DOC 54 **2839/001**

BELGISCHE KAMER VAN VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

11 december 2017

WETSONTWERP

betreffende de economische relance en de versterking van de sociale cohesie

Blz.

INHOUD

Memorie van toelichting 3
Voorontwerp 288
Adviezen:
Advies van de Commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer 66/2017 433
Advies van de Commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer 68/2017 448
Advies van de Raad van State 62.537/3 464
Advies van de Raad van State 62.368 466
Wetsontwerp 548

OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 8, § 2, 2°, VAN DE WET VAN 15 DECEMBER 2013 WERD DE IMPACTANALYSE NIET GEVRAAGD.

DE SPOEDBEHANDELING WORDT DOOR DE REGERING GEVRAAGD OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 51 VAN HET REGLEMENT.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS DE BELGIQUE

11 décembre 2017

PROJET DE LOI

relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale

Pages

SOMMAIRE

Exposé des motifs 3
Avant-projet 288
Avis:
Avis de la commission de la protection de la vie privée 66/2017 441
Avis de la commission de la protection de la vie privée 68/2017 456
Avis du Conseil d'État 62.537/3 464
Avis du Conseil d'État 62.368 466
Projet de loi 548

CONFORMÉMENT À L'ARTICLE 8, § 2, 2°, DE LA LOI DU 15 DÉCEMBRE 2013, L'ANALYSE D'IMPACT N'A PAS ÉTÉ DEMANDÉE.

LE GOUVERNEMENT DEMANDE L'URGENCE CONFORMÉMENT À L'ARTICLE 51 DU RÈGLEMENT.

De regering heeft dit wetsontwerp op 11 december 2017 ingediend.

De "goedkeuring tot drukken" werd op 14 december 2017 door de Kamer ontvangen.

Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 11 décembre 2017.

Le "bon à tirer" a été reçu à la Chambre le 14 décembre 2017.

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-GO!	:	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:

DOC 54 0000/000:	Parlementair document van de 54e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV:	Beknopt Verslag
CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN:	Plenum
COM:	Commissievergadering
MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000:	Document parlementaire de la 54e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA:	Questions et Réponses écrites
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV:	Compte Rendu Analytique
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:	Séance plénière
COM:	Réunion de commission
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen:
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.dekamer.be
e-mail : publicaties@dekamer.be

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

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

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

TITEL 1

Algemene bepaling

Dit artikel bepaalt de constitutionele bevoegdheidsgrondslag.

TITEL 2

Hervorming van de vennootschapsbelasting

ALGEMEEN

Nood aan vernieuwing

De Belgische vennootschapsbelasting is historisch opgebouwd rond een hoog nominaal tarief en verschillende posten, aftrekken en systemen om de reële belastingvoet te verlagen.

De efficiëntie en rechtvaardigheid van deze structuur komt in de 21e eeuw meer en meer onder druk te staan. Verschillende speciale regimes, aftrekposten en systemen komen onder vuur te liggen.

Bovendien worden de regels in toenemende mate geharmoniseerd op het niveau van de Europese unie en zijn er ook in toenemende mate aanbevelingen van de OESO. Een evolutie die België dwingt de historische strategie van fiscale niches in de Belgische vennootschapsbelasting te herzien.

Het tarief van de Belgische vennootschapsbelasting is bij de hoogste in de Europese Unie en de OESO. Dit terwijl verschillende Europese landen werken aan een verlaging van het tarief van hun vennootschapsbelasting.

Zonder ingrijpen dreigt een verlies aan competitiviteit en van de bijhorende jobs en investeringen. De inkomsten voor de overheid zouden niet alleen rechtstreeks via de vennootschapsbelasting maar ook onrechtstreeks via andere inkomstenbronnen onder druk komen.

Visie voor de hervorming

Het doel van het hierna beschreven wetsontwerp is te streven naar een vereenvoudigd systeem met een hogere rechtszekerheid en rechtvaardigheid. Die doelstelling wordt bereikt door het huidige hoge nominale tarief

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

TITRE 1ER

Disposition générale

Cet article précise le fondement constitutionnel en matière de compétence.

TITRE 2

Reforme de l'impot des societes

GÉNÉRALITÉS

Besoin d'innovation

L'impôt des sociétés belge s'est historiquement développé autour d'un haut taux nominal et différents postes, déductions et systèmes pour diminuer le taux d'imposition réel.

L'efficacité et l'équité de cette structure sont plus que jamais menacées au 21ème siècle. Plusieurs régimes spéciaux, postes de déduction et systèmes sont attaqués.

Les règles sont en outre de plus en plus harmonisées au niveau de l'Union européenne et il y a aussi de plus en plus de recommandations de l'OCDE. Une évolution qui pousse la Belgique à revoir la stratégie historique de niches fiscales dans le système belge de l'impôt des sociétés.

Le taux de l'impôt des sociétés belge est un des plus hauts de l'Union européenne et l'OCDE. Ceci tandis que différents pays européens travaillent à une réduction du taux de leur impôt des sociétés.

Sans intervention, il risque d'y avoir une perte de compétitivité, d'emplois correspondants et d'investissements. Les revenus pour les pouvoirs publics seraient mis sous pression, non seulement directement via l'impôt des sociétés, mais aussi indirectement via d'autres sources de revenus.

Vision pour la réforme

L'objectif du projet de loi décrit ci-dessous est de viser un système simplifié, présentant un meilleur niveau d'équité et de sécurité juridique. Cet objectif est atteint en faisant fortement baisser le taux nominal

fors te verlagen en dit te financieren door de belastbare basis te verbreden. Dit gebeurt door speciale regimes, aftrekposten en andere elementen van de belastbare basis te herbekijken.

De weinige opties die nog resteren om de werkelijke belastingdruk te verlagen, worden strikter gekoppeld aan economische “substantie”.

Impact en toekomst

De Belgische overheid kent nog steeds een budgettair tekort. Dit voorstel tot hervorming van de vennootschapsbelasting draagt via nieuwe investeringen en daaruit voortvloeiende werkgelegenheid bij tot de sanering van de publieke financiën. De lastenverschuiving wordt uitgewerkt binnen de contouren van de vennootschapsbelasting.

De begrotingsneutraliteit van dit ontwerp werd doorgerekend en het behalen van deze doelstelling werd gemeten. De simulatie is afhankelijk van de beschikbare gegevens, hypotheses, wijzigingen aan het economisch en fiscaal landschap en andere elementen. Uit voorzichtigheid wordt geen rekening gehouden met terugverdieneffecten door nieuwe investeren en jobs, en met de waarschijnlijkheid dat er bij een stand still-scenario omvangrijke negatieve effecten zullen zijn op de economische parameters en de overheidsfinanciën.

Om als gevolg van het lagere nominale tarief een verdere vervennootschappelijking te vermijden, worden specifieke maatregelen uitgewerkt. De meest efficiënte manier om dit tegen gaan blijft echter een verdere verlaging van de personenbelasting. Het is dan ook wenselijk om de komende jaren verder te gaan op het pad dat door de federale regering wordt bewandeld met de twee reeds besliste tax shifts.

Bouwstenen voor een nieuwe vennootschapsbelasting

Het nominale tarief daalt in twee fases van 33 pct. vandaag tot 25 pct. vanaf 2020. De aanvullende crisisbijdrage (ACB) wordt uitgedoofd. Voor kleine vennootschappen daalt het tarief naar 20 pct. vanaf 2018 voor de belastbare grondslag van de eerste 100 000 euro.

Een aantal bijzondere fiscale gunstmaatregelen zullen verdwijnen, maar enkele bestaande specifieke troeven blijven behouden of worden versterkt.

Stimuli voor investeringen en innovatie worden blijvend aangemoedigd. Het nieuwe regime voor innovatieinkomsten, het belastingkrediet voor onderzoek en

actuellement élevé et en le finançant par l’élargissement de la base imposable. Cela est possible en révisant les régimes spéciaux, les postes de déduction et d’autres éléments de la base imposable.

Les quelques options qui subsistent encore pour réduire une pression fiscale élevée sont plus strictement associées à la “substance” économique.

Impact et avenir

Les autorités belges sont encore actuellement confrontées à un déficit budgétaire. Cette proposition de réforme de l’impôt des sociétés contribue à l’assainissement des finances publiques via de nouveaux investissements et les emplois qui en découlent. Le glissement des charges est autant que possible développé dans les contours de l’impôt des sociétés.

La neutralité budgétaire de ce projet a été calculée et la réalisation de cet objectif a été mesurée. La simulation dépend des données disponibles, des hypothèses, des modifications du paysage économique et fiscal et d’autres éléments. Par précaution, il n’est pas tenu compte des effets de retour par de nouveaux investissements et emplois et de la probabilité qu’il y ait en cas de scénario de stand still d’importants effets négatifs sur les paramètres économiques et les finances publiques.

Pour éviter la poursuite des constitutions en société suite au tarif nominal plus faible, des mesures spécifiques sont développées. La manière la plus efficace de contrer cet effet reste la diminution de l’impôt des personnes physiques. Il est donc souhaitable de poursuivre dans les prochaines années sur la voie empruntée par le gouvernement fédéral avec les deux tax shifts déjà adoptés.

Les pierres angulaires d’un nouvel impôt des sociétés

Le taux nominal baisse en deux phases de 33 p.c. aujourd’hui pour arriver à 25 p.c. à partir de 2020. La contribution complémentaire de crise (CCC) prendra fin progressivement. Pour les petites sociétés, le taux baisse à 20 p.c. dès 2018 pour la base imposable des premiers 100 000 euros.

Une série de mesures fiscales spéciales avantageuses disparaîtront, mais quelques atouts spécifiques existants seront conservés ou renforcés.

Les incitants à l’investissement et à l’innovation continuent à être encouragés. Le nouveau régime pour revenus d’innovation, le crédit d’impôt pour recherche

ontwikkeling en de investeringsaftrek blijven dan ook behouden. Ook de fiscale steun voor de audiovisuele sector en de podiumkunsten blijft bestaan wegens de rechtstreekse tewerkstellingseffecten.

Budgettair effect

Gelet op de omvang van de hervorming, de gehanteerde hypotheses, fiscale planning en een wijzigende economische en fiscale omgeving wordt een jaarlijkse "buffer" behouden. De directe berekening wijst op het voorgenomen budgetneutraal effect. Een bijkomende voorzichtigheid die wordt ingebouwd is dat terugverdieneffecten via het behouden van belastbare basissen, economische activiteit en nieuwe investeringen door de hervorming niet mee in rekening worden genomen.

De bouwstenen voor het nieuwe systeem:

A. **Tarief**

Nominaal tarief:

2018	2020
29 %	25 %

Een verlaagd tarief is van toepassing voor kleine vennootschappen voor het deel van de belastbare grondslag ≤ 100 000 euro:

2018
20 % voor kleine vennootschappen

Kleine vennootschappen (op basis van artikel 215, tweede en derde lid, WIB 92) genieten momenteel al van een verlaagd opklimmend tarief indien hun belastbaar inkomen niet meer dan 322 500 euro bedraagt. In dit geval geldt een verlaagd tarief van 24,98 pct. (incl. ACB) op de eerste schijf van de belastbare grondslag tot 25 000 euro en 31,93 pct. op de schijf van 25 000 tot 90 000 euro. Op de schijf van 90 000 tot 322 500 euro geldt evenwel een ratrappagetarief van 35,54.

Om kleine vennootschappen vanaf 2018 meteen van een aanzienlijke tariefverlaging te laten genieten, wordt voortaan voor hen voorzien in een verlaagd tarief van 20 pct. op de eerste schijf van de belastbare grondslag tot 100 000 euro. Het deel van de belastbare grondslag die de 100 000 euro overschrijdt, wordt aan het nominale tarief belast. De bestaande voorwaarde dat het belastbaar inkomen niet meer kan bedragen dan 322 500 euro, wordt vervangen door de voorwaarden als bepaald in artikel 15, §§ 1 tot 6, van het wetboek van vennootschappen.

et développement et la déduction pour investissement restent eux aussi maintenus. L'aide fiscale pour le secteur audiovisuel et les arts de la scène continue également à exister en raison de son effet retour direct sur l'emploi.

Effet budgétaire

Vu l'ampleur de la réforme, les hypothèses utilisées, la planification fiscale et un environnement économique et fiscal changeant, un "'buffer"' est conservé chaque année. Le calcul direct indique l'effet budgétairement neutre prévuUne précaution supplémentaire tient au fait que l'on ne tient pas compte des effets de retour via la conservation des bases imposables, l'activité économique et les nouveaux investissements suite à la réforme.

Les piliers pour le nouveau système:

A. **Taux**

Taux nominal:

2018	2020
29 %	25 %

Un taux réduit s'applique aux petites sociétés pour la partie de la base imposable ≤ 100 000 euros:

2018
20 % pour les petites sociétés

Les petites sociétés (sur la base de l'article 215, alinéas 2 et 3, CIR 92) bénéficient déjà actuellement d'un taux réduit progressif lorsque leur revenu imposable n'excède pas 322 500 euros. Dans ce cas, un taux réduit de 24,98 p.c. (CCC incluse) s'applique sur la première tranche de 25 000 euros de la base imposable et de 31,93 p.c. sur la tranche de 25 000 à 90 000 euros. Sur la tranche de 90 000 à 322 500 euros, il y a un taux de rattrapage de 35,54 p.c.

Afin de permettre aux petites sociétés de bénéficier d'une réduction de taux significative, un taux réduit de 20 p.c. sur la première tranche de la base imposable de 100 000 euros est dorénavant prévu en leur faveur. La partie de la base imposable qui dépasse 100 000 euros est imposée au tarif nominal. La condition actuelle selon laquelle le revenu imposable ne doit pas excéder 322 500 euros est remplacée par les conditions prévues à l'article 15, §§ 1er à 6, du Code des sociétés.

De ACB wordt verlaagd tot 2 pct. in 2018 en in 2020 afgeschaft.

B. **Voornaamste compenserende maatregelen**

1. ***Hervorming van de aftrek voor risicokapitaal***

Het systeem van de aftrek voor risicokapitaal heeft een positieve impact gehad op de verhoging van het eigen vermogen van de vennootschappen. De regering wenst deze incentive te behouden en ook de aanbevelingen van de Europese Commissie te volgen.

Hieruit volgt dat het systeem van de aftrek voor risicokapitaal blijft bestaan, maar dat het in aanmerking te nemen risicokapitaal voortaan overeenstemt met de stijging van het eigen vermogen ten opzichte van het voortschrijdend gemiddelde van de vijf voorbije jaren in aanmerking komen als berekeningsbasis.

De overgangsbepaling voorzien in artikel 536, WIB 92, voor de overgedragen NIA t.e.m. aanslagjaar 2012 blijft van toepassing, maar bevindt zich voortaan deels in artikel 207, derde tot vijfde lid WIB 92, waarin voorzien wordt dat de aftrek samen met andere overgedragen aftrekken wordt beperkt. Het deel van de overgedragen aftrek voor risicokapitaal dat door de bepalingen van artikel 536, WIB 92, onbeperkt kon worden overgedragen blijft onbeperkt in de tijd overdraagbaar.

2. ***Inperking van bepaalde aftrekken (korf)***

Teneinde de belastbare basis te verbreden wordt er een beperking ingevoerd op de overgedragen aftrek van de definitief belaste inkomsten, de overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten, de overgedragen beroepsverliezen, de overgedragen aftrek voor risicokapitaal en de hervormde aftrek voor risicokapitaal. Om de beperking mogelijk te maken worden de betrokken bewerkingen verplaatst naar het einde van het bewerkingsschema.

Het ontwerp brengt immers een wijziging aan in artikel 207, WIB 92, waardoor de overgedragen aftrek van de definitief belastbare belaste inkomsten, de overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten, de overgedragen beroepsverliezen, de overgedragen aftrek voor risicokapitaal en de hervormde aftrek voor risicokapitaal pas kunnen worden afgetrokken van de winst na toepassing van aftrek van de niet overgedragen definitief belaste inkomsten, de aftrek op innovatie-inkomsten (of aftrek voor octrooi-inkomsten) en de investeringsaftrek. Binnen deze beperkingen blijft het de bevoegdheid van de Koning om de wijze waarop deze aftrekken worden verricht, te bepalen.

La CCC sera abaissée à 2 p.c. en 2018 et s'éteindra en 2020.

B. **Mesures compensatoires principales**

1. ***Réforme de la déduction pour capital à risque***

Le régime de la déduction pour capital à risque a eu un effet positif sur l'augmentation des fonds propres des sociétés. Le gouvernement désire conserver cet incitant tout en suivant les recommandations de la Commission européenne.

Aussi, le régime de la déduction pour capital à risque est maintenu mais le capital à risque à prendre en considération correspond dorénavant à l'augmentation des capitaux propres par rapport à la moyenne reprenant les cinq années précédentes est éligible comme base de calcul.

La disposition transitoire prévue à l'article 536, CIR 92, pour la DCR reportée jusque et y compris l'exercice d'imposition 2012 restera applicable, mais se trouve désormais partiellement à l'article 207, alinéas 3 à 5, CIR 92, dans lequel il est prévu que la déduction est limitée conjointement à d'autres déductions reportées. La partie reportée de la DCR qui peut être reportée de manière illimitée en raison de l'application des dispositions de l'article 536, CIR 92, reste reportable de manière illimitée dans le temps.

2. ***Limitation de certaines déductions (corbeille)***

Afin d'élargir la base imposable, une limitation est introduite en matière de report des revenus définitivement taxés, de la déduction pour revenus d'innovation, des pertes professionnelles, de la déduction pour capital à risque, et la déduction pour capital à risque rénovée. Afin de permettre la limitation, les opérations concernées sont déplacées à la fin du schéma des opérations.

Le projet comporte en effet une modification de l'article 207, CIR 92, par laquelle le report de la déduction des revenus définitivement taxés, de la déduction pour revenus d'innovation, des pertes professionnelles, de la déduction pour capital à risque et la déduction pour capital à risque rénovée peut seulement être déduit des bénéfices après l'application de la déduction non reportée des revenus définitivement taxés de la déduction des revenus d'innovation (ou la déduction pour revenus de brevets) et la déduction pour investissement. A l'intérieur de ces limitations, le Roi conserve la compétence de déterminer les modalités suivant lesquelles s'opèrent ces déductions.

Vervolgens wordt de beperking gerealiseerd door vast te leggen dat de som van de overgedragen aftrek van de definitief belastbare belaste inkomsten, de overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten, de overgedragen beroepsverliezen, de overgedragen aftrek voor risicokapitaal en de hervormde aftrek voor risicokapitaal, niet hoger kan zijn dan 1 000 000 euro, vermeerderd met 70 pct. van de resterende winst die deze 1 000 000 euro overstijgt.

De invoering van een beperking op de overgedragen aftrek van de definitief belaste inkomsten wordt geacht niet strijdig te zijn met art. 4, eerste lid, van de moeder-dochterrichtlijn of met de rechtspraak van het Europees Hof van Justitie in dit kader, als uiteengezet in de zaken C-138/07 (Cobelfret), C-439/07 en C-499/07 (KBC N.V. en Beleggen, Risicokapitaal, Beheer N.V.), omwille van het feit dat deze beperking de onbeperkte overdraagbaarheid van deze aftrek niet verhindert.

3. ***Omzetting van de Europese richtlijnen ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken***

Strijd tegen de hybride mismatches

Teneinde de erosie van de belastbare grondslag van de vennootschappen die veroorzaakt wordt door hybride mismatches te beperken, wordt de richtlijn “ATAD 2” tot wijziging van richtlijn (EU) 2016/1164 wat betreft hybride mismatches met derde landen (de “ATAD-richtlijn”) omgezet.

De ATAD-richtlijn voorzag reeds in maatregelen om hybride mismatches te bestrijden. De richtlijn ATAD 2 vervangt deze door maatregelen die uitgebreid zijn tot meerdere vormen van hybride mismatches en ook tot hybride mismatches die gebruik maken van vaste inrichtingen en hybride mismatches met derde landen. De coherentie met de regels die ter zake door de OESO worden aanbevolen werd verzekerd.

Hybride mismatches worden omschreven als regelingen die aanleiding geven tot aftrekbare kosten in hoofde van meerdere belanghebbenden of in hoofde van één enkele belanghebbende, maar zonder dat er in dit geval met die uitgaven inkomsten overeenstemmen die opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de ontvanger.

De aanpassingen betreffen, naargelang het geval, het opnemen van een inkomen in de belastbare inkomsten van de ontvanger en een weigering van de aftrek van een betaling, of in een beperking van de verrekening van het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting.

Dès lors, la limitation est atteinte en déterminant que la somme des déductions reportées au titre des revenus définitivement taxés, des revenus d’innovation, des pertes professionnelles, de la déduction pour capital à risque et la déduction pour capital à risque rénovée, ne peut être supérieure à 1 000 000 euros, majorés de 70 p.c. des bénéfices qui dépassent ces 1 000 000 euros.

L’insertion d’une limitation des revenus définitivement taxés reportés n’est pas considérée comme étant en infraction avec l’article 4, alinéa 1er, de la directive mère-filiales ni avec la jurisprudence de la Cour européenne de Justice, telle qu’énoncée dans les affaires C-138/07 (Cobelfret), C-439/07 et C-499/07 (KBC N.V. en Beleggen, Risicokapitaal, Beheer N.V.) en raison du fait que cette limitation ne porte pas atteinte au report illimité de cette déduction.

3. ***Transposition des directives européennes pour lutter contre les pratiques d’évasion fiscale***

Lutte contre les dispositifs hybrides

Afin d’endiguer l’érosion de la base imposable des sociétés causée par les dispositifs hybrides, la directive “ATAD 2” modifiant la directive (UE) 2016/1164 en ce qui concerne les dispositifs hybrides faisant intervenir des pays tiers (la “directive ATAD”), est transposée.

La directive ATAD prévoyait déjà des mesures visant à lutter contre les dispositifs hybrides. La directive ATAD 2 remplace celles-ci par des mesures étendues à davantage de formes de dispositifs hybrides, de même qu’aux dispositifs hybrides utilisant des établissements stables et à ceux faisant intervenir des pays tiers. La cohérence avec les règles recommandées en la matière par l’OCDE a été assurée.

Les dispositifs hybrides sont définis comme des dispositifs donnant lieu à des dépenses déductibles dans le chef de plusieurs intervenants, ou dans le chef d’un seul intervenant mais sans que, dans ce cas, à ces dépenses correspondent des revenus figurant parmi les revenus imposables du bénéficiaire.

Les ajustements consistent, selon le cas, en l’inclusion d’un revenu parmi les revenus imposables du bénéficiaire, en un refus de déduction d’un paiement ou encore en une limitation de l’imputabilité de la quotité forfaitaire d’impôt étranger.

Interestaftrekbeperking

Met het oog op de verdere verbreding van de belastbare basis wordt de maatregel omgezet ter beperking van de aftrekbaarheid van vreemd vermogen, als voorzien in artikel 4 van de ATAD-richtlijn.

Deze maatregel heeft tot doel om een gemeenschappelijke regel te hebben die door de verschillende lidstaten wordt aangenomen en die beoogd om de uitholling van de belastbare basis van vennootschappen door middel van het gebruik van excessieve interestbetalingen tegen te gaan.

Het excessieve karakter van deze interestbetalingen wordt bepaald door het verschil tussen de verschuldigde en de verkregen interesten en andere kosten die economisch equivalent zijn aan interesten ("financieringskostensurplus") te vergelijken met de EBITDA van de belastingplichtige. Deze EBITDA is een ratio die veelvuldig wordt gebruikt bij de financiële rapportering van een onderneming, maar waaraan in de richtlijn een fiscale invulling wordt gegeven.

De ATAD-richtlijn bevat verschillende optionele bepalingen die de lidstaten al dan niet kunnen gebruiken bij de omzetting van deze regel in het nationale vennootschapsbelastingrecht.

De regering stelt voor om de in de richtlijn opgenomen maatregel in het kader van deze hervorming als volgt om te zetten:

— de maatregel zal van toepassing zijn op interesten die verschuldigd zijn voor leningen die vanaf 17 juni 2016 zijn gesloten en vervangt ten dele de in artikel 198, § 1, 11°, WIB 92 opgenomen maatregel tegen onderkapitalisatie. Wat interesten betreft die verschuldigd zijn ingevolge de uitvoering van een leningsovereenkomst die voor deze datum werd gesloten, blijft de in artikel 198, § 1, 11°, WIB 92, opgenomen beperking van toepassing;

— ongeacht de samenstelling van de EBITDA zullen interesten in de nieuwe regeling aftrekbaar blijven ten belope van 3 000 000 euro;

— indien binnenlandse vennootschappen en Belgische inrichtingen deel uitmaken van een groep wordt deze maatregel op geconsolideerde wijze toegepast ten aanzien van de Belgische belastingplichtigen die deel uitmaken van de groep. In dat geval wordt de EBITDA op geconsolideerd niveau (ah-hoc consolidatie) beschouwd en wordt het grensbedrag van 3 000 000 euro vergeleken met het geconsolideerde financieringskostensurplus;

Limitation de déductibilité des intérêts

En vue de poursuivre l'élargissement de la base imposable, la mesure limitant la déduction des fonds de tiers, telle que prévue à l'article 4 de la directive ATAD, est transposée.

Cette mesure a pour objectif d'avoir une règle commune, adoptée par les différents États membres, et qui vise à lutter contre l'érosion de la base imposable des sociétés au moyen de l'utilisation de payements excessifs d'intérêts.

Le caractère excessif de ces payements d'intérêts est déterminé par la différence entre les intérêts payés et reçus et d'autres coûts qui sont économiquement équivalents à des intérêts ("surcoûts d'emprunt"), à comparer à l'EBITDA du contribuable. Cet EBITDA est un ratio fréquemment utilisé à l'occasion du compte-rendu financier d'une entreprise, mais une dimension fiscale lui est donnée dans la directive.

La directive ATAD contient différentes dispositions optionnelles que les États membres peuvent utiliser ou non lors de la transposition de cette règle dans le droit fiscal national des sociétés.

Le gouvernement propose, dans le cadre de la présente réforme, de transposer comme suit la mesure reprise dans la directive:

— la mesure sera applicable aux intérêts payés pour des prêts conclus à partir du 17 juin 2016 et remplace partiellement la mesure contre la sous-capitalisation à l'article 198, § 1er, 11°, CIR 92. En ce qui concerne les intérêts payés suite à l'exécution d'un contrat de prêt conclu avant cette date, la limitation prévue à l'article 198, § 1er, 11°, CIR 92 demeure applicable;

— nonobstant la composition de l'EBITDA, les intérêts resteront déductibles, sous la nouvelle règle, à concurrence de 3 000 000 euros;

— si les sociétés résidentes et établissements belges font partie d'un groupe, cette mesure s'applique de façon consolidée en ce qui concerne les contribuables belges qui font partie du groupe. Dans ce cas, leur EBITDA s'apprécie au niveau consolidé (consolidation ad hoc), et le montant limite de 3 000 000 euros est comparé aux surcoûts d'emprunt consolidés;

— om te vermijden dat interesten aan belastingparadijzen door voormelde regeling onder een bedrag van 3 000 000 euro volledig aftrekbaar zouden worden, blijft de bestaande beperking die is opgenomen in artikel 198, § 1, 11°, eerste streepje, WIB 92, bovendien onverkort van toepassing op die interesten;

— interesten die niet konden worden afgetrokken door toepassing van deze nieuwe beperking mogen onbeperkt worden overgedragen naar de volgende jaren;

— de maatregel geldt niet voor leningen die worden gesloten in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling conform de reglementering inzake overheidsopdrachten;

— op zichzelf staande entiteiten en financiële ondernemingen, als gedefinieerd in de ATAD-richtlijn, worden van de maatregel uitgesloten.

CFC

Met het oog op de verdere verbreding van de belastbare basis worden de bepalingen inzake gecontroleerde buitenlandse vennootschappen (*Controlled Foreign Companies of "CFC")* die zijn opgenomen in de artikelen 7 en 8 van de ATAD-richtlijn, omgezet.

Op basis van deze regels dienen bepaalde niet-uitgekeerde inkomsten van een CFC in België te worden belast in hoofde van de controlerende belastingplichtige.

Exit taxatie

Met het oog op de verdere verbreding van de belastbare basis worden eveneens de bepalingen omgezet van artikel 5 van de ATAD-richtlijn.

Artikel 5 van deze richtlijn legt aan de lidstaten een verplichting op om een exit heffing op te leggen ingeval activa worden overgebracht:

— van een binnenlandse onderneming naar een van haar buitenlandse vaste inrichtingen, voor zover hierdoor de heffingsbevoegheid verloren gaat

— van een binnenlandse vaste inrichting naar de buitenlandse hoofdonderneming of vaste inrichting, voor zover hierdoor de heffingsbevoegheid verloren gaat;

— bij een zetelverplaatsing van een vennootschap naar het buitenland, behalve voor de activa die verbonden blijven met een binnenlandse vaste inrichting;

— afin d'éviter que les intérêts payés aux paradis fiscaux au-dessous d'un montant de 3 000 000 euros soient déductibles sans limite par le biais de la règle précitée, la limitation existante, reprise à l'article 198, § 1er, 11°, premier tiret, CIR 92, demeure en outre pleinement d'application sur ces intérêts;

— les intérêts qui n'ont pas pu être déduits par l'application de cette nouvelle limitation peuvent être reportés sans limite aux années suivantes;

— la mesure ne s'applique pas aux prêts conclus dans le cadre de la réalisation d'un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la réglementation en matière de marchés publics;

— les "entités autonomes" et les entreprises financières, telles que définies à la directive ATAD, sont exclues de la mesure.

CFC

En vue de poursuivre l'élargissement de la base imposable, les dispositions relatives aux sociétés étrangères contrôlées (*Controlled Foreign Companies ou "CFC")*, telles que prévues aux articles 7 et 8 de la directive ATAD, sont transposées.

Sur base de ces règles, certains revenus non-distribués d'une CFC doivent être imposés en Belgique dans le chef du contribuable contrôlant.

Imposition à la sortie

En vue de poursuivre l'élargissement de la base imposable, les dispositions de l'article 5 de la directive ATAD, sont transposées.

L'article 5 de cette directive impose aux États membres d'appliquer une imposition à la sortie lorsque des actifs sont transférés:

— d'une entreprise résidente à un de ses établissements stables étrangers, pour autant que le droit d'imposition soit perdu;

— d'un établissement stable résident à la société principale étrangère ou à un établissement stable étranger, pour autant que le droit d'imposition soit perdu;

— lors d'un transfert de siège social d'une société à l'étranger, à l'exception des actifs qui restent effectivement rattachés à un établissement stable résident;

— bij de overbrenging van een vaste inrichting naar een andere lidstaat, voor zover hierdoor de heffingsbevoegheid verloren gaat.

Bij overdrachten binnen de Europese Economische Ruimte dient de mogelijkheid te worden toegestaan om de heffing gespreid in te vorderen. De wet van 1 december 2016 zorgde reeds voor de omzetting van deze modaliteiten.

België kent op dit ogenblik een exit heffing voor zetelverplaatsing van vennootschappen, alsook een heffing bij onttrekking van activa aan een Belgische inrichting. Het geval van overdracht van activa van een Belgische hoofdonderneming naar een buitenlandse vaste inrichting wordt op dit ogenblik niet gevat.

De voormelde richtlijn schrijft bovendien voor dat wanneer activa, de fiscale woonplaats of het bedrijf van een vaste inrichting naar een andere lidstaat worden overgebracht, die andere lidstaat de waarde die is vastgesteld door de lidstaat van de belastingplichtige of van de vaste inrichting aanvaardt als beginwaarde van deze activa voor belastingdoeleinden, tenzij deze niet overeenstemt met de marktwaarde (zgn. *step-up* regeling).

Bij uitbreiding wordt voorzien dat deze step-up regeling ook geldt voor dergelijke overdrachten vanuit een niet EU-lidstaat (uitgezonderd de overdrachten bedoeld in het vigerende art. 184*ter*, § 2, derde lid, WIB 92), voor zover de betrokken meerwaarden in het land van vertrek aan belasting worden onderworpen en voor zover met dat land uitwisseling van fiscale inlichtingen mogelijk is op grond van een bilateraal akkoord of een bilateraal of multilateraal gesloten juridisch instrument. Op deze manier wordt dubbele economische belasting vermeden ingeval van onder meer immigratie van vennootschappen naar België.

C. **Groepsbijdrage-regeling**

Teneinde de aantrekkelijkheid van het Belgisch fiscale stelsel te verhogen ten aanzien van Belgische en multinationale groepen van vennootschappen, wordt aan deze groepen de mogelijkheid geboden om in bepaalde omstandigheden het verlies van het jaar van een verlieslatende groepsvennootschap af te zetten tegen de winst van een andere groepsvennootschap.

In de ons omringende landen bestaan er diverse stelsels die het mogelijk maken om dit doel te bereiken. In deze hervorming wordt er gekozen voor een stelsel dat de eigenheid van het Belgische fiscale stelsel respecteert, en de aangifteprocedure ongewijzigd laat. Er wordt

— lors d'un transfert de l'activité exercée par un établissement stable à l'étranger, pour autant que le droit d'imposition soit perdu.

A l'occasion de transferts dans l'Espace économique européen, la possibilité doit être offerte d'étaler le recouvrement de l'imposition. La loi du 1er décembre 2016 a déjà pourvu à la transposition de ces modalités.

La Belgique connait actuellement une imposition à la sortie en ce qui concerne les transferts de siège social des sociétés, ainsi qu'une imposition lors d'un prélèvement des actifs à un établissement stable belge. Le cas d'un transfert d'actifs par une société principale belge à un établissement stable étranger n'est pas visé actuellement.

En outre, la directive précitée impose que lorsque les actifs, la résidence fiscale ou l'activité exercée par un établissement stable sont transférés vers un autre État membre, ce dernier accepte la valeur établie par l'État membre du contribuable ou de l'établissement stable comme valeur fiscale de départ des actifs, à moins que celle-ci ne corresponde pas à la valeur de marché (appelée règle *step-up*).

Par extension, il est prévu que ce step-up s'applique également aux transferts provenant d'un pays non-UE (à l'exception des transferts visés à l'art. 184*ter*, § 2, alinéa 3, CIR 92, en vigueur), à condition que les plus-values concernées soient soumises à l'impôt dans le pays de départ et pour autant que l'échange d'informations fiscales soit possible en vertu d'un accord bilatéral ou d'un instrument juridique bilatéral ou multilatéral. De cette façon, la double imposition économique est évitée entre autres dans le cas d'implantation de sociétés en Belgique.

C. **Régime de transfert intra-groupe**

Afin de relever l'attractivité du régime fiscal belge pour les groupes belges et multinationaux de sociétés, la possibilité est offerte à ces groupes de compenser dans certaines circonstances les pertes de l'année d'une société du groupe en perte avec les bénéfices d'une autre société du groupe.

Dans nos pays voisins, il existe différents régimes qui permettent d'atteindre cet objectif. Dans la présente réforme, c'est un régime qui respecte la spécificité du régime fiscal belge qui est choisi, et la procédure de déclaration reste inchangée. C'est donc en d'autres

dus met andere woorden gekozen voor een methode die de verschillende groepsvennootschappen niet verplicht om tot een gezamenlijke groepsaangifte over te gaan.

Hierdoor wordt gekozen voor een stelsel dat geënt is op de stelsels die in Scandinavië worden toegepast, maar dan wel aangepast aan de Belgische juridische en fiscale context.

Zo wordt er gekozen voor een stelsel waarbij twee groepsvennootschappen met elkaar een overeenkomst kunnen sluiten waarbij het verlies van het tijdperk van de ene vennootschap kan worden overgedragen aan de andere vennootschap.

Een belangrijke voorwaarde voor de toepassing van deze consolidatiemethode is dus dat er tussen twee vennootschappen een overeenkomst moet zijn gesloten, die aangeeft dat beide partijen hebben ingestemd met de transactie. Er wordt geopteerd voor een evenwichtig stelsel, waarbij de rechten van de verschillende vennootschappen, de aandeelhouders van deze vennootschappen evenals de schuldeisers van deze vennootschappen worden gevrijwaard. Het stelsel werd zo geconcipieerd dat er tussen de overeenkomst sluitende vennootschappen geen vermogensoverdracht kan plaatsvinden.

Het gebrek aan vermogensoverdracht zorgt er niet alleen voor dat de rechten van de eventueel aanwezige minderheidsaandeelhouders of schuldeisers niet geschonden worden, maar ook dat de groepsbijdrage van de ene vennootschap naar de andere niet kan beschouwd worden als een dividenduitkering.

De vermogensneutraliteit wordt gewaarborgd doordat de verlieslijdende vennootschap wordt vergoed voor de vermindering van het overdraagbaar beroepsverlies met een equivalente vergoeding door de vennootschap die dit verlies van haar winst kan aftrekken.

De vergoeding die in functie van de uitvoering van de overeenkomst wordt overeengekomen wordt fiscaal geneutraliseerd, door deze bij de betaler niet als een beroepskost aan te merken en bij de ontvanger deze vrij te stellen van de belastbare grondslag.

De toepassing van deze maatregel wordt beperkt tot groepsvennootschappen die gedurende ten minste de laatste vijf opeenvolgende kalenderjaren met elkaar verbonden zijn.

termes une méthode qui n'oblige pas les différentes sociétés du groupe de souscrire à une déclaration de groupe commune qui est choisie.

Par conséquent, c'est un régime basé sur les régimes applicables en Scandinavie qui est choisi, mais adapté ensuite au contexte juridique et fiscal belge.

C'est donc un régime dans lequel deux sociétés du groupe peuvent conclure une convention par laquelle les pertes de la période d'une des deux sociétés peuvent être transférées à l'autre société qui est choisi.

Une condition importante pour l'application de cette méthode de consolidation est donc qu'entre les deux sociétés une convention doit être conclue, laquelle indique que les deux parties se sont accordées sur la transaction. Il est opté pour un régime équilibré, dans lequel les droits des différentes sociétés, des actionnaires de ces sociétés et même des créanciers de ces sociétés sont conservés. Le régime a donc été conçu de sorte qu'entre les sociétés ayant conclu la convention, aucun transfert d'actifs ne puisse avoir lieu.

L'absence de transfert d'actifs ne signifie pas seulement que les droits des actionnaires minoritaires ou des créanciers présents ne sont pas violés mais aussi que le transfert intra-groupe d'une société à une autre ne peut être considéré comme une distribution de dividende.

La neutralité des actifs est assurée par le fait que la société en perte est compensée de la diminution de la perte professionnelle transférable par une compensation équivalente par la société qui peut déduire cette perte de ses bénéfices.

La compensation qui est convenue en fonction de l'exécution de la convention est fiscalement neutralisée, du fait que celle-ci n'est pas prise en compte par le payeur comme frais professionnel et que le destinataire exonère celle-ci de la base imposable.

L'application de cette mesure est limitée aux sociétés du groupe qui durant au moins les cinq dernières années civiles successives sont liées les unes aux autres.

HOOFDSTUK 1

Wijzigingen aangebracht aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 2

Dit artikel bepaalt dat richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt tendele in dit wetsontwerp wordt omgezet en dat richtlijn (EU) 2017/952 van de Raad van 29 mei 2017 tot wijziging van Richtlijn (EU) 2016/1164 wat betreft hybridemismatches met derde landen eveneens in dit ontwerp wordt omgezet.

Hybride mismatches

Art. 3

Voor de toepassing van de bepalingen die betrekking hebben op hybride mismatches, meerdere woonplaatsen en meerdere belastingkredieten die door dit ontwerp worden ingevoerd, zijn de definities van “hybride mismatch”, “hybride entiteit” en “hybride overdracht” respectievelijk onderwerp van de nieuwe punten 16°, 17° en 18° van artikel 2, § 1, WIB 92.

De richtlijn ATAD 2 en deze omzettingswet beogen de hybride mismatches waarvan kan worden aangenomen dat ze opgezet werden om de erosie van de belastbare grondslag van de betrokken vennootschappen te regelen, met name de hybride mismatches die opgezet zijn tussen geassocieerde ondernemingen, tussen belanghebbenden die deel uitmaken van dezelfde onderneming of tussen belanghebbenden die handelen in het kader van een regeling waarvan het verkregen belastingvoordeel reeds in de voorwaarden is ingecalculeerd of dat opgezet werd om dat belastingvoordeel op te leveren.

Zowel de richtlijn ATAD 2 als deze omzettingswet beogen ook de uitgaven die door een vennootschap mogen afgetrokken worden in verschillende Staten waarvan die vennootschap als inwoner beschouwd wordt en het krijgen van een belastingkrediet in verschillende Staten ter zake van de bronbelasting die van een inkomen werd geheven.

Overeenkomstig het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State werd de Nederlandstalige terminologie uit dit ontwerp aangepast zodat de bewoording ervan beter aansluit bij de tekst van de richtlijn.

CHAPITRE 1ER

Modifications apportées au Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 2

Le présent article précise que la 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 est partiellement transposée dans le présent projet de loi et que la directive (UE) 2017/952 du Conseil du 29 mai 2017 modifiant la directive (UE) 2016/1164 en ce qui concerne les dispositifs hybrides faisant intervenir des pays tiers est également transposée dans le présent projet de loi.

Dispositifs hybrides

Art. 3

Pour les besoins des dispositions consacrées aux dispositifs hybrides, aux résidences multiples et aux crédits d’impôt multiples qu’introduit le présent projet, les définitions de “dispositif hybride”, d’ “entité hybride” et de “transfert hybride” font respectivement l’objet des nouveaux points 16°, 17° et 18° de l’article 2, § 1er, CIR 92.

La directive ATAD 2, de même que la présente loi de transposition, visent les dispositifs hybrides dont on peut présumer qu’ils ont été mis en place en vue d’organiser l’érosion de la base imposable des sociétés impliquées, à savoir les dispositifs hybrides mis en place entre des entreprises associées, entre des intervenants faisant partie de la même entreprise ou entre des intervenants agissant dans le cadre d’un dispositif dont les termes intègrent la valorisation de l’avantage fiscal obtenu ou qui a été conçu en vue de générer cet avantage fiscal.

Sont aussi visés, tant par la directive ATAD 2 que par la présente loi de transposition, les dépenses déductibles par une société dans plusieurs États dans lesquels elle est considérée comme une société résidente, ainsi que l’obtention, dans plusieurs États, d’un crédit d’impôt au titre de la retenue à la source ayant grevé un revenu.

Conformément à l’avis n° 62.368/3 du Conseil d’État, la terminologie en néerlandais a été adaptée de sorte que la formulation utilisée correspond mieux au texte de la directive.

Kapitaalverminderingen

Art. 4, 1°, 4, 2°, 16 en 68

Voortaan leidt een kapitaalvermindering tot de toekenning van een belastbaar dividend in verhouding van het aandeel van de in het maatschappelijk kapitaal geïncorporeerde belaste reserves verhoogd met de andere belaste reserves en met de in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves (pro-rata opdeling).

Het gedeelte van de kapitaalvermindering aangerekend op het werkelijk gestort kapitaal blijft onbelast. Hiervoor, wordt artikel 18, eerste lid, 2°, WIB 92 vervolledigd ten einde te voorzien dat de gehele of gedeeltelijke terugbetalingen van het maatschappelijk kapitaaldividenden vormen, maar met uitzondering van het gedeelte van de terugbetaling dat wordt aangerekend op het gestort kapitaal overeenkomstig artikel 18, tweede lid, WIB 92, ingevoegd bij dit artikel.

Dezelfde regels zijn van toepassing op de gehele of gedeeltelijke terugbetalingen van uitgiftepremies en van bedragen waarop is ingeschreven ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen: de als dusdanig terugbetaalde bedragen vormen dividenden, maar met uitzondering van terugbetalingen van de bedragen die met het gestort kapitaal worden gelijkgesteld ter uitvoering van een regelmatige beslissing van de algemene vergadering genomen overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen die van toepassing zijn op statutenwijzigingen in de mate dat deze terugbetalingen overeenkomstig het artikel 18, tweede lid, ingevoegd bij dit artikel, zijn aangerekend op het gestort kapitaal of op de bedragen die met het gestort kapitaal worden gelijkgesteld. Hierbij wordt het nieuwe artikel 18, eerste lid, 2°*bis*, WIB 92, dan ook in die zin aangepast.

Betreffende de opmerkingen geformuleerd door de Raad van State over de beginselen die aan de basis liggen van het hierboven beschreven regime, wenst de regering de volgende toelichtingen te geven:

1) Over het feit dat de bepalingen in ontwerp verder gaan dan het enkel belasten van inkomsten en over de fiscale neutraliteit van de maatregel ten aanzien van elke aandeelhouder of vennoot.

De regering verduidelijkt dat het ontwerp niet tot doel heeft om het gestort kapitaal geheel of gedeeltelijk te belasten, maar om te voorzien dat, in het geval van een terugbetaling van gestort kapitaal of van bedragen gelijkgesteld met gestort kapitaal, terwijl er belaste reserves, al dan niet geïncorporeerd in kapitaal, of vrijgestelde reserves geïncorporeerd in kapitaal bestaan op het

Réductions de capital

Art. 4, 1°, 4, 2°, 16 et 68

Désormais, une réduction du capital entraîne l'attribution d'un dividende imposable proportionnellement à la part des réserves taxées incorporées dans le capital social, augmentée des autres réserves taxées non incorporées dans le capital et des réserves exonérées incorporées au capital (répartition au prorata).

La partie de la réduction de capital imputée sur le capital libéré demeure non imposable. A cette fin, l'article 18, alinéa 1er, 2°, CIR 92, est complété afin de prévoir que les remboursements totaux ou partiels de capital social constituent des dividendes mais à l'exception de la quotité de ce remboursement qui est imputée sur le capital libéré conformément à l'article 18, alinéa 2, CIR 92, nouveau inséré par le présent article.

Les mêmes règles s'appliquent aux remboursements totaux ou partiels de primes d'émission et de sommes souscrites à l'occasion d'émission de parts bénéficiaires: les sommes remboursées à ce titre constituent des dividendes, mais à l'exception des remboursements de sommes assimilées à du capital libéré opérés en exécution d'une décision régulière de l'assemblée générale prise conformément aux dispositions du Code des sociétés applicables aux modifications des statuts dans la mesure où ces remboursements sont imputés sur le capital libéré ou sur les sommes assimilées au capital libéré conformément à l'article 18, alinéa 2, CIR 92, nouveau inséré par le présent article. L'article 18, alinéa 1er, 2°*bis*, CIR 92, est par conséquent également adapté dans ce sens.

Concernant les remarques formulées par le Conseil d'État sur les principes qui sont à la base du régime décrit ci-dessus, le gouvernement tient à apporter les explications suivantes:

1) Sur le fait que les dispositions en projet dépassent la simple taxation des revenus et sur la neutralité fiscale de la mesure à l'égard de tous les actionnaires ou associés.

Le gouvernement précise que le projet n'a pas pour objet de taxer tout ou partie du capital libéré mais de prévoir que, en cas de remboursement du capital libéré ou de sommes assimilées au capital libéré, alors que des réserves taxées, incorporées ou non au capital, ou des réserves exonérées incorporées au capital existent au moment du remboursement de capital, il y aura lieu

moment van de terugbetaling van kapitaal, er rekening zal moeten worden gehouden met een prorata zodat een proportionele taxatie van deze reserves wordt toegepast in verhouding tot de som van deze reserves, het gestort kapitaal en de ermee gelijkgestelde bedragen. Deze anticipatie doet *in fine* geen afbreuk aan de integrale terugbetaling van gestort kapitaal zonder belastingheffing.

In tegenstelling tot sommige bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, die de taxatie van vermogenswinst beogen, zoals de taxatie van meerwaarden voorzien in artikel 90, WIB 92, beoogt deze maatregel dus geenszins de taxatie van een vermogensbestanddeel, met name het gestort kapitaal.

Er rekening mee houdend dat een aandeel een gedeelte van het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigt, wenst de regering te verduidelijken dat het regime in ontwerp beoogt om iedere aandeelhouder of vennoot op strikt identieke wijze te behandelen op het moment van de verrichting, rekening houdend met de samenstelling van het eigen vermogen op dat eigenste moment. De wetgever kan uiteraard niet alle verschillende uitkomsten van de individuele gevallen voor elke aandeelhouder of vennoot onderscheiden en voorzien, iedere keer rekening houdend met het moment en de prijs van de inschrijving en van de verwerving van aandelen in hoofde van elk van deze aandeelhouders of vennoten.

In dat opzicht zou de door de Raad van State aangeraden oplossing, voorzien in een wettelijk geregelde compensatie tussen de aandeelhouders of vennoten met als doel het behoud van de fiscale neutraliteit van de onderlinge verrichtingen, zijn plaats kunnen hebben in een tussen aandeelhouders te sluiten akkoord indien enige ongelijkheid *in fine* kwam vast te staan, meer bepaald zou er rekening worden gehouden met alle gevolgen van verrichtingen tot aan de gehele terugbetaling van het gestort kapitaal. De Raad van State verduidelijkt niet hoe, in het geval van latere verkoop van aandelen, deze compensatie zou werken tussen de verkoper en de koper. Het wil bovendien voorkomen dat het door artikel 259, WIB 92, ingevoerde regime, dat in het advies wordt aangehaald, tot doel heeft de toekenning van een fiscaal voordeel te verzekeren, specifiek in functie van de objectieve situatie van een van de contractueel verbonden partijen. Dat is in casu niet het geval.

Het regime in ontwerp respecteert niettemin het neutraliteitsprincipe voor aandeelhouders en vennoten wanneer rekening wordt gehouden met het geheel van de verrichtingen die een invloed kunnen hebben op het

de tenir compte d'un prorata afin d'appliquer une taxation proportionnelle de ces réserves par rapport au total formé par celles-ci et le capital libéré et les sommes y assimilées. Cette anticipation ne porte pas atteinte *in fine* au remboursement intégral du capital libéré sans prélèvement d'impôt sur celui-ci.

Contrairement à certaines dispositions du Code des impôts sur les revenus 1992, qui visent à imposer des gains en capital, comme la taxation des plus-values prévues à l'article 90, CIR 92, la présente mesure ne vise donc pas à imposer d'une quelconque façon un élément de patrimoine, à savoir le capital libéré.

Compte tenu qu'une action ou part représente une quotité du capital social, le gouvernement tient à préciser le régime en projet vise à traiter chaque actionnaire ou associé de manière strictement identique au moment de l'opération compte tenu des fonds propres existant à ce moment précis. Le législateur ne peut évidemment pas distinguer et prévoir des conséquences différentes selon la situation individuelle de chaque actionnaire ou associé compte tenu du moment et du prix de souscription et d'acquisition des actions ou parts dans le chef de chacun des actionnaires ou associés.

A cet égard, la solution préconisée par le Conseil d'État, afin de prévoir une compensation par voie légale entre les actionnaires ou associés dans le but de préserver la neutralité fiscale des opérations entre ceux-ci, pourrait le cas échéant avoir sa place dans un accord à définir entre actionnaires si une quelconque inégalité était établie *in fine*, c'est-à-dire en tenant compte de tous les effets des opérations jusqu'au remboursement total du capital libéré. Le Conseil d'État ne précise pas comment cette compensation serait traitée en cas de cessions d'actions ou parts ultérieures entre cédant ou cessionnaires. Il apparaît en outre que le régime instauré par l'article 259, CIR 92, mentionné dans l'avis, vise à garantir l'octroi d'un avantage fiscal spécifique en fonction de la situation objective d'une des parties liées contractuellement et disposant de droits différenciés et opposés par rapport à cet avantage fiscal. Tel n'est pas le cas en l'espèce.

Le régime en projet respecte néanmoins le principe de neutralité à l'égard des actionnaires et associés lorsqu'il est tenu compte de l'ensemble des opérations pouvant affecter le capital jusqu'à son remboursement

kapitaal tot aan de uiteindelijke terugbetaling, zonder enkel rekening te houden met op zichzelf staande verrichtingen beoordeeld op een bepaald ogenblik.

Ter conclusie handhaven de bepalingen in ontwerp de fiscale neutraliteit tussen de aandelen in het gestort kapitaal en zullen deze niet leiden tot de taxatie van het door deze aandelen vertegenwoordigde gestort kapitaal.

2) De regering verwijst naar het antwoord van de gemachtigde betreffende de tweede opmerking van de Raad van State. De huidige situatie, onder andere in het huidige artikel 18, WIB 92, van rechtspersonen die aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn, maar geen vennootschappen zijn in de zin van het Wetboek van vennootschappen, worden door de bepalingen in ontwerp niet gewijzigd.

3) Artikel 18, vijfde lid, WIB 92, in ontwerp werd aangepast teneinde rekening te houden met de opmerkingen van de Raad van State.

Commentaar van de bepalingen in ontwerp:

De niet-geïncorporeerde vrijgestelde reserves blijven buiten het toepassingsgebied van de bepaling in ontwerp: een kapitaalvermindering mag er niet toe leiden dat men hiervoor verplicht de niet-geïncorporeerde vrijgestelde reserves in het kapitaal moet laten belasten. Deze die in het maatschappelijk kapitaal zijn ingeschreven, zullen slechts getroffen worden, indien een vermindering van het maatschappelijk kapitaal het totaal aan gestort kapitaal en belaste reserves overstijgt.

De niet-geïncorporeerde vrijgestelde reserves worden dus niet in aanmerking genomen om de prorata te bepalen van de verrekening van de terugbetaalde bedragen op het gestort kapitaal of op de ermee gelijkgestelde bedragen enerzijds, en op de reserves anderzijds.

Het niet in aanmerking nemen van de geïncorporeerde vrijgestelde reserves voor de berekening van de prorata zou het dispositief in ontwerp minder doeltreffend maken.

Voorbeelden:

1) Huidige stelsel: verrekening op het gestorte kapitaal behoudens tegenbeslissing of afwezigheid van beslissing van de algemene vergadering: in dit geval, proportionele verrekening.

final, sans tenir compte uniquement d'opérations isolées appréciées à un moment déterminé.

En conclusion, les dispositions en projet préservent la neutralité fiscale entre les actions ou parts représentatives du capital libéré et n'entraîneront pas la taxation du capital libéré représenté par ces actions ou parts.

2) Le gouvernement se réfère à la réponse du délégué concernant la deuxième remarque du Conseil d'État. Les dispositions en projet ne modifient pas la situation actuelle des personnes morales qui sont assujetties à l'impôt des sociétés mais qui ne sont pas des sociétés au sens du Code des sociétés, au regard notamment de l'article 18, CIR 92, actuel.

3) l'article 18, alinéa 5, CIR 92, en projet a été adapté afin de tenir compte des remarques du Conseil d'État.

Commentaire des dispositions en projet:

Les réserves exonérées non incorporées au capital demeurent hors du champ d'application de la disposition en projet: une réduction du capital ne doit pas entraîner l'imposition forcée des réserves exonérées qui ne sont pas incorporées dans le capital. Pour celles qui sont inscrites dans le capital social, elles ne seront affectées que si une réduction de capital social dépasse le total du capital libéré et des réserves taxées.

Les réserves exonérées non incorporées dans le capital ne sont donc pas prises en compte pour déterminer le prorata d'imputation des montants remboursés sur le capital libéré ou les sommes y assimilées, d'une part, et sur les réserves, d'autre part.

Ne pas tenir compte des réserves exonérées incorporées au capital pour le calcul du prorata rendrait moins efficace le dispositif en projet.

Exemples:

1) Régime actuel: imputation sur le capital libéré sauf décision contraire ou absence d'imputation par l'assemblée générale: dans ce cas, imputation proportionnelle.

Boekhoudkundig eigen vermogen	
Gestorte kapitaal	700
In het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves	300
Belaste reserves	600
Vrijgestelde reserves	400
Totaal	2 000

Vermindering van het kapitaal voor een bedrag van 800

Boekhoudkundig eigen vermogen	
Gestorte kapitaal	0
In het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves	200
Belaste reserves	600
Vrijgestelde reserves	400
Totaal	1 200

Ven.B. en R.V. op 100 (opneming op de vrijgestelde reserves en dividenden voor een bedrag van 100)

2) Stelstel in voorliggend ontwerp: verrekening volgens een prorata binnen welke worden de vrijgestelde reserves in rekening genomen.

Boekhoudkundig eigen vermogen	
Gestorte kapitaal	700
In het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves	300
Belaste reserves	600
Vrijgestelde reserves	400
Totaal	2 000

Vermindering van het kapitaal voor een bedrag van 800

$$\frac{700}{700+300+600} = 0{,}4375$$

800 * 43,75 pct. = 350 verrekenbaar op het gestorte kapitaal.
Gestorte kapitaal = 700 – 350 = 350
800 * 56,25 pct. = 450 verrekenbaar bij voorrang op de belaste reserves
Belaste reserves = 600 – 450 = 150
Fiscaal resultaat: RV op 450

Fonds propres comptables	
Capital libéré	700
Réserves exonérées incorporées au capital	300
Réserves taxées	600
Réserves exonérées	400
Total	2 000

Réduction de capital de 800

Fonds propres comptables	
Capital libéré	0
Réserves exonérées incorporées au capital	200
Réserves taxées	600
Réserves exonérées	400
Total	1 200

Résultat fiscal: ISoc. et Pr.M sur 100 (prélèvement sur réserves exonérées et dividende de 100)

2) Régime dans le présent projet: imputation suivant un prorata dans lequel les réserves exonérées incorporées au capital sont prises en compte.

Fonds propres comptables	
Capital libéré	700
Réserves exonérées incorporées au capital	300
Réserves taxées	600
Réserves exonérées	400
Total	2 000

Réduction de capital de 800

$$\frac{700}{700+300+600} = 0{,}4375$$

800 * 43,75 p.c. = 350 imputables sur le capital libéré.

Capital libéré = 700 – 350 = 350
800 * 56,25 p.c. = 450 imputables en priorité sur les réserves taxées
Réserves taxées = 600 – 450 = 150
Résultat fiscal: Pr.M sur 450

Boekhoudkundig eigen vermogen	
Gestorte kapitaal	350
In het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves	300
Belaste reserves	150
Vrijgestelde reserves	400
Totaal	1 200

Fiscaal resultaat: R.V. op 450 (opneming op de belaste reserves en dividenden voor een bedrag van 450)

3) Geval waarin alle vrijgestelde reserves zouden uitgesloten worden bij de verrekening van de prorata.

Boekhoudkundig eigen vermogen	
Gestorte kapitaal	700
In het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves	300
Belaste reserves	600
Vrijgestelde reserves	400
Totaal	2 000

Vermindering van het kapitaal voor een bedrad van 800

$$\frac{700}{700+600} = 0{,}5384$$

800 * 53,84 pct. = 431 verrekenbaar op het gestorte kapitaal.

Gestorte kapitaal = 700 – 431 = 269

800 * 46,16 pct. = 369 verrekenbaar op de belaste reserves

Belaste reserves = 600 – 369 = 231

Boekhoudkundig eigen vermogen	
Gestorte kapitaal	269
In het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves	300
Belaste reserves	231
Vrijgestelde reserves	400
Totaal	1 200

Fiscaal resultaat: RV op 369 (opneming op de belaste reserves en dividenden voor een bedrag van 369)

Fonds propres comptables	
Capital libéré	350
Réserves exonérées incorporées au capital	300
Réserves taxées	150
Réserves exonérées	400
Total	1 200

Résultat fiscal: Pr.M sur 450 (prélèvement sur réserves taxées et dividendes de 450)

3) Hypothèse dans laquelle toutes les réserves exonérées seraient exclues pour le calcul du prorata.

Fonds propres comptables	
Capital libéré	700
Réserves exonérées incorporées au capital	300
Réserves taxées	600
Réserves exonérées	400
Total	2 000

Réduction de capital de 800

$$\frac{700}{700+600} = 0{,}5384$$

800 * 53,84 p.c. = 431 imputables sur le capital libéré.

Capital libéré = 700 – 431 = 269

800 * 46,16 p.c. = 369 imputables sur les réserves taxées

Réserves taxées = 600 – 369 = 231

Fonds propres comptables	
Capital libéré	269
Réserves exonérées incorporées au capital	300
Réserves taxées	231
Réserves exonérées	400
Total	1 200

Résultat fiscal: Pr.M sur 369 (prélèvement sur réserves taxées et dividendes de 369)

De *ratio legis* van het dispositief in ontwerp is dat er in eerste instantie tot uitkering van de uitkeerbare reserves dient over te gaan alvorens overgegaan wordt tot een kapitaalvermindering. De niet-geïncorporeerde vrijgestelde reserves zijn, gezien hun aard, niet bestemd voor uitkering, tenzij de algemene vergadering uitdrukkelijk besluit dat er een uitkering hiervan dient te gebeuren en bijgevolg de in artikel 190, WIB 92 bedoelde onaantastbaarheidsvoorwaarde om de vrijstelling te behouden, niet zal worden nageleefd.

De geïncorporeerde vrijgestelde reserves zijn in principe ook niet bestemd om als zodanig uitgekeerd te worden, tenzij er overgaan wordt tot een kapitaalvermindering die het gestort kapitaal overschrijdt. In het huidige regime zou de algemene vergadering in dat geval echter *de facto* eveneens besloten hebben om de in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves aan te tasten en de onaantastbaarheidsvoorwaarde niet langer na te leven. Bijgevolg is het coherent om hiermee dan ook rekening te houden in de berekening van de prorata en pas een aanrekening op deze reserves te laten plaatsvinden nadat de al dan niet geïncorporeerde belaste reserves zijn aangerekend, teneinde de onaantastbaarheid van de geïncorporeerde vrijgestelde reserves zoveel mogelijk te waarborgen.

Bijkomend voorbeeld.

Hypothese waarin alle vrijgestelde reserves zouden uitgesloten worden bij de verrekening van de prorata.

Boekhoudkundig eigen vermogen	
Gestort kapitaal	700
In het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves	1 000
Belaste reserves	2 000
Vrijgestelde reserves	400
Totaal	4 100

1) Uitkering van dividenden voor 1800 in jaar N door opneming op de beschikbare reserves.

Boekhoudkundig eigen vermogen	
Gestort kapitaal	700
In het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves	1 000
Belaste reserves	200
Vrijgestelde reserves	400
Totaal	2 300

La *ratio legis* du dispositif en projet est qu'il faut procéder à une distribution des réserves distribuables avant que l'on procède à une réduction de capital libéré. Les réserves exonérées non-incorporées ne sont pas, par leur nature, destinées à être distribuées, sauf si l'assemblée générale décide expressément d'effectuer un prélèvement sur celles-ci et par conséquent de ne pas respecter la condition d'intangibilité visée à l'article 190, CIR 92, en vue du maintien de l'exonération.

Les réserves exonérées incorporées au capital ne sont en principe pas non plus destinées à être distribuées telles quelles, sauf si on procède à une réduction de capital social qui excède le capital libéré. En procédant de la sorte, dans le régime actuel, l'assemblée générale décide *de facto* de toucher également aux réserves immunisées qui sont incorporées dans le capital et de ne plus respecter la condition d'intangibilité. Dès lors, il est cohérent d'en tenir compte également dans le calcul du prorata et d'effectuer une imputation sur celles-ci après imputation sur les réserves taxées incorporées ou non dans le capital, afin de préserver autant que possible le statut d'intangibilité des réserves exonérées incorporées au capital.

Exemple additionnel.

Hypothèse dans laquelle toutes les réserves exonérées seraient exclues pour le calcul du prorata.

Fonds propres comptables	
Capital libéré	700
Réserves exonérées incorporées au capital	1 000
Réserves taxées	2 000
Réserves exonérées	400
Total	4 100

1) Distribution d'un dividende de 1800 en N par prélèvement sur les réserves taxées

Fonds propres comptables	
Capital libéré	700
Réserves exonérées incorporées au capital	1 000
Réserves taxées	200
Réserves exonérées	400
Total	2 300

2) Vermindering van het kapitaal voor een bedrag van 1600 in jaar N+1

$$\frac{700}{700+200} = 0{,}7777$$

1600 * 77,77 pct. = 1244 verrekenbaar op het gestorte kapitaal.
Gestort kapitaal = 700–1244 = 0
800 * 22,23 pct. = 356 verrekenbaar op de belaste reserves
Belaste reserves = 200-200 = 0

Het saldo van (356-200) = 156 is verrekenbaar op de in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves (cf. orde van verrekening van het saldo van de terugbetaalde bedragen op de reserves):

Boekhoudkundig eigen vermogen	
Gestort kapitaal	0
In het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves	844
Belaste reserves	0
Vrijgestelde reserves	400
Totaal	1244

Conclusie: in dit voorbeeld wordt aangetoond dat het niet opnemen van de in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves voor de berekening van de prorata dat het uiteindelijk resultaat onjuist is (eigen vermogen van 1244 i.p.v. 700).

Het juiste resultaat, de rekening houdend met de in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves voor de berekening van de prorata, is het volgende:

3) Vermindering van het kapitaal voor een bedrag van 1600 in jaar N+1

$$\frac{700}{700+1000+200} = 0{,}3684$$

1600 * 36,84 pct. = 589 verrekenbaar op het gestorte kapitaal.
Gestort kapitaal = 700–589 = 111
800 * 63,16 pct. = 1011 verrekenbaar op de belaste reserves
Belaste reserves = 200-200 = 0

Het saldo van (1011-200) = 811 is verrekenbaar op de in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves (cf.

2) Réduction de capital de 1600 in N+1

$$\frac{700}{700+200} = 0{,}7777$$

1600 * 77,77 p.c. = 1244 imputables sur le capital libéré.
Capital libéré = 700–1244 = 0
1600 * 22,23 p.c. = 356 imputables sur les réserves taxées
Réserves taxées = 200-200 = 0

Le solde de (356-200) = 156 est imputable sur les réserves exonérées incorporées au capital (cf. ci-après, ordre d'imputation du solde des sommes remboursées sur les réserves):

Fonds propres comptables	
Capital libéré	0
Réserves exonérées incorporées au capital	844
Réserves taxées	0
Réserves exonérées	400
Total	1 244

Conclusion: dans cet exemple, le fait de ne pas tenir compte des réserves exonérées incorporées dans le capital pour le calcul du prorata démontre que le résultat final est inexact (fonds propres de 1244 au lieu de 700).

Le résultat correct en tenant compte des réserves exonérées incorporées au capital pour le calcul du prorata est le suivant:

3) Réduction de capital de 1600 in N+1

$$\frac{700}{700+1000+200} = 0{,}3684$$

1600 * 36,84 p.c. = 589 imputables sur le capital libéré.
Capital libéré = 700–589 = 111
1600 * 63,16 p.c. = 1011 imputables sur les réserves taxées
Réserves taxées = 200-200 = 0

Le solde de (1011-200) = 811 est imputable sur les réserves exonérées incorporées au capital (cfr. ci-après,

orde van verrekening van het saldo van de terugbetaalde bedragen op de reserves):

Boekhoudkundig eigen vermogen	
Gestort kapitaal	111
In het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves	189
Belaste reserves	0
Vrijgestelde reserves	400
Totaal	700

Conclusie: in dit voorbeeld geeft de opname van de in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves voor de berekening van de prorata een correct uiteindelijk resultaat.

Deze logica rechtvaardigt de a priori verschillende benadering van de geïncorporeerde en de niet-geïncorporeerde vrijgestelde reserves voor de berekening van de prorata en voor de aanrekening van de terugbetaalde bedragen op de bestanddelen die het eigen vermogen vormen.

Om deze redenen wordt de prorata-opdeling van de terugbetalingen van het gestort kapitaal en/of van de bedragen die met gestort kapitaal worden gelijkgesteld bedoeld in artikel 18, eerste lid, 2° et 2°*bis*, WIB 92, die bepaald wordt in het nieuw artikel 18, tweede lid, WIB 92, vervolledigd door een orde van verrekening:

1° Vastelling van de coëfficiënt van de prorata-opdeling van de terugbetalingen van gestort kapitaal, b.v. (artikel 18, tweede en derde lid, WIB 92, nieuw):

(Gestort kapitaal + met gestort kapitaal gelijkgestelde uitgiftepremies en bedragen waarop ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen is ingeschreven) = (T)…….	(Capital libéré + primes d'émission et sommes souscrites à l'occasion d'émission de parts bénéficiaires assimilées au capital libéré) = (N)….....
(T)+(Al dan niet in het kapitaal geïncorporeerde belaste reserves + in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves)=(N);	(N)+(Réserves taxées incorporées ou non au capital + réserves exonérées incorporées au capital)=(D);

2° Verrekening van de prorata-vermindering op het gestort kapitaal en/of op de ermee gelijkgestelde bedragen wegens de oorsprong van de terugbetaling, op basis van de coëfficiënt bepaalde door de hierboven vermelde formule.

Het tweede lid in ontwerp regelt eveneens de orde van verrekening van de prorata toegerekend op het belastbaar gestort kapitaal en de ermee gelijkgestelde bedragen eenmaal het bedrag van het gestort kapitaal

ordre d'imputation du solde des sommes remboursées sur les réserves):

Fonds propres comptables	
Capital libéré	111
Réserves exonérées incorporées au capital	189
Réserves taxées	0
Réserves exonérées	400
Total	700

Conclusion: dans cet exemple, le fait de tenir compte des réserves exonérées incorporées dans le capital pour le calcul du prorata donne un résultat final exact.

Cette logique justifie le traitement a priori différent des réserves immunisées incorporées et non-incorporées dans le capital pour le calcul du prorata et pour l'imputation des sommes remboursées sur les éléments constitutifs des fonds propres.

Pour ces motifs, la répartition au prorata des remboursements de capital et/ou de sommes assimilées au capital libéré visées à l'article 18, alinéa 1er, 2° et 2°*bis*, CIR 92 qui est déterminée à l'article 18, alinéa 2, CIR 92, nouveau, est complétée par un ordre d'imputation:

1° Détermination du coefficient de répartition des remboursements au prorata du capital libéré, par exemple (article 18, alinéas 2 et 3, CIR 92, nouveaux):

2° Imputation du prorata de la réduction sur le capital libérée et/ou les sommes y assimilées selon l'origine du remboursement, sur la base de coefficient déterminé par la formule ci-dessus.

L'alinéa 2 en projet règle également l'ordre d'imputation du prorata imputable sur le capital libéré et sur les sommes qui y sont assimilées lorsque le montant du capital libéré ou de ces sommes est insuffisant pour

of van haar bedragen onvoldoende is om de totaliteit van de proportionele vermindering door te rekenen op de ene of de andere categorie van deze hier;

3° Verrekening van het saldo van de terugbetaalde bedragen op de reserves in de volgende volgorde:

— op de in het kapitaal geïncorporeerde belaste reserves;

— vervolgens op de niet in het kapitaal geïncorporeerde belaste reserves;

— tenslotte op de in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves.

Artikel 18, zesde lid, WIB 92, in ontwerp, vermeldt dat de onaantastbaarheidsvoorwaarde bedoeld in artikel 190, WIB 92 niet langer wordt geacht voldaan te zijn in de mate dat de vermindering op de vrijgestelde reserves wordt aangerekend. Deze worden dus in deze mate belastbaar.

Het voorgaande geldt onverminderd de toepassing van art. 537, WIB 92, dat van toepassing blijft, ongeacht de bepalingen onder artikel 18, tweede en derde lid, WIB 92, in ontwerp.

Het artikel 18, vierde lid, WIB 92 in ontwerp bepaalt dat het bedrag van de reserves bepaald wordt op het einde van het belastbare tijdperk dat voorafgaat aan datgene waarin de terugbetaling van de in het artikel 18, eerste lid, 2° en 2°*bis*, WIB 92 bedoelde bedragen is verricht.

Het bedrag van deze reserves moet desgevallend logischerwijze verminderd worden met het bedrag van de tussentijdse dividenden, uitgekeerd tijdens het belastbare tijdperk en ten laatste op de datum waarop deze terugbetaling is verricht. Deze vermindering is niet van toepassing in geval van betaling van een voorschot op dividenden tijdens het belastbaar tijdperk die bedoeld zijn om de winst van het lopende boekjaar uit te keren (Cf. advies CBN 2009/1 dd. 14 januari 2009);

4° Van de belaste en vrijgestelde reserves die in aanmerking moeten worden genomen om de in artikel 18, tweede en derde lid, WIB 92, in ontwerp, bedoelde *pro rata* te bepalen, worden met het oog op de toepassing van deze bepalingen verschillende belaste en vrijgestelde reserves die worden opgesomd in het artikel 18, vijfde lid, WIB 92, in ontwerp, afgetrokken, met name:

— de negatieve belaste reserves, andere dan het overgedragen verlies en andere dan deze die naar

imputer la totalité de la réduction proportionnelle sur l'une ou l'autre catégorie de ceux-ci;

3° Imputation du solde des sommes remboursées sur les réserves dans l'ordre suivant:

— sur les réserves taxées incorporées au capital;

— ensuite, sur les réserves taxées non incorporées au capital;

— enfin sur les réserves exonérées incorporées au capital.

L'article 18, alinéa 6, CIR 92, en projet, précise que la condition d'intangibilité visée à l'article 190, CIR 92, n'est plus censée respectée dans la mesure où la réduction est imputée sur les réserves exonérées. Celle-ci deviennent donc imposables dans cette mesure.

Ce qui précède vaut sans préjudice de l'application de l'article 537, CIR 92, qui continue à s'appliquer indépendamment des dispositions de l'article 18, alinéas 2 et 3, CIR 92 en projet.

L'article 18, alinéa 4, CIR 92, en projet précise que le montant des réserves est déterminé à la fin de la période imposable qui précède celle au cours de laquelle le remboursement des sommes visées à l'article 18, alinéa 1er, 2° et 2°*bis*, CIR 92 est effectué.

Le montant de ces réserves doit le cas échéant être diminué logiquement du montant des dividendes intercalaires distribués pendant la période imposable et au plus tard à la date à laquelle ce remboursement est effectué. Cette diminution ne s'applique pas en cas de paiement d'un acompte sur dividende au cours de la période imposable qui a pour finalité la distribution du bénéfice de l'exercice en cours (cf. avis CNC 2009/1 du 14 janvier 2009);

4° Des réserves taxées et exonérées qui doivent être prises en compte pour déterminer les prorata visés à l'article 18, alinéas 2 et 3, CIR 92, en projet, il y a lieu de retirer, en vue de l'application de ces dispositions, différentes réserves taxées et immunisées qui sont énumérées à l'article 18, alinéa 5, CIR 92, en projet, soit:

— les réserves taxées négatives autres que la perte reportée et autres que celles constituées à l'occasion

aanleiding van een terugbetaling van kapitaal of van hierboven bedoelde met gestort kapitaal gelijkgestelde bedragen, zijn aangelegd;

— de vrijgestelde reserves bedoeld in artikel 44, § 1, 1°, en de andere vrijgestelde reserves die niet in het kapitaal zijn geïncorporeerd;

— de vrijgestelde reserves bedoeld in artikel 44, § 1, 1°, WIB 92, die in het kapitaal zijn geïncorporeerd in de mate dat ze niet uitgekeerd kunnen worden;

Ten gevolge van het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State wordt het vorige streepje aangevuld met de andere vrijgestelde reserves die in het kapitaal zijn geïncorporeerd en wordt het ontwerp aangevuld met het volgende streepje:

— de vrijgestelde reserves, die in geval van fusie, splitsing, met fusie door overneming gelijkgestelde verrichting of met splitsing gelijkgestelde verrichting als vermeld in artikel 211, § 1, in kapitaal worden heraangelegd wanneer de inbreng niet volledig wordt vergoed met nieuwe aandelen als bedoeld in artikel 211, § 2, derde lid, omdat de overnemende of verkrijgende vennootschappen in bezit zijn van aandelen van de overgenomen of gesplitste vennootschap.

Bij een verrichting als bedoeld in artikel 211, § 1, WIB 92 waarbij de overnemende of verkrijgende vennootschap in het bezit is van aandelen van de overgenomen of gesplitste vennootschap, bestaan twee methoden om de boekhoudkundig verdwenen vrijgestelde reserves terug aan te leggen. Enerzijds kunnen de vrijgestelde reserves worden heraangelegd via de resultatenrekening, anderzijds kunnen de vrijgestelde reserves worden heraangelegd via subrekeningen van de rekening “Kapitaal”.

De bepaling in het nieuwe artikel 18, vijfde lid, vierde gedachtestreepje, WIB 92 strekt ertoe deze vrijgestelde reserves in kapitaal (waarvan eenzelfde bedrag is terug te vinden onder de negatieve belaste reserves in kapitaal) op dezelfde manier te behandelen als deze die middels de resultatenrekening werden heraangelegd;

— de reserves bedoeld in de artikelen 24, eerste lid, 4°, 184*quater* en 541, WIB 92;

— de wettelijke reserve ten belope van het wettelijk minimum;

— de onbeschikbare reserves voor eigen aandelen en voor eigen winstbewijzen binnen de grenzen als bepaald in artikel 620, § 1, 2°, van het Wetboek van

d’un remboursement du capital ou des sommes susvisées assimilées à du capital libéré;

— les réservées exonérées visées à l’article 44, § 1er, 1°, et les autres réserves exonérées qui ne sont pas incorporées au capital;

— les réserves exonérées visées à l’article 44, § 1er, 1°, CIR 92, qui sont incorporées au capital, dans la mesure où elles ne peuvent pas être distribuées;

Suite à l’avis n° 62.368/3 du Conseil d’État, le précédent tiret est complété par les autres réserves incorporées au capital et le projet est complété par le tiret suivant:

— des réserves exonérées, qui en cas de fusion, scission, opération assimilée à une fusion par absorption ou d’opération assimilée à la scission visées à l’article 211, § 1er, sont reprises dans le capital lorsque l’apport n’est pas entièrement rémunéré par des actions ou parts nouvelles comme visé à l’article 211, § 2, alinéa 3, parce que de les sociétés absorbantes ou bénéficiaires détiennent des actions ou parts de la société absorbée ou scindée.

Lors d’une opération visée à l’article 211, § 1er, CIR 92, par laquelle la société absorbante ou bénéficiaire détient des actions ou parts de la société absorbée ou scindée, il existe deux méthodes afin de faire apparaître à nouveau les réserves exonérées disparues. Les réserves exonérées peuvent être reconstituées d’une part via le compte de résultats et d’autre part via un sous-compte du compte “Capital”.

La nouvelle disposition figurant à l’article 18, alinéa 5, 4e tiret, CIR 92, vise à traiter ces réserves exonérées dans le capital (dont un même montant se retrouve en réserves taxées négatives dans le capital) de la même manière que celles qui sont reconstituées via le compte de résultats;

— des réserves visées aux articles 24, alinéa1er, 4°, 184*quater* et 541, CIR 92;

— de la réserve légale à concurrence de son minimum légal;

— des réserves indisponibles pour actions ou parts propres et pour parts bénéficiaires propres dans les limites fixées à l’article 620, § 1er, 2°, du Code des

vennootschappen of, voor buitenlandse vennootschappen, in gelijkaardige bepalingen naar buitenlands recht;

— de voorzieningen voor risico's en kosten en waardeverminderingen, al dan niet vrijgesteld overeenkomstig artikelen 48, WIB 92, 194, WIB 92 in ontwerp en 194*bis*, WIB 92.

Tenslotte voorziet artikel 18, zevende lid, WIB 92, in ontwerp, de mogelijkheid van een vrijwillige toepassing van de bepalingen onder het tweede tot zesde lid, WIB 92, in ontwerp, voor zover dat de algemene vergadering een wijze van aanrekening van de vermindering van het eigen vermogen bepaalt die tot eenzelfde of hoger resultaat leidt dan datgeen voortvloeiende uit een vermindering voor hetzelfde bedrag van gestort kapitaal of van ermee gelijkgestelde bedragen waarop de in het artikel 18, tweede tot zesde lid, WIB 92 bedoelde regels zouden zijn toegepast, en dat als zodanig is geboekt. Het bedrag van de dividenden wordt in dit geval op basis van deze beslissing bepaald.

Bijvoorbeeld, wanneer de algemene vergadering naar aanleiding van een vermindering van het eigen vermogen zoals het bestaat bij het begin van het belastbaar tijdperk, beslist om een bedrag van 1 000 aan de aandeelhouders of vennoten uit te keren en dat zij zelf beslist om dit bedrag op een dusdanige manier aan te rekenen dat zij slechts op grond van artikel 18, tweede tot zesde lid, WIB 92, in ontwerp, een correcte prorata van 200 op het gestort kapitaal en 800 op de reserves aanrekent, zal het bedrag van het dividend ten belope van 800 als dusdanig aanvaard worden.

Met andere woorden, voor zover de door de algemene vergadering besliste aanrekeningen correct zijn en aanleiding geven tot de bepaling van een dividend dat ten minste gelijk is aan datgene voortvloeiend uit de toepassing van de bepalingen in ontwerp, zal het niet nodig zijn het afgezonderde bedrag van vermindering van gestort kapitaal ten belope van 200 verder op te delen.

Een dergelijke situatie heeft het voordeel dat de fiscale – en de boekhoudkundige toestand blijft overeenstemmen zonder dat correcties hoeven aangebracht te worden. Hierdoor ontstaan er geen discrepanties tussen beide bestanddelen.

In het geval dat de vennootschap het bedrag van de door de algemene vergadering besliste vermindering van het eigen vermogen niet correct heeft aangerekend, wordt de vermindering van het maatschappelijk kapitaal of van de ermee gelijkgestelde bedragen afzonderlijk aan artikel 18, tweede tot zesde lid, WIB 92, in ontwerp, onderworpen, met dien verstande dat de door de Algemene vergadering besliste en op de reserves

sociétés ou des dispositions analogues de droit étranger pour les sociétés étrangères;

— des provisions pour risques et charges et réductions de valeur, exonérées ou non conformément à l'article 48, 194, CIR 92, en projet, et 194*bis*, CIR 92.

Enfin, l'article 18, alinéa 7, CIR 92, en projet, prévoit la possibilité d'une application volontaire des dispositions de l'article 18, alinéas 2 à 6, CIR 92, en projet, pour autant que l'assemblée générale détermine un mode d'imputation de la réduction des fonds propres qui aboutit à un résultat supérieur ou égal à celui résultant d'une réduction de capital libéré ou des sommes y assimilées d'un même montant auquel auraient été appliquées les règles prévues à l'article 18, alinéas 2 à 6, CIR 92, en projet, et qui est comptabilisé comme tel. Dans ce cas, le montant des dividendes est déterminé sur la base de cette décision.

Par exemple, si l'assemblée générale décide d'attribuer une somme de 1000 aux actionnaires ou associés à l'occasion d'une réduction de fonds propres existant au début de la période imposable et qu'elle décide elle-même d'imputer cette somme de telle sorte qu'elle n'impute qu'un prorata correct de 200 sur le capital libéré et de 800 sur les réserves, résultant de l'application de l'article 18, alinéa 2 à 6, CIR 92, en projet, le montant du dividende distribué de 800 sera admis comme tel.

En d'autres mots, pour autant que les imputations décidées par l'assemblée générale sont correctes et permettent de déterminer un dividende au moins égal à celui qui résulterait de l'application des dispositions en projet, il n'y aura pas lieu de repartir du montant de 200 de réduction du capital libéré pris isolément.

Une telle situation a l'avantage de faire correspondre la situation fiscale et la situation comptable sans devoir effectuer ultérieurement des corrections. Ainsi, il n'y a aucune discordance entre les deux éléments.

Dans le cas où la société n'a pas imputé correctement le montant de la diminution des fonds propres décidée par l'assemblée générale, la réduction du capital social ou des sommes y assimilées est soumise isolément à l'article 18, alinéas 2 à 6, CIR 92, en projet, étant toutefois entendu que les dividendes distribués suite à la décision de l'assemblée générale et imputés sur les réserves sont considérés comme des dividendes

aangerekende uitgekeerde dividenden als tussentijdse dividenden worden beschouwd voor de toepassing van de bepalingen in ontwerp.

Voorbeelden van toepassing van artikel 18, eerste lid, 2° en 2°*bis*, en tweede tot zesde lid, WIB 92, in ontwerp:

1) ***Vermindering van het oorspronkelijk maatschappelijk kapitaal van 1 000 voor een bedrag van 400 tijdens het boekjaar N.***

1.1. *Boekhoudkundig eigen vermogen van de vennootschap:*

Begintoestand:

Maatschappelijk kapitaal	**1 000**
Uitgiftepremies	400
Wettelijke reserve	50
Beschikbare reserve	800
Vrijgestelde reserve	150

Eindtoestand:

Maatschappelijk kapitaal	**600**
Uitgiftepremies	400
Wettelijke reserve	50
Beschikbare reserve	800
Vrijgestelde reserve	150

1.2. *Fiscale verrekening van de vermindering van 400 aan kapitaal:*

$$\frac{(1\,000^{*}+400)}{(1\,400+800^{**})} = 63{,}6 \text{ pct.}$$

Proportionele verrekening op het gestorte kapitaal: 400 x 63,6 pct. = 255

Proportionele verrekening op de belaste reserves: 400 x 36,4 pct. = 145

(*) Er wordt vanuit gegaan dat het gestort kapitaal overeenstemt met het maatschappelijk kapitaal.

(**) Met uitzondering van de wettelijke reserve van 50 ten belope van het wettelijk minimum, hetzij (1 000 x 10 pct.) = 100

intercalaires pour l'application des dispositions en projet.

Exemples d'application de l'article 18, alinéas 1er, 2° et 2°*bis*, et 2 à 6, CIR 92, en projet:

1) ***Réduction du capital social initial de 1 000 pour un montant de 400 durant l'exercice comptable N.***

1.1. *Fonds propres comptables de la société:*

Situation de début:

Capital social	**1 000**
Primes d'émission	400
Réserve légale	50
Réserves disponibles	800
Réserves immunisées	150

Situation à la fin:

Capital social	**600**
Primes d'émission	400
Réserve légale	50
Réserves disponibles	800
Réserves immunisées	150

1.2. *Imputation fiscale de la réduction de 400 de capital:*

$$\frac{(1\,000^{*}+400)}{(1\,400+800^{**})} = 63{,}6 \text{ p.c.}$$

Imputation proportionnelle sur le capital libéré et les sommes y assimilées: 400 x 63,6 p.c. = 255

Imputation proportionnelle sur les réserves taxées: 400 x 36,4 p.c. = 145

(*) Le capital libéré correspond par hypothèse au capital social

(**) Exclusion de la réserve légale de 50 à concurrence de son minimum légal, soit (1 000 x 10 p.c.) = 100

1.3. *Tabel van het eigen vermogen (328D):*

Begintoestand:

Maatschappelijk kapitaal	**1 000**
Uitgiftepremies	400
Negatieve reserve	**0**
Totaal	**1 400**

Eindtoestand:

Maatschappelijk kapitaal	**745**
Uitgiftepremies	400
Negatieve reserve	**-145**
Totaal	**1 000**

1.4. *Tabel van de belaste reserves:*

Begintoestand:

Wettelijke reserve	50
Beschikbare reserve	800
Negatieve reserve	**0**
Totaal	**850**

Eindtoestand:

Wettelijke reserve	50
Beschikbare reserve	800
Negatieve reserve	**-145**
Totaal	**705**

1.5. *Fiscaal resultaat in de vennootschapsbelasting:*

Beweging van de belaste reserves in N:	–145
Uitgekeerde dividenden:	145
Belastbare grondslag in de vennootschapsbelasting:	0

1.6. *Verschuldigde roerende voorheffing bij afwezigheid van verzaking:*

145 x 30 pct. = 43,5

1.3. *Tableau des capitaux propres (328D):*

Situation de début:

Capital social	**1 000**
Primes d'émission	400
Réserve négative	**0**
Total	**1 400**

Situation à la fin:

Capital social	**745**
Primes d'émission	400
Réserve négative	**-145**
Total	**1 000**

1.4. *Tableau des réserves taxées:*

Situation de début:

Réserve légale	50
Réserves disponibles	800
Réserve négative	**0**
Total	**850**

Situation à la fin:

Réserve légale	50
Réserves disponibles	800
Réserve négative	**-145**
Total	**705**

1.2. *Résultat fiscal à l'impôt des sociétés:*

Mouvement des réserves taxées en N:	–145
Dividendes distribués:	145
Base imposable à l'impôt des sociétés:	0

1.6. *Précompte mobilier dû en l'absence de renonciation:*

145 x 30 p.c. = 43,5

1.7. *Fiscaal resultaat bij een vennootschap-aandeelhouder*

Onderwaardering op aandelen:	145
Beweging van de belaste reserves in N:	145
Definitief belaste inkomsten:	–137,75
Belastbare grondslag in de vennootschapsbelasting:	7,25

2) ***Vervolgens gaat de vennootschap over tot een uitkering van dividenden voor 700 door opneming op de beschikbare reserves.***

2.1. *Boekhoudkundig eigen vermogen van de vennootschap:*

Begintoestand:

Maatschappelijk kapitaal	600
Uitgiftepremies	400
Wettelijke reserve	50
Beschikbare reserve	**800**
Vrijgestelde reserve	150

Eindtoestand:

Maatschappelijk kapitaal	600
Uitgiftepremies	400
Wettelijke reserve	50
Beschikbare reserve	**100**
Vrijgestelde reserve	150

2.2. *Tabel van het eigen vermogen (328D):*

Begintoestand:

Maatschappelijk kapitaal	745
Uitgiftepremies	400
Negatieve reserve	**-145**
Totaal	**1 000**

Eindtoestand:

Maatschappelijk kapitaal	700
Uitgiftepremies	400
Negatieve reserve	**-100**
Totaal	**1 000**

1.7. *Résultat fiscal dans le chef d'une société actionnaire:*

Sous-estimation sur actions:	145
Mouvement des réserves taxées en N:	145
Revenus définitivement taxés:	–137,75
Base imposable à l'impôt des sociétés:	7,25

2) ***La société procède ensuite à une distribution de dividendes de 700 par prélèvement sur les réserves disponibles en N+1.***

2.1. *Fonds propres comptables de la société:*

Situation de début:

Capital social	600
Primes d'émission	400
Réserve légale	50
Réserves disponibles	**800**
Réserves immunisées	150

Situation à la fin:

Capital social	600
Primes d'émission	400
Réserve légale	50
Réserves disponibles	**100**
Réserves immunisées	150

2.2. *Tableau des capitaux propres (328D):*

Situation de début:

Capital social	745
Primes d'émission	400
Réserve négative	**-145**
Total	**1 000**

Situation à la fin:

Capital social	700
Primes d'émission	400
Réserve négative	**-100**
Total	**1 000**

2.3. *Tabel van de belaste reserves:*

Begintoestand:

Wettelijke reserve	50
Beschikbare reserve	**800**
Negatieve reserve	-145
Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves (art. 74, KB/WIB 92)	45
Totaal	**750**

Eindtoestand:

Wettelijke reserve	50
Beschikbare reserve	**100**
Negatieve reserve	-100
Totaal	**50**

2.4. *Fiscaal resultaat in de vennootschapsbelasting:*

Beweging van de belaste reserves in N:	–700
Uitgekeerde dividenden:	700
Belastbare grondslag in de vennootschapsbelasting:	0

2.5. *Verschuldigde roerende voorheffing bij afwezigheid van verzaking (*):*

655 x 30 pct. = 196,5
(*) Artikel 264, eerste lid, 3°, c, WIB 92

2.6. *Fiscaal resultaat bij een vennootschap-aandeelhouder*

Overgedragen winst:	700
Onderwaardering op aandelen:	145
Beweging van de belaste reserves in N:	845-145 = 700
Definitief belaste inkomsten:	–665
Belastbare grondslag in de vennootschapsbelasting:	35

2.3. *Tableau des réserves taxées:*

Situation de début:

Réserve légale	50
Réserves disponibles	**800**
Réserve négative	-145
Majoration de la situation de début des réserves taxées (art. 74, AR/CIR 92)	45
Total	**750**

Situation à la fin:

Réserve légale	50
Réserves disponibles	**100**
Réserve négative	-100
Total	**50**

2.4. *Résultat fiscal à l'impôt des sociétés:*

Mouvement des réserves taxées en N:	–700
Dividendes distribués:	700
Base imposable à l'impôt des sociétés:	0

2.5. *Précompte mobilier dû en l'absence de renonciation (*):*

655 x 30 p.c. = 196,5
(*) article 264, alinéa 1er, 3°, c, CIR 92

2.6. *Résultat fiscal dans le chef d'une société actionnaire:*

Bénéfice reporté:	700
Sous-estimation sur actions:	145
Mouvement des réserves taxées en N:	845-145 = 700
Revenus définitivement taxés:	–665
Base imposable à l'impôt des sociétés:	35

3) ***Nieuwe gegevens, met opeenvolgende verminderingen van kapitaal: Vermindering van het oorspronkelijk maatschappelijk kapitaal van 1 000 voor een bedrag van 400 tijdens het boekjaar N en voor een bedrag van 200 tijdens het boekjaar N+1.***

3.1. *Boekhoudkundig eigen vermogen van de vennootschap in N:*

Begintoestand:

Maatschappelijk kapitaal	**1 000**
Wettelijke reserve	50
Beschikbare reserve	600
Vrijgestelde reserve	150

Eindtoestand:

Maatschappelijk kapitaal	**600**
Wettelijke reserve	50
Beschikbare reserve	600
Vrijgestelde reserve	150

3.2. *Fiscale verrekening van de vermindering van 400 aan kapitaal:*

$$\frac{(1\ 000^{*})}{(1\ 000)+(600^{**})} = 62{,}5 \text{ pct.}$$

Proportionele verrekening op het gestorte kapitaal: 400 x 62,5 pct. = 250

Proportionele verrekening op de belaste reserves: 400 x 37,5 pct. = 150

(*) Er wordt vanuit gegaan dat het gestort kapitaal overeenstemt met het maatschappelijk kapitaal.

(**) Met uitzondering van de wettelijke reserve van 50 ten belope van het wettelijk minimum, hetzij (1 000 x 10 pct.) = 100

3) ***Nouvelles données, avec réductions successives de capital: Réduction de capital social initial de 1 000 pour un montant de 400 durant l'exercice comptable N et de 200 durant l'exercice comptable N+1.***

3.1. *Fonds propres comptables de la société en N:*

Situation de début:

Capital social	**1 000**
Réserve légale	50
Réserves disponibles	600
Réserves immunisées	150

Situation à la fin:

Capital social	**600**
Réserve légale	50
Réserves disponibles	600
Réserves immunisées	150

3.2. *Imputation fiscale de la réduction de 400 de capital:*

$$\frac{(1\ 000^{*})}{(1\ 000)+(600^{**})} = 62{,}5 \text{ p.c.}$$

Imputation proportionnelle sur le capital libéré et les sommes y assimilées: 400 x 62,5 p.c. = 250

Imputation proportionnelle sur les réserves taxées: 400 x 37,5 p.c. = 150

(*) Le capital libéré correspond par hypothèse au capital social

(**) Exclusion de la réserve légale de 50 à concurrence de son minimum légal, soit (1 000 x 10 p.c.) = 100

3.3. *Tabel van het eigen vermogen (328D):*

Begintoestand:

Maatschappelijk kapitaal	**1 000**
Negatieve reserve	**0**
Totaal	**1 000**

Eindtoestand:

Maatschappelijk kapitaal	**750**
Negatieve reserve	**-150**
Totaal	**600**

3.4. *Tabel van de belaste reserves:*

Begintoestand:

Wettelijke reserve	50
Beschikbare reserve	600
Negatieve reserve	**0**
Totaal	**650**

Eindtoestand:

Wettelijke reserve	50
Beschikbare reserve	600
Negatieve reserve	**-150**
Totaal	**500**

3.5. *Fiscaal resultaat in de vennootschapsbelasting:*

Beweging van de belaste reserves in N:	–150
Uitgekeerde dividenden:	150
Belastbare grondslag in de vennootschapsbelasting:	0

3.6. *Verschuldigde roerende voorheffing bij afwezigheid van verzaking:*

150 x 30 pct. = 45

3.6. *Fiscaal resultaat bij een vennootschap-aandeelhouder*

Onderwaardering op aandelen:	150
Beweging van de belaste reserves in N:	150
Definitief belaste inkomsten:	–142,5
Belastbare grondslag in de vennootschapsbelasting:	7,5

3.3. *Tableau des capitaux propres (328D):*

Situation de début:

Capital social	**1 000**
Réserve négative	**0**
Total	**1 000**

Situation à la fin:

Capital social	**750**
Réserve négative	**-150**
Total	**600**

3.4. *Tableau des réserves taxées:*

Situation de début:

Réserve légale	50
Réserves disponibles	600
Réserve négative	**0**
Total	**650**

Situation à la fin:

Réserve légale	50
Réserves disponibles	600
Réserve négative	**-150**
Total	**500**

3.5. *Résultat fiscal à l'impôt des sociétés:*

Mouvement des réserves taxées en N:	–150
Dividendes distribués:	150
Base imposable à l'impôt des sociétés:	0

3.6. Précompte mobilier dû en l'absence de renonciation:

150 x 30 p.c. = 45

3.6. *Résultat fiscal dans le chef d'une société actionnaire:*

Sous-estimation sur actions:	150
Mouvement des réserves taxées en N:	150
Revenus définitivement taxés:	–142,5
Base imposable à l'impôt des sociétés:	7,5

3.7. *Boekhoudkundig eigen vermogen van de vennootschap in N+1:*

Begintoestand:

Maatschappelijk kapitaal	**600**
Wettelijke reserve	50
Beschikbare reserve	600
Vrijgestelde reserve	150

Eindtoestand:

Maatschappelijk kapitaal	**400**
Wettelijke reserve	50
Beschikbare reserve	600
Vrijgestelde reserve	150

3.8. *Fiscale verrekening van de vermindering van 200 aan kapitaal:*

$$\frac{(750^*)}{(750)+(600-150)^{**}} = 62{,}5 \text{ pct.}$$

Proportionele verrekening op het gestorte kapitaal: 200 x 65,5 pct. = 125

Proportionele verrekening op de belaste reserves: 200 x 37,5 pct. = 75

(*) Er wordt vanuit gegaan dat het gestort kapitaal overeenstemt met het maatschappelijk kapitaal.

(**) Met uitzondering van de wettelijke reserve van 50 ten belope van het wettelijk minimum, hetzij (600 x 10 pct.) = 60. De negatieve belaste reserve die naar aanleiding van de eerste terugbetaling van kapitaal is aangelegd, wordt voor de berekening in aanmerking genomen.

3.9. *Tabel van het eigen vermogen (328D):*

Begintoestand:

Maatschappelijk kapitaal	**750**
Negatieve reserve	**-150**
Totaal	**600**

3.7. *Fonds propres comptables de la société en N+1:*

Situation de début:

Capital social	**600**
Réserve légale	50
Réserves disponibles	600
Réserves immunisées	150

Situation à la fin:

Capital social	**400**
Réserve légale	50
Réserves disponibles	600
Réserves immunisées	150

3.8. *Imputation fiscale de la réduction de 200 de capital:*

$$\frac{(750^*)}{(750)+(600-150)^{**}} = 62{,}5 \text{ p.c.}$$

Imputation proportionnelle sur le capital libéré et les sommes y assimilées: 200 x 62,5 p.c. = 125

Imputation proportionnelle sur les réserves taxées: 200 x 37,5 p.c. = 75

(*) Le capital libéré correspond par hypothèse au capital social.

(**) Exclusion de la réserve légale de 50 à concurrence de son minimum légal, soit (600 x 10 p.c.) = 60. La réserve négative constituée à l'occasion du 1er remboursement du capital est prise en compte pour le calcul.

3.9. *Tableau des capitaux propres (328D):*

Situation de début:

Capital social	**750**
Réserve négative	**-150**
Total	**600**

Eindtoestand:

Maatschappelijk kapitaal	**625**
Negatieve reserve	**-225**
Totaal	**400**

3.10. *Tabel van de belaste reserves:*

Begintoestand:

Wettelijke reserve	50
Beschikbare reserve	600
Negatieve reserve	**-150**
Totaal	**500**

Eindtoestand:

Wettelijke reserve	50
Beschikbare reserve	600
Negatieve reserve	**-225**
Totaal	**425**

3.11. *Fiscaal resultaat in de vennootschapsbelasting:*

Beweging van de belaste reserves in N:	–75
Uitgekeerde dividenden:	75
Belastbare grondslag in de vennootschapsbelasting:	0

3.12. *Verschuldigde roerende voorheffing bij afwezigheid van verzaking:*

75 x 30 pct. = 22,5

Artikel 16 van dit ontwerp vult het artikel 184, WIB 92 aan teneinde, voor de toepassing van de vennootschapsbelasting, rekening te houden met het feit dat het bedrag van het in het artikel 184, eerste lid, WIB 92 bedoelde gestorte kapitaal, van de uitgiftepremies en van de sommen waarop is ingeschreven ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen die overeenkomstig het artikel 184, tweede lid, WIB 92, met het kapitaal worden gelijkgesteld, geacht wordt niet verminderd te zijn ten belope van de vermindering van het maatschappelijk kapitaal, van de uitgiftepremies of van de bovenvermelde sommen die ten gevolge van de toepassing van artikel 18, tweede tot vijfde lid, WIB 92 in ontwerp, als dividenden op de belaste reserves en op de vrijgestelde reserves zijn aangerekend.

Bij gebrek aan deze precisering zouden het in de artikelen 2, § 1, 6° en 184, eerste lid, WIB 92 gestorte

Situation à la fin:

Capital social	**625**
Réserve négative	**-225**
Total	**400**

3.10. *Tableau des réserves taxées:*

Situation de début:

Réserve légale	50
Réserves disponibles	600
Réserve négative	**-150**
Total	**500**

Situation à la fin:

Réserve légale	50
Réserves disponibles	600
Réserve négative	**-225**
Total	**425**

3.11. *Résultat fiscal à l'impôt des sociétés:*

Mouvement des réserves taxées en N:	–75
Dividendes distribués:	75
Base imposable à l'impôt des sociétés:	0

3.12. *Précompte mobilier dû en l'absence de renonciation:*

75 x 30 p.c. = 22,5

L'article 16 du présent projet complète l'article 184, CIR 92, afin de tenir compte, pour l'application de l'impôt des sociétés, du fait que le montant du capital libéré visé à l'article 184, alinéa 1er, CIR 92, des primes d'émission et des sommes souscrites à l'occasion de l'émission de parts bénéficiaires qui sont assimilées au capital conformément à l'article 184, alinéa 2, CIR 92, est censé ne pas être diminué à concurrence de la réduction du capital social, des primes d'émission ou des sommes susvisées qui a été imputée sur les réserves taxées et sur les réserves exonérées suite à l'application de l'article 18, alinéas 2 à 5, CIR 92, en projet.

A défaut de cette précision, le capital libéré défini aux articles 2, § 1er, 6° et 184, alinéa 1er, CIR 92 et les

kapitaal en de in artikel 184, tweede lid, WIB 92 ermee gelijkgestelde bedragen niet meer overeenstemmen met het resterend verminderd kapitaal na verrekening van de terugbetaalde bedragen op de reserves in toepassing van het artikel 18, tweede tot zesde lid, WIB 92, in ontwerp.

Artikel 68 van dit project vervolledigt artikel 264, WIB 92 om de roerende voorheffing geen tweede keer te heffen op dividenden voortvloeiend uit reserves die zowel worden onderworpen aan hun eigen fiscaal regime in hoofde van de uitkerende vennootschap als in hoofde van de aandeelhouders.

Deze vrijstelling van roerende voorheffing is beperkt tot de uitkeringen in het kader van gewone dividenden en geldt niet in geval van een terugkoop operatie van eigen aandelen en in geval van liquidatie van de vennootschap. In deze gevallen komt het gestorte kapitaal waarop de vermindering van het maatschappelijk kapitaal niet werd toegerekend, in mindering van het uitgekeerde bedrag, met inbegrip van het bedrag van de betreffende reserves, hetgeen een vermindering inhoudt van het bedrag van het belastbaar dividend.

De maatregelen in ontwerp zullen van toepassing zijn op vanaf 1 januari 2018 uitgevoerde verrichtingen, meer bepaald op door de algemene vergadering vanaf deze datum besliste kapitaalverminderingen en terugbetalingen van met kapitaal gelijkgestelde uitgiftepremies en winstbewijzen.

Het artikel 86, C, eerste lid, van dit ontwerp dat de inwerkingtreding van deze bepaling regelt, werd in deze zin aangepast om rekening te houden met het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State.

Marktrente

Art. 4, 3°

Interesten van voorschotten kunnen onder bepaalde voorwaarden worden geherkwalificeerd in dividenden (artikel 18, eerste lid, 4°, WIB 92). Als voorschot wordt beschouwd elke al dan niet door effecten vertegenwoordigde geldlening die door een natuurlijke persoon wordt verstrekt aan een vennootschap waarvan hij aandelen bezit of waarin hij bedrijfsleider eerste categorie is, en elke geldlening die door de echtgenoot of een minderjarig kind van een aandeelhouder of bedrijfsleider eerste categorie aan de vennootschap wordt verstrekt (huidig artikel 18, tweede lid, WIB 92).

Het begrip “geldlening” geeft aanleiding tot heel wat discussie, vooral wanneer een vordering voor een

sommes assimilées visées à l’article 184, alinéa 2, CIR 92, ne correspondraient plus au capital réduit restant après l’imputation des montants remboursés sur les réserves en application de l’article 18, alinéas 2 à 6, CIR 92, en projet.

L’article 68 du présent projet complète l’article 264, CIR 92, de manière à ne pas soumettre une deuxième fois au précompte mobilier les dividendes qui proviennent de réserves qui ont subi leur régime fiscal propre tant dans le chef de la société distributrice que dans le chef des actionnaires.

Cette exonération de précompte mobilier est limitée aux prélèvements effectués dans le cadre de dividendes ordinaires et n’est pas valable en cas d’opération de rachat d’actions ou parts propres et en cas de liquidation de la société. En effet, dans ces situations le capital libéré sur lequel n’a pas été imputé la réduction de capital social vient en diminution de la somme distribuée, y compris les prélèvements sur les réserves en cause, ce qui implique une réduction du montant du dividende imposable.

Les mesures en projet s’appliqueront aux opérations effectuées à partir du 1er janvier 2018, c’est-à-dire aux opérations de réduction de capital et de remboursement de primes d’émission ou de parts bénéficiaires assimilées à du capital libéré qui seront décidées par assemblée générale à partir de cette date.

L’article 86, C, alinéa 1er, du présent projet réglant l’entrée en vigueur de cette mesure a été adapté en ce sens afin de tenir compte de l’avis n° 62.368/3 du Conseil d’État.

Taux d’intérêt du marché

Art. 4, 3°

Sous certaines conditions, les intérêts d’avances peuvent être requalifiés en dividendes (article 18, alinéa 1er, 4°, CIR 92). Est considéré comme avance, tout prêt d’argent, représenté ou non par des titres, consenti par une personne physique à une société dont elle possède des actions ou parts ou dans laquelle elle est dirigeant d’entreprise de la 1re catégorie, et tout prêt d’argent consenti par le conjoint ou un enfant mineur d’un actionnaire ou un dirigeant d’entreprise de la 1re catégorie à la société (l’actuel article 18, alinéa 2, CIR 92).

La notion “prêt d’argent” a entraîné de nombreuses discussions, surtout lorsqu’une créance relative à une

verkoop met uitstel van betaling van de koopprijs wordt ingeschreven op het credit van de rekening-courant. De rechtspraak neigt vaak naar een juridische, burgerrechtelijke invulling van het begrip “geldlening”, maar houdt ook rekening met de feitelijke omstandigheden om te beoordelen of er al dan niet van een geldlening sprake kan zijn. Gelet op de finaliteit van artikel 18, eerste lid, 4°, WIB 92, is de regering van oordeel dat er een ruime, economische invulling moet worden gegeven aan de bestaande tekst. Om meer rechtzekerheid te geven, wordt het toepassingsgebied van artikel 18, eerste lid, 4°, WIB 92 verduidelijkt. Eerder dan een fiscale definitie van de notie geldlening in te voegen in het WIB 92, stelt de regering voor om voorschotten opnieuw als “vorderingen” te omschrijven (artikel 4, 3°, van het ontwerp).

Art. 5 tot 7

Deze artikelen worden toegelicht in het artikel 41 van dit ontwerp.

Art. 8

De huidige rechtspraak gaat ervan uit dat de geldboeten die niet het karakter van een strafrechtelijke sanctie hebben, of berekend zijn op basis van een als beroepskost aftrekbare belasting, niet noodzakelijk worden beoogd door de huidige formulering van artikel 53, 6°, WIB 92. Bijgevolg kunnen zij als beroepskosten worden afgetrokken wanneer de in artikel 49, WIB 92 vermelde voorwaarden zijn voldaan. Dit is bijvoorbeeld het geval voor belastingverhogingen of evenredige administratieve geldboeten inzake BTW, registratierechten, onroerende voorheffing of bedrijfsvoorheffing en voor verhogingen van sociale bijdragen. Ook met betrekking tot de aftrekbaarheid van geldboeten opgelegd door de mededingingsautoriteiten (zgn. kartelboeten) bestond in het verleden onenigheid, gezien dergelijke boeten niet worden opgelegd op grond van een strafwet. Het grondwettelijk hof bevestigde echter dat dergelijke boeten niet als aftrekbare beroepskosten kunnen worden aangemerkt (GwH 20 december 2012, nr. 161/2012).

Artikel 53, 6° WIB 92 wordt thans verduidelijkt zodat alle administratieve geldboeten opgelegd door overheden niet meer worden aangemerkt als beroepskosten, zelfs indien zij betrekking hebben op aftrekbare belastingen en ongeacht de kwalificatie van deze boeten of verhogingen als strafsanctie op grond van het Belgisch recht of op grond van artikel 6 van het Europees Verdrag voor de Rechten van de Mens. Vergoedingen die aan te merken zijn als retributies (bijvoorbeeld parkeerretributies) en schadevergoedingen van contractuele aard,

vente avec report du paiement du prix d’achat est comptabilisée au crédit du compte-courant. La jurisprudence tend souvent vers une interprétation juridique, civiliste de la notion de “prêt d’argent”, mais tient aussi compte des circonstances de fait pour apprécier s’il peut s’agir ou non d’un prêt d’argent. Vu la finalité de l’article 18, alinéa 1er, 4°, CIR 92, le gouvernement estime qu’une interprétation large et économique doit être donnée au texte existant. Afin de donner plus de sécurité juridique, le champ d’application de l’article 18, alinéa 1er, 4°, CIR 92 est clarifié. Plutôt que d’insérer une définition fiscale de la notion de prêt d’argent dans le CIR 92, le gouvernement propose de revenir à la notion de “créances“pour définir les avances (article 4, 3°, du projet).

Art. 5 à 7

Ces articles sont commentés avec l’article 41 du présent projet.

Art. 8

La jurisprudence actuelle tend à considérer que les amendes qui n’ont pas le caractère d’une sanction pénale, ou qui sont calculées sur base d’un impôt déductible, ne sont pas nécessairement visées par la formulation actuelle de l’article 53, 6°, CIR 92. Par conséquent, elles peuvent être déduites en tant que frais professionnels si les conditions visées à l’article 49, CIR 92 sont remplies. C’est par exemple le cas des majorations d’impôt ou amendes administratives en matière de TVA, de droits d’enregistrement, de précompte immobilier ou précompte professionnel, et pour les majorations de cotisations sociales. En ce qui concerne la déductibilité des amendes imposées par les autorités de concurrence (dites amendes de cartel) il existait également un désaccord dans le passé, étant donné que de telles amendes n’étaient pas établies en vertu d’une loi pénale. La Cour Constitutionnelle a cependant confirmé que de telles amendes ne pouvaient pas être considérées comme des frais professionnels déductibles (C. const. 20 décembre 2012, n°. 161/2012).

L’article 53, 6°, CIR 92 est désormais clarifié afin que toutes les amendes administratives infligées par des autorités publiques ne puissent plus constituer des frais professionnels, même si elles sont relatives à des impôts déductibles et indépendamment de la qualification de ces amendes ou majorations en tant que sanction pénale en vertu du droit belge ou en vertu de l’article 6 de la Convention européenne des droits de l’homme. Les indemnités qui doivent être considérées comme des rétributions (par exemple les rétributions

blijven evenwel aftrekbaar als beroepskosten, voor zover aan de voorwaarden van artikel 49 WIB 92, is voldaan. Daarentegen zijn gemeentelijke administratieve sancties die handelingen verbonden met de uitoefening van de beroepswerkzaamheid zouden bestraffen, zoals het zonder toelating op straat verdelen van reclamedrukwerk of het voor een bepaald uur op de openbare weg plaatsen van vuilniszakken, niet aftrekbaar.

De circulaire Ci.RH. 243/588 588 (AOIF 25/2008) van 13 augustus 2008 zal dienovereenkomstig dienen worden aangepast.

In navolging van het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State wordt het ontwerp aangepast, zodat "verhogingen van sociale bijdragen" expliciet opgenomen worden in artikel 53, 6°, WIB 92. Zoals hierboven uiteengezet heeft dit artikel in ontwerp als doel om te verduidelijken dat niet enkel niet-proportionele administratieve geldboeten niet als beroepskosten aftrekbaar zijn, maar dat ook voor administratieve geldboeten waarvan de hoogte bepaald wordt op basis van de onderliggende belasting de fiscale aftrek niet toegestaan wordt. In het geval van sociale bijdragen wordt er echter niet gesproken van administratieve geldboeten, maar van verhogingen. Om duidelijk te maken dat ook de "verhogingen van sociale bijdragen" niet aftrekbaar zijn, worden zij dus expliciet vermeld in de wettekst.

Wat de zogenaamde kartelboetes betreft, heeft het grondwettelijk hof al op 20 december 2012 geoordeeld dat deze niet als beroepskosten kunnen worden aangemerkt. De toevoeging van een § 3 aan artikel IV. 70, § 3, van het Wetboek van Economisch Recht, waarin gesteld wordt dat kartelboeten fiscaal niet aftrekbaar zijn, gebeurde nadien bij de wet van 3 april 2013. De aan artikel 53, 6°, WIB 92, aangebrachte wijzigingen, tezamen met de verduidelijkingen in de memorie van toelichting, bevestigen dat deze kartelboeten als niet aftrekbare beroepskosten moeten worden beschouwd en zijn dus volledig in overeenstemming met de tekst van artikel IV. 70, § 3, van het Wetboek van Economisch Recht. Elk van deze artikelen leidt dus, los van elkaar, tot dezelfde uitkomst. Het wordt dan ook niet nodig geacht in dit kader verdere wijzigingen aan te brengen.

Art. 9

Interesten op schulden, leningen, deposito's, … zijn in beginsel slechts aftrekbaar in de mate dat ze niet hoger zijn de marktrentevoet (artikel 55, WIB 92). Bovendien worden interesten op geldleningen die door

de stationnement) et les indemnités de nature contractuelle restent cependant déductibles en tant que frais professionnels, pour autant que les conditions de l'article 49 CIR 92, soient remplies. En revanche, les sanctions administratives communales qui frapperaient des actes liés à l'exercice de l'activité professionnelle, comme – distribution d'imprimés publicitaires en rue sans autorisation ou le dépôt de sacs poubelles sur la voie publique avant une certaine heure, ne sont pas déductibles.

La circulaire CIRH 243/588 588 (AGFisc 25/2008) du 13 août 2008 devra être adaptée en conséquence.

A la suite de l'avis n° 62.368/3 du Conseil d'État, le projet est adapté de telle sorte que "les majorations des cotisations sociales" sont explicitement reprises dans l'article 53, 6°, CIR 92. Comme indiqué ci-dessus, cet article en projet a comme objectif de clarifier que des amendes administratives non seulement non-proportionnelles ne sont pas déductibles au titre de frais professionnels, mais aussi que la déduction fiscale n'est pas admise pour des amendes administratives dont le niveau est déterminé sur la base de l'impôt sous-jacent. Dans le cas des cotisations sociales, on ne parle pas d'amendes administratives, mais de majorations. Pour préciser que les "majorations de cotisations sociales" ne sont pas déductibles, elles sont explicitement reprises dans le texte de loi.

En ce qui concerne lesdites amendes de cartel, la Cour Constitutionnelle a jugé, le 20 décembre 2012, que celles-ci ne doivent pas être considérées comme des frais professionnels. L'ajout d'un paragraphe 3 à l'article IV. 70, § 3, du Code de Droit économique, qui stipule que les amendes de cartel ne sont pas fiscalement déductibles, a eu lieu par après par la loi du 3 avril 2013. Les modifications apportées à l'article 53, 6 °, CIR 92, ainsi que les éclaircissements dans l'exposé des motifs confirment que l'on doit considérer ces amendes de cartel comme des frais professionnels non-déductibles et cela est donc entièrement en conformité avec le texte de l'article IV. 70, § 3, du Code de Droit économique. Tous ces articles aboutissent donc, indépendamment l'un de l'autre, au même résultat. Ce n'est pas donc nécessaire dans le présent cadre d'apporter des modifications complémentaires.

Art. 9

Les intérêts de créances, de prêts, de dépôts, … sont en principe seulement déductibles dans la mesure où ils ne dépassent pas le taux d'intérêt du marché (article 55, CIR 92). De plus, les intérêts perçus sur les prêts

een aandeelhouder of bedrijfsleider eerste categorie aan de vennootschap worden verstrekt in de mate dat de markrentevoet wordt overschreden, geherkwalificeerd in dividenden (artikel 18, tweede lid, WIB 92).

Vooral de hoogte van de marktrentevoet voor rekeningen-courant met creditstand blijkt in de praktijk veel aanleiding te geven tot discussie.

Om meer rechtszekerheid te bieden, stelt de regering voor om het criterium "marktrente" als maximum interestvergoeding voor de creditstand van rekeningen-courant te vervangen door de rentevoet die door de Belgische monetaire financiële instellingen (MFI-rente) wordt aangerekend voor leningen van minder dan 1 000 000 euro aan niet financiële instellingen met een duurtijd van minder dan één jaar, verhoogd met 2,5 pct. De MFI- rentetarieven worden maandelijks door de Nationale Bank van België berekend en meegedeeld aan de Europese Centrale Bank in het kader van de toepassing van Verordening (EU) nr 1072/2013 van de Europese Centrale Bank van 24 september 2013 met betrekking tot statistieken van door monetaire financiële instellingen gehanteerde rentetarieven. Ze worden ook gepubliceerd op de site van de Nationale Bank van België (https://www.nbb.be/doc/dq/mir/nl/data/mir_statmir.htm).

Om de fiscaal aanvaarde bovengrens van de rentevoet op rekeningen-courant met een creditstand te bepalen, zal rekening moeten worden gehouden met de rentevoet voor leningen tot 1 000 000 euro met variabel tarief en initiële rentebepaling tot 1 jaar verstrekt aan niet-financiële vennootschappen voor de contracten gesloten in de maand november van het jaar dat voorafgaat aan het jaar waarop de interesten betrekking hebben. De MFI-rentetarieven voor de maand november moeten door de Nationale Bank uiterlijk op 19 december aan de ECB worden meegedeeld en wordt rond die datum ook op de site van de Nationale Bank gepubliceerd. De maximale fiscaal aanvaarde rentevoet voor een creditsaldo R/C voor de interesten met betrekking tot 2018 zal dus gelijk zijn aan het door de Nationale Bank van België gepubliceerde MFI-rentetarief voor leningen tot 1 000 000 euro met variabel tarief en initiële rentebepaling tot 1 jaar verstrekt aan niet-financiële vennootschappen voor contracten gesloten in november 2017, verhoogd met 2,5 pct.

Er wordt verduidelijkt dat de overeenkomstig artikel 55, eerste lid, 1°, WIB 92, bepaalde rentevoet niet van toepassing is met betrekking tot de interesten die worden betaald aan een verbonden vennootschap in het kader van raamovereenkomst voor gecentraliseerd thesauriebeheer binnen een groep (zgn. cash pooling).

d'argent consentis par un actionnaire ou un dirigeant d'entreprise de la première catégorie à la société sont requalifiés en dividendes dans la mesure où le taux du marché est dépassé (article 18, alinéa 2, CIR 92).

C'est principalement la hauteur du taux du marché pour les comptes courants créditeurs qui semble donner lieu à beaucoup de discussion dans la pratique.

Afin d'offrir plus de sécurité juridique, le gouvernement propose de remplacer le critère de "taux du marché" comme versement maximum d'intérêts pour le solde créditeur des comptes courants par le taux calculé par les institutions financières monétaires belges (taux IFM) pour les prêts de moins de 1 000 000 euros aux institutions non financières avec une durée de moins de 1 an, augmenté de 2,5 p.c. Les taux IFM sont calculés mensuellement par la Banque nationale de Belgique et communiqués à la Banque Centrale Européenne dans le cadre de l'application du Règlement (EU) n° 1072/2013 de la Banque Centrale Européenne du 24 septembre 2013 concernant les statistiques sur les taux d'intérêt appliqués par les institutions financières monétaires. Ils sont également publiés sur le site de la Banque nationale de Belgique (https://www.nbb.be/doc/dq/mir/fr/data/mir_statmir.htm).

Pour déterminer la limite supérieure admise du taux d'intérêt sur les comptes courants avec solde créditeur, il doit être tenu compte du taux d'intérêt pour les prêts jusqu'à 1 000 000 euros avec taux variable et fixation initiale du taux d'une durée inférieure ou égale à 1 an octroyés aux sociétés non financières, pour les contrats conclus au cours du mois de novembre de l'année qui précède l'année à laquelle les intérêts se rapportent. Les taux d'intérêts IFM pour le mois de novembre doivent être communiqués par la Banque nationale à la BCE au plus tard le 19 décembre et sont également publiés sur le site de la Banque nationale autour de cette date. Le taux d'intérêt maximal fiscalement admis pour un solde créditeur d'un compte-courant pour les intérêts relatifs à 2018 sera donc égal au taux d'intérêt IFM publié par la Banque nationale de Belgique pour les prêts jusqu'à 1 000 000 euros avec taux variable et fixation initiale du taux d'une durée inférieure ou égale à 1 an octroyés aux sociétés non financières pour les contrats conclus en novembre 2017, augmenté de 2,5 p.c.

Il est clarifié que le taux d'intérêt déterminé conformément à l'article 55, alinéa 1er, 1°, CIR 92 n'est pas applicable en ce qui concerne les intérêts payés à une entreprise liée dans le cadre d'une convention-cadre pour la gestion centralisée de la trésorerie au sein d'un groupe (dite cash pooling).

Art. 10 en 11

Deze artikelen worden toegelicht in het artikel 41 van dit ontwerp.

Art. 12 en 43

Deze artikelen verhogen het basispercentage van de in artikel 69, § 1, 1°, WIB 92, bedoelde investeringsaftrek voor de aanslagjaren 2019 en 2020 van 8 naar 20 pct., voor de vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht tussen 1 januari 2018 en 31 december 2019. Deze verhoging geldt zowel eenmanszaken die aan de personenbelasting in PB zijn onderworpen (art. 12) als voor "kleine vennootschappen die aan vennootschapsbelasting zijn onderworpen (art. 43) aan.

Het is duidelijk dat de in het artikel 69, § 1, 2°, WIB 92 bedoelde afwijking niet van toepassing indien is het basispercentage van de in artikel 69, § 1, 1° bedoelde aftrek voor investeringen gunstiger is voor de belastingplichtige.

Door deze tijdelijke bepaling hoopt de regering een boost aan de economie te geven door een heropleving van investeringen.

In antwoord op de opmerkingen van de Raad van State wordt verduidelijkt dat met betrekking tot vooruitbetalingen op vaste activa en vaste activa in aanbouw de geldende regels van toepassing blijven, meer bepaald dat de investeringsaftrek moet worden toegepast voor het boekjaar waarin deze vooruitbetalingen en activa in aanbouw als materiële of immateriële vaste activa moeten worden geboekt, en dit ongeacht de keuze die inzake de aanvang van de afschrijvingen dienaangaande aan de belastingplichtige wordt gelaten.

In het voorbeeld dat de Raad van State aanhaalt, zal de nog niet voltooide investering op het einde van het belastbaar tijdperk geboekt worden op de rekening "27 vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen" ten belope van de reeds werkelijk eraan bestede vervaardigingsprijs. De belastingplichtige heeft de keuze om ofwel meteen te starten met afschrijven op het op de rekening 27 geboekte gedeelten ofwel om hiermee te wachten tot de investering volledig is voltooid.

Verder kan worden verduidelijkt dat het in toepassing van artikel 69, § 1, 2°, WIB 92, verhoogde percentage van de aftrek voor een aantal specifieke investeringen, niet moet worden toegepast indien het in artikel 69, § 1, 1°, WIB 92 tijdelijk verhoogde percentage van 20 pct. hoger uitvalt. Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn voor investeringen in digitale vaste activa, waarvoor

Art. 10 et 11

Ces articles sont commentés avec l'article 41 du présent projet.

Art. 12 et 43

Les présents articles augmentent le pourcentage de base de la déduction pour investissement visé à l'article 69, § 1er, 1°, CIR 92 en le portant de 8 à 20 p.c. pour les exercices d'imposition 2019 et 2020, pour les immobilisations acquises ou constituées entre le 1er janvier 2018 et le 31 décembre 2019, tant pour les entreprises soumises à l'IPP (art. 12) que pour les petites sociétés soumises à l'impôt des sociétés (art. 43).

Il va de soi que la dérogation visée à l'article 69, § 1er, 2°, CIR 92 n'est pas applicable si le pourcentage de base de la déduction pour investissement visé à l'article 69, § 1er, 1° est plus favorable au contribuable.

Par cette mesure temporaire, le gouvernement espère donner un coup de fouet à l'économie via une relance des investissements.

En réponse aux remarques du Conseil d'État, il est précisé, à propos des acomptes versés sur les immobilisations et les immobilisations en cours, que les règles en vigueur restent d'application, plus précisément que la déduction pour investissement doit être appliquée pour l'exercice comptable durant lequel ces acomptes ou ces immobilisations en cours doivent être comptabilisés comme immobilisations corporelles ou incorporelles, et ce nonobstant le choix laissé au contribuable quant au début de la période d'amortissement.

Dans l'exemple cité par le Conseil d'État, l'investissement non encore achevé à la fin de la période imposable sera comptabilisé au compte "27 – Immobilisations corporelles en cours et acomptes versés" à concurrence du prix de revient déjà réellement affecté. Le contribuable a le choix entre directement commencer à amortir les parties comptabilisées au compte 27, ou bien attendre que l'investissement soit totalement réalisé.

De plus, il peut être précisé que le pourcentage majoré de la déduction pour un certain nombre d'investissements spécifiques en application de l'article 69, § 1er, 2°, CIR 92, ne doit pas être appliqué si le pourcentage temporairement majoré de 20 p.c. de l'article 69, § 1er, 1°, CIR 92, est plus élevé. Cela peut par exemple être le cas pour des investissements dans des immobilisations

het percentage van de aftrek voor aanslagjaar 2018 13,5 pct. bedraagt.

Art. 13 en 89

Er wordt verwezen naar hoofdstuk 3 van dit ontwerp voor de toelichting van de artikelen 13 en 89 die zijn aangepast ten gevolge de intrekking van de specifieke aftrek voor hoogtechnologische investeringen.

Art. 14 en 15

De regering stelt voor om de belasting op de meerwaarden die worden verwezenlijkt bij de stopzetting van zijn éénmanszaak vanaf de leeftijd van 60, wegens overlijden of in het kader van een gedwongen definitieve stopzetting, te verlagen en te harmoniseren.

Momenteel worden die meerwaarden als volgt belast:

— meerwaarden op materiële vaste activa: 16,5 pct. (artikel 171, 4°, a, WIB 92);

— meerwaarden op immaterieel vast actief, in de mate dat ze niet meer bedragen dan de som van de netto gezamenlijk belaste winst en baten van de vier vorige jaren: 16,5 pct. (artikel 171, 4°, b, WIB 92);

— meerwaarden op immaterieel vast actief, in de mate dat ze meer bedragen dan de som van de netto gezamenlijk belaste winst en baten van de vier vorige jaren: progressief tarief;

— meerwaarden op financiële vaste activa en aandelen, in zoverre het belastbare bedrag hoger is dan het bedrag van de vroeger aanvaarde waardeverminderingen verminderd met de bij toepassing van artikel 24, 3°, WIB 92 reeds herbelaste meerwaarden: 16,5 pct. (art. 171, 4°, a, en 173, WIB 92);

— meerwaarden op voorraden, bestellingen in uitvoering, handelsvorderingen….: progressief tarief.

De regering stelt voor om de aanslagvoet uniform op 10 pct. vast te leggen voor meerwaarden die worden verwezenlijkt of vastgesteld bij de stopzetting van zijn éénmanszaak vanaf de leeftijd van 60, wegens overlijden of in het kader van een gedwongen definitieve stopzetting, met dien verstande dat stopzettingsmeerwaarden op financiële vaste activa en andere aandelen enkel aan het tarief van 10 pct. zullen worden onderworpen in zoverre het belastbare bedrag ervan hoger

en actifs numériques, pour lesquelles le pourcentage de déduction pour l'exercice d'imposition 2018 s'élève à 13,5 p.c.

Art. 13 et 89

Il est renvoyé au chapitre 3 du présent projet pour les commentaires des articles 13 et 89 qui sont adaptés suite au retrait de la déduction spécifique pour des investissements de haute technologie.

Art. 14 et 15

Le gouvernement propose d'abaisser et d'harmoniser l'impôt sur les plus-values qu'un indépendant réalise à la cessation de son activité à partir de l'âge de 60 ans, à la suite du décès ou à l'occasion d'une cessation définitive forcée.

Actuellement, les plus-values sont taxées comme suit:

— plus-values sur immobilisations corporelles: 16,5 p.c. (article 171, 4°, a, CIR 92);

— plus-values sur immobilisations incorporelles, dans la mesure où elles n'excèdent pas la somme des bénéfices et profits nets imposés globalement des quatre années précédentes: 16,5 p.c. (article 171, 4°, b, CIR 92);

— plus-values sur immobilisations incorporelles, dans la mesure où elles excèdent la somme des bénéfices et profits nets imposés globalement des quatre années précédentes: taux progressif;

— plus-values sur immobilisations financières et actions ou parts, pour autant que le montant imposable dépasse le montant des moins-values antérieurement admises, diminuées des plus-values déjà imposées en vertu de l'article 24, 3°, CIR 92: 16,5 p.c. (article 171, 4°, a, et 173, CIR 92);

— plus-values sur stocks, commandes en cours d'exécution, créances commerciales…: taux progressif.

Le gouvernement propose de fixer le taux d'imposition à un taux uniforme de 10 p.c. pour les 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, étant entendu que les plus-values de cessation sur immobilisations financières et autres actions ou parts ne seront soumises au taux de 10 p.c. que dans la mesure où le montant imposable est plus

is dan het totale bedrag van de minderwaarden die er vroeger op aangenomen zijn. De aanslagvoet wordt vastgelegd op 10 pct. naar analogie van de aanslagvoet waartegen de bijzondere aanslag wordt gevestigd bij het aanleggen van een liquidatiereserve als bedoeld in artikel 184*quater*, WIB 92.

Hiertoe worden de volgende bepalingen aangepast, hersteld of ingevoegd:

— artikel 171, 1°, c, WIB 92: er wordt een verwijzing naar artikel 171, 2°, a, WIB 92 in ontwerp ingevoegd om de stopzettingsmeerwaarden die op immateriële vaste activa die worden vastgesteld of verkregen vanaf de leeftijd van 60, wegens overlijden of in het kader van een gedwongen definitieve stopzetting uit te sluiten van het toepassingsgebied van artikel 171, 1°, c, WIB 92;

— artikel 171, 2°, a, WIB 92: de bepaling wordt hersteld voor de belastingheffing op stopzettingsmeerwaarden die worden verwezenlijkt of vastgesteld bij de stopzetting van activiteit vanaf de leeftijd van 60, wegens overlijden of in het kader van een gedwongen definitieve stopzetting tegen een aanslagvoet van 10 pct.;

De aanslagvoet van 10 pct. geldt ook voor stopzettingsmeerwaarden op voorraden, handelsvorderingen. Hij geldt echter niet voor het gedeelte van de stopzettingsmeerwaarden op immateriële vaste activa dat de 4 x 4 grens overschrijdt.

— artikel 171, 4°, a, WIB 92: de stopzettingsmeerwaarden op materiële en financiële vaste activa en andere aandelen die worden verwezenlijkt of vastgesteld bij de stopzetting de activiteit vanaf de leeftijd van 60, wegens overlijden of in het kader van een gedwongen definitieve stopzetting worden uitgesloten uit het toepassingsgebied van de bepaling (invoegen van een verwijzing naar artikel 171, 2°,a, WIB 92 in ontwerp);

— artikel 171, 4°, b, WIB 92: de stopzettingsmeerwaarden op immaterieel vast actief die worden verwezenlijkt of vastgesteld bij de stopzetting van de activiteit vanaf de leeftijd van 60, wegens overlijden of in het kader van een gedwongen definitieve stopzetting worden geschrapt uit het toepassingsgebied van deze bepaling. De aanslagvoet van 16,5 pct. wordt beperkt tot de compensatievergoedingen die in “gunstige omstandigheden” worden uitgekeerd en voor zover ze niet meer bedragen dan de som van de netto gezamenlijk belaste winst en baten van de vier vorige jaren;

— artikel 173, WIB 92: regelt de compensatie met aangenomen minderwaarden om te bepalen welk bedrag van de meerwaarden op financiële vaste activa en

élevé que le montant total des moins-values qui sont antérieurement reprises. Le taux est fixé à 10 p.c. par analogie avec le taux auquel la cotisation distincte est soumise lors de la constitution d’une réserve de liquidation visée à l’article 184*quater*, CIR 92.

A cette fin, les dispositions suivantes sont adaptées, rétablies ou insérées:

— article 171, 1°, c, CIR 92: une référence à l’article 171, 2°, a, CIR 92 en projet est insérée afin d’exclure les plus-values de cessation sur immobilisations incorporelles 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 du champ d’application de l’article 171, 1°,c, CIR 92;

— article 171, 2°, a, CIR 92: la disposition est rétablie pour la taxation 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 au taux d’imposition de 10 p.c.;

Le taux de 10 p.c. s’applique également aux plus-values de cessation sur stocks, créances commerciales. Il ne s’applique toutefois pas à la partie des plus-values de cessation sur immobilisations incorporelles qui excède la règle de 4 x 4.

— article 171, 4°, a, CIR 92: les plus-values de cessation sur immobilisations corporelles et financières et autres actions ou parts, 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 sont exclues du champ d’application de la disposition (insertion d’une référence à l’article 171, 2°, a, CIR 92 en projet);

— article 171, 4°, b, CIR 92: les plus-values de cessation sur immobilisations incorporelles 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 sont supprimées du champ d’application de cette disposition. Le taux d’imposition de 16,5 p.c. est limité aux indemnités de compensation qui sont perçues pour “conditions favorables” et pour autant qu’elles n’excèdent pas la somme des bénéfices et profits nets imposés globalement des quatre années précédentes;

— article 173, CIR 92: réglemente la compensation avec les moins-values admises afin de déterminer quel montant des plus-values sur immobilisations financières

andere aandelen in aanmerking komt voor een belastingheffing tegen een aanslagvoet van 10 pct.

Aangenomen minderwaarden en waardeverminderingen op voorraden en op handelsvorderingen moeten verantwoord kunnen worden in het licht van de toepassing van de afzonderlijke aanslagvoet van 10 pct. voor de meerwaarden. Desgevallend kunnen ze alsnog worden verworpen op grond van artikel 344, § 1, WIB 92.

Er wordt voorgesteld om de verlaging van de belastingheffing op stopzettings-meerwaarden te laten ingaan vanaf aanslagjaar 2019.

In navolging van het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State, werd de aanslagvoet voor de belastingheffing op stopzettingsmeerwaarden die worden verwezenlijkt of vastgesteld bij de stopzetting van activiteit vanaf de leeftijd van 60, wegens overlijden of in het kader van een gedwongen definitieve stopzetting in de memorie van toelichting aangepast naar 10 pct.

Art. 16

Deze bepaling die artikel 184, WIB 92 wijzigt, werd toegelicht in artikel 4 van dit ontwerp.

Art. 17 en 61, 2°

Dit artikel heeft tot doel de bepaling van artikel 5, vijfde lid, van de ATAD-richtlijn om te zetten.

De artikelen 184*ter*, § 2, en 229, WIB 92, worden gewijzigd, teneinde deze artikelen aan te vullen met de in voormelde richtlijn bedoelde verrichtingen die nog niet door deze artikelen geviseerd werden, namelijk:

1° de overdracht van één of meerdere bestanddelen verbonden aan een buitenlandse inrichting waarvan de winst in België wordt vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting naar de Belgische maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting, de zetel van bestuur of beheer of een andere Belgische inrichting;

2° de overdracht van één of meerdere bestanddelen van het actief van de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer van een buitenlandse vennootschap naar een Belgische inrichting;

3° de overdracht van één of meerdere bestanddelen van het actief van een buitenlandse inrichting naar een Belgische inrichting, voor zover deze buitenlandse

et autres actions ou parts est pris en considération pour une taxation au taux d'imposition de 10 p.c.

Les moins-values et réductions de valeurs admises sur stocks et sur créances commerciales doivent pouvoir être justifiées dans le contexte de l'application du taux distinct de 10 p.c. aux plus-values. Le cas échéant, elles peuvent toujours être rejetées sur la base de l'article 344, § 1er, CIR 92.

Afin d'abaisser la taxation sur les plus-values de cessation, il est proposé de permettre son introduction dès l'exercice d'imposition 2019.

A la suite de l'avis n° 62.368/3 du Conseil d'État, le taux d'imposition pour la taxation 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 est adapté dans l'exposé des motifs à 10 p.c.

Art. 16

La présente disposition modifiant l'article 184, CIR 92, a été commentée avec l'article 4 du présent projet.

Art. 17 et 61, 2°

Le présent article a pour objectif d'introduire la disposition de l'article 5, alinéa 5, de la directive ATAD.

Les articles 184*ter*, § 2, et 229, CIR 92 sont modifiés, afin que ces articles soient complétés par les mesures visées dans ladite directive qui n'étaient pas déjà prévues, à savoir:

1° le transfert vers le siège social, le principal établissement, le siège de direction ou d'administration d'un autre établissement belge d'un ou de plusieurs éléments liés à un établissement étranger dont les bénéfices ont été exonérés en Belgique suivant une convention préventive de la double imposition;

2° le transfert d'un ou de plusieurs éléments de l'actif du siège social, du principal établissement ou du siège de direction ou d'administration d'une société étrangère à un établissement belge;

3° le transfert d'un ou de plusieurs éléments de l'actif d'un établissement étranger à l'établissement belge, pour autant que cet établissement étranger et

inrichting en deze Belgische inrichting deel uitmaken van dezelfde buitenlandse vennootschap;

4° de overdracht van één of meerdere bestanddelen van het actief die blijvend worden aangewend door een buitenlandse inrichting van een buitenlandse vennootschap in het geval deze inrichting naar België wordt verplaatst en ten gevolge hiervan wordt beschouwd als een Belgische inrichting.

Hierbij werd ervoor geopteerd om naar aanleiding van de omzetting van artikel 5 van de voormelde richtlijn de regeling te herzien die werd voorzien in de wet van 11 december 2008 houdende wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 teneinde het in overeenstemming te brengen met de richtlijn 90/434/EEG van de Raad van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, gedeeltelijke splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende lidstaten en voor de verplaatsing van de statutaire zetel van een SE of een SCE van een lidstaat naar een andere lidstaat, gewijzigd bij de richtlijn 2005/19/EEG van de Raad van 17 februari 2005. Ten gevolge van deze wet werd in artikel 184*ter*, WIB 92 voorzien dat voor de bepaling van de latere meer- en minderwaarden en de afschrijvingen en waardeverminderingen op de in het buitenland gelegen bestanddelen die worden verkregen in het kader van de beoogde verrichtingen, wordt uitgegaan van de boekwaarde van deze bestanddelen op het tijdstip van de verrichting.

Het aannemen van de boekwaarde van deze bestanddelen op het tijdstip van de verrichting had tot doel om te vermijden dat een eventuele meerwaarde die was ontstaan voor de verrichting alsnog aan de inkomstenbelasting in België onderworpen zou worden.

Dit doel werd evenwel onvoldoende gerealiseerd, aangezien de vigerende regels uitgaan van de boekwaarde op het tijdstip van de verrichting. De boekwaarde reflecteert evenwel niet altijd de werkelijke waarde van het betrokken bestanddeel. Dit is in het bijzonder het geval indien de boekhoudkundige regels geen herwaardering toelaten, hetgeen in de regel het geval is indien de betrokken verrichtingen gebeuren met juridische continuïteit.

Ten gevolge hiervan wordt ervoor gekozen om niet meer uit te gaan van de boekwaarde van de bestanddelen op het tijdstip van de verrichting, maar van de werkelijke waarde van deze bestanddelen die wordt vastgesteld op het tijdstip van de verrichting.

In dit ontwerp wordt het onderscheid gemaakt tussen twee gevallen, met name enerzijds het geval waarbij

cet établissement belge fassent partie de la même société étrangère;

4° le transfert d'un ou de plusieurs éléments de l'actif qui restent affectés à un établissement étranger d'une société étrangère dans l'éventualité où cet établissement est transféré en Belgique et par conséquent est considéré comme un établissement belge.

Le gouvernement a pour cela, suite à la transposition de l'article 5 de la directive précitée, opté pour revoir la mesure qui dans la loi du 11 décembre 2008 modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en vue de le mettre en concordance avec la Directive 90/434/CEE du Conseil du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux fusions, scissions, scissions partielles, apports d'actifs et échanges d'actions intéressant des sociétés d'États membres différents ainsi qu'au transfert de siège statutaire d'une SE ou d'une SCE d'un État membre à un autre, modifiée par la Directive 2005/19/CE du Conseil du 17 février 2005. Suite à cette loi, l'article 184*ter*, CIR 92, prévoit que les plus-values et moins-values réalisées ultérieurement et les amortissements et réductions de valeur sur les éléments situés à l'étranger qui sont obtenus dans le cadre des opérations visées, soient déterminés sur base de la valeur comptable de ces éléments au moment de l'opération.

La prise en compte de la valeur comptable de ces éléments au moment de l'opération avait pour but d'éviter qu'une plus-value éventuelle générée lors de l'opération soit encore soumise à l'impôt sur les revenus en Belgique.

Cet objectif était toutefois insuffisamment réalisé, vu les règles en vigueur basées sur la valeur comptable au moment de l'opération. La valeur comptable ne reflète toutefois pas toujours la valeur réelle des éléments concernés. Ceci est particulièrement vrai lorsque les règles comptables ne permettent aucune réévaluation, ce qui est habituellement le cas lorsque les opérations concernées se produisent en continuité juridique.

Par conséquent, il a été décidé de ne plus se baser sur la valeur comptable des éléments au moment de l'opération, mais sur la valeur réelle de ces éléments déterminée au moment de l'opération.

Dans le présent projet, la distinction est faite entre deux cas, à savoir d'une part le cas dans lequel la

België naar aanleiding van de verrichting de heffingsbevoegdheid over de bestanddelen verwerft en een actief wordt overgedragen dat door een andere Staat aan een exitheffing wordt onderworpen en anderzijds het geval, waarbij België ten gevolge van de verrichting de heffingsbevoegdheid over de bestanddelen verwerft, maar het bestanddeel niet aan een exitheffing onderworpen wordt.

Dit onderscheid is pertinent omdat in het eerste geval de werkelijke waarde van de bestanddelen wordt vastgesteld door de andere Staat en in het andere geval de werkelijke waarde niet wordt vastgesteld. Vervolgens is dit onderscheid van belang omdat in het eerste geval de regeling die wordt voorzien in artikel 5 van de voormelde richtlijn van toepassing is en in het andere geval de lidstaat vrij is om zelf de regels te bepalen.

Er wordt in dit ontwerp dan ook geopteerd om in het geval er een werkelijke waarde wordt vastgesteld door een andere Staat deze waarde fiscaal te aanvaarden. Om de heffingsrechten van België over de op haar grondgebied opgebouwd meerwaarden te vrijwaren, kan dit vermoeden evenwel worden weerlegd indien wordt aangetoond dat de werkelijke waarde van de betrokken bestanddelen lager is dan de door de voormelde Staat vastgestelde waarde. Ook zal de waarde die wordt vastgesteld door deze andere Staat slechts worden aanvaard indien er met deze andere Staat daadwerkelijk fiscale gegevens kunnen worden uitgewisseld.

In het geval er geen werkelijke waarde wordt vastgesteld door een andere Staat, ingevolge de toepassing van een exitheffing of indien met deze Staat geen fiscale gegevens kunnen worden uitgewisseld, wordt de werkelijke waarde van het bestanddeel slechts in aanmerking genomen indien de belastingplichtige deze waarde kan aantonen. In het geval de werkelijke waarde van het bestanddeel niet wordt aangetoond wordt uitgegaan van de aanschaffings- of beleggingswaarde, verminderd met de waardeverminderingen en afschrijvingen die overeenkomstig de regels van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 zouden zijn toegepast geweest indien België sinds de aanschaffing, vervaardiging of inbreng van het bestanddeel de heffingsbevoegdheid had gehad.

Net zoals vandaag van toepassing is, is de voorgaande regeling evenwel niet van toepassing wat betreft de overbrenging vanuit een vennootschap als bedoeld in artikel 203, § 1, eerste lid, 1°, WIB 92.

In het geval er geen werkelijke waarde wordt vastgesteld door een andere Staat, ingevolge de toepassing van een exitheffing, worden, ongeacht de mogelijkheid voor de belastingplichtige om de werkelijke waarde

Belgique a, suite à l'opération, le pouvoir d'imposition sur les éléments acquis, et dans lequel un actif est transféré de telle sorte qu'il est soumis à une taxe à la sortie par un autre État, et, d'autre part, le cas dans lequel la Belgique dispose, en conséquence de l'opération, du pouvoir d'imposition sur les éléments acquis, mais dans lequel l'élément n'est pas soumis à une imposition à la sortie.

La distinction est pertinente vu que dans le premier cas la valeur réelle des éléments est déterminée par l'autre État, et dans l'autre cas la valeur réelle n'est pas déterminée. Il s'ensuit que cette distinction revêt toute son importance parce que dans le premier cas c'est la mesure qui est prévue à l'article 5 de la directive précitée qui s'applique et dans le second, l'État membre est libre de déterminer ses propres règles.

Il est également décidé dans le présent projet que dans le cas où une valeur réelle est déterminée par un autre État, cette valeur soit admise fiscalement. Afin de préserver le droit d'imposition de la Belgique sur les plus-values établies sur son territoire, cette présomption peut cependant être renversée s'il est démontré que la valeur réelle des éléments concernés est plus basse que la valeur établie par l'État précité. Aussi, la valeur qui est déterminée par cet autre État ne sera acceptée que si des données fiscales peuvent effectivement être échangées avec cet autre État.

Dans le cas où aucune valeur réelle n'est déterminée par un autre État suite à l'application d'une taxe à la sortie ou si des données fiscales ne peuvent pas effectivement être échangées avec cet État, la valeur réelle de l'élément n'est prise en compte que si le contribuable peut démontrer cette valeur. Dans le cas où la valeur réelle de l'élément n'est pas démontrée, elle est basée sur la valeur d'investissement ou de revient, diminuée des réductions de valeur et les amortissements qui auraient été appliqués conformément au Code des impôts sur les revenus 1992 si la Belgique avait eu le pouvoir d'imposition depuis l'acquisition, la constitution ou l'apport de l'élément.

Tout comme elle est applicable aujourd'hui, la règle précitée n'est cependant pas applicable en ce qui concerne le transfert d'une société telle que visée à l'article 203, § 1er, alinéa 1er, 1°, CIR 92.

Dans le cas où il n'y a pas de valeur réelle déterminée par un autre État à la suite de l'application d'une taxe à la sortie, quelle que soit la possibilité pour le contribuable de démontrer la valeur réelle, les amortissements ne

ervan aan te tonen, de afschrijvingen, evenwel slechts in aanmerking worden genomen in de mate dat zij zijn gegrond op de aanschaffings-of beleggingswaarde en worden de later gerealiseerde minderwaarden of waardeverminderingen op deze bestanddelen vastgesteld uitgaande van de aanschaffings-of beleggingswaarde ervan verminderd met de waardeverminderingen en afschrijvingen die zich overeenkomstig de bepalingen van dit Wetboek hebben voorgedaan. Net zoals de huidige tekst van het bestaande artikel 184*ter*, § 2, zesde lid, strekt deze bepaling ertoe om in de beoogde gevallen (waarin de meerwaarden bij vertrek niet aan belasting worden onderworpen) een fiscale "step-up" te vermijden die voor de buitenlandse inkomsten tot een complementair verlies zou leiden dat zou doorwerken op het Belgische belastbare resultaat. Deze bepaling werd evenwel geherformuleerd om rekening te houden met verwijzing naar de werkelijke waarde in plaats van de boekwaarde van de bestanddelen.

In navolging van het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State, werd het woord "zouden" toegevoegd aan het ontworpen zevende lid van paragraaf 2.

Art. 18

Het tweede lid, dat door dit artikel wordt ingevoegd in artikel 185, § 1, WIB 92, heeft tot doel de hybride mismatches te bestrijden waarbij een buitenlandse belanghebbende een betaling aftrekt die werd gedaan aan een buitenlandse vaste inrichting van een binnenlandse vennootschap, zonder dat daar een daarmee overeenstemmende opname in de belastbare inkomsten van die vaste inrichting tegenover staat, op grond van het feit dat die vaste inrichting in het rechtsgebied waar ze gevestigd is niet als dusdanig beschouwd wordt. Voor het welslagen van dergelijke constructie is het nodig dat de winst die vanuit Belgisch standpunt kan worden toegerekend aan de vaste inrichting (die door België als dusdanig beschouwd wordt) in hoofde van de binnenlandse vennootschap vrijgesteld wordt op grond van een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting.

Dit tweede lid dat wordt ingevoegd in artikel 185, § 1, WIB 92 betekent dat België de door de overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting voorziene vrijstelling weigert, althans wanneer die overeenkomst gesloten werd met een Staat die de richtlijn ATAD 2 eveneens moet omzetten, met andere woorden, met een lidstaat van de Europese Unie.

Het derde lid, dat door dit artikel wordt ingevoegd in artikel 185, § 1, WIB 92, heeft tot doel de constructies te bestrijden waarbij een betaling, door een buitenlandse belanghebbende, aan een entiteit opgericht of

sont toutefois pris en compte que dans la mesure où ils sont basés sur la valeur d'investissement ou de revient et les moins-values réalisées ultérieurement ou les réductions de valeur sur ces éléments sont déterminés à partir de leur valeur d'investissement ou de revient diminuée des réductions des valeurs et des amortissements effectués conformément aux dispositions du présent Code. Tout comme l'actuel article 184*ter*, § 2, alinéa 6, cette disposition vise à éviter un "step-up" fiscal dans les cas visés (dont les plus-values en cas de sortie qui ne sont pas soumises à l'impôt), ce qui pour les revenus étrangers pourrait mener à une perte complémentaire qui serait répercutée sur le résultat imposable en Belgique. Cette disposition est cependant reformulée pour tenir compte du renvoi à la valeur réelle à la place de la valeur comptable des éléments.

A la suite de l'avis n° 62.368/3 du Conseil d'État, le mot "pourraient" a été inséré dans l'alinéa 7 du paragraphe 2 en projet.

Art. 18

L'alinéa 2 qu'insère le présent article à l'article 185, § 1er, CIR 92 vise à lutter contre les dispositifs hybrides impliquant la déduction, dans le chef d'un intervenant étranger, d'un paiement effectué à un établissement stable étranger d'une société résidente, sans inclusion correspondante parmi les revenus imposables de cet établissement stable en raison du fait que, dans la juridiction où il est situé, celui-ci n'y est pas considéré comme tel. La réussite d'un tel montage nécessite que les bénéfices attribuables, du point de vue de la Belgique, à l'établissement stable (lequel est considéré comme tel par la Belgique), soient exonérés dans le chef de la société résidente en vertu d'une convention préventive de la double imposition.

Cet alinéa 2 inséré à l'article 185, § 1er, CIR 92 implique, de la part de la Belgique, le refus de l'exonération prévue par la convention préventive de la double imposition, du moins lorsque celle-ci a été conclue avec un État également tenu de transposer la directive ATAD 2, c'est-à-dire avec un État membre de l'Union européenne.

L'alinéa 3 qu'insère le présent article à l'article 185, § 1er, CIR 92 vise à lutter contre les montages impliquant un paiement, par un intervenant étranger, à une entité constituée ou établie en Belgique et considérée

gevestigd in België en die wordt beschouwd als fiscaal transparant in België. Het slagen van een dergelijke nodige constructie vereist dat de rechtsgebieden van partners van deze entiteit, deze constructie als fiscaal niet-transparant beschouwen. In dit geval, is de betaling aftrekbaar in hoofde van diegene die het heeft uitgevoerd, zonder waaronder de belastbare inkomsten van de partners van de entiteit.

Dit derde lid dat wordt ingevoegd in artikel 185, § 1, WIB 92 betekent dat België, een entiteit opgericht of gevestigd in België, beschouwt als een binnenlandse vennootschap van België waarvan de winsten in eigen hoofde belastbaar zijn. In ieder geval waar haar winsten niet elders zijn belast in hoofde van de partners van de entiteit, hetzij in België (op basis van de artikelen 29, 228, § 2, e, of 228, § 2 en 229, § 3, WIB 92, hetzij in een ander rechtsgebied.

Een uitzondering op dit derde lid wordt voorzien in het vierde lid voor de instellingen voor collectieve belegging.

Paragraaf 2/1, die door dit artikel wordt ingevoegd in artikel 185, WIB 92, heeft tot doel twee soorten van hybride mismatches tegen te gaan waarbij een betaling afgetrokken wordt in hoofde van een buitenlandse belanghebbende zonder dat daar een daarmee overeenstemmende opname in de belastbare inkomsten van de Belgische ontvanger tegenover staat.

De eerste van deze twee soorten hybride mismatches betreft, zoals artikel 203, § 1, 6°, WIB 92 (maar onverminderd dat artikel dat het enige artikel is dat van toepassing is wanneer er sprake is van inkomsten die in aanmerking komen om het voordeel te genieten van het stelsel van de definitief belaste inkomsten) de financiële instrumenten waarvan de inkomsten aftrekbaar zijn in hoofde van de buitenlandse belanghebbende die ze betaalt, zonder dat daar een daarmee overeenstemmende opname in de belastbare inkomsten van de Belgische ontvanger tegenover staat, wegens de verschillen in kwalificatie die door België en de Staat van de betaler gegeven wordt aan het financieel instrument of aan de inkomsten die het oplevert. Paragraaf 2/1 heeft tot gevolg dat die inkomsten opgenomen worden in de belastbare inkomsten van de Belgische ontvanger.

De tweede van deze twee soorten hybride mismatches betreft de inkomsten die zijn betaald door een entiteit die door België als fiscaal transparant, maar door het rechtsgebied waar de entiteit gevestigd is als fiscaal niet-transparant beschouwd wordt (met andere woorden, door een hybride entiteit). Dit verschil in opvatting resulteert in een aftrek in hoofde van de hybride entiteit zonder dat daar een daarmee overeenstemmende

comme fiscalement transparente en Belgique. La réussite d'un tel montage nécessite que les juridictions des partenaires de cette entité considèrent celle-ci comme fiscalement non-transparente. Dans ce cas, le paiement est déductible dans le chef de celui qui l'a effectué, sans inclusion correspondante parmi les revenus imposables des partenaires de l'entité.

Cet alinéa 3 inséré à l'article 185, § 1er, CIR 92 implique, de la part de la Belgique, de considérer l'entité constituée ou établie en Belgique comme une société résidente de la Belgique dont les bénéfices sont imposables dans son propre chef. Du moins dans la mesure où ces bénéfices ne sont pas par ailleurs imposés dans le chef des partenaires de l'entité, soit en Belgique (sur base de l'article 29, CIR 92, de l'article 228, § 2, e, CIR 92, ou des articles 228, § 2, et 229, § 3, CIR 92) soit dans toute autre juridiction.

Une exception à cet alinéa 3 est prévue à l'alinéa 4 pour les organismes de placement collectif.

Le § 2/1 qu'insère le présent article à l'article 185, CIR 92 vise à lutter contre deux types de dispositifs hybrides impliquant la déduction d'un paiement, dans le chef d'un intervenant étranger, sans inclusion correspondante parmi les revenus imposables du bénéficiaire belge.

Le premier de ces deux types de dispositifs hybrides concerne, comme l'article 203, § 1er, 6°, CIR 92 (mais sans préjudice de cet article, seul applicable en présence de revenus susceptibles de bénéficier du régime des revenus définitivement taxés), les instruments financiers dont les revenus sont déductibles dans le chef de l'intervenant étranger qui les paye, sans inclusion correspondante parmi les revenus imposables du bénéficiaire belge en raison de différences existant dans la qualification donnée par la Belgique et l'État du payeur à l'instrument financier ou aux revenus qu'ils génèrent. Le § 2/1 conduit à inclure ces revenus parmi les revenus imposables du bénéficiaire belge.

Le second de ces deux types de dispositifs hybrides concerne les revenus payés par une entité considérée comme fiscalement transparente par la Belgique mais comme fiscalement non-transparente par la juridiction dans laquelle elle est établie (c'est-à-dire par une entité hybride). Il résulte de cette divergence de vues une déduction dans le chef de l'entité hybride sans inclusion correspondante parmi les revenus imposables du

opname in de belastbare inkomsten van de Belgische ontvanger tegenover staat. Paragraaf 2/1 heeft tot gevolg dat die inkomsten opgenomen worden in de belastbare inkomsten van de Belgische ontvanger voor zover ze voor die hybride entiteit aftrekbaar zijn van de belastbare inkomsten die niet eveneens opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de Belgische ontvanger.

Teneinde de samenhang te verzekeren tussen de regels die voortvloeien uit de omzetting van de richtlijn ATAD 2 met de regels die ter zake door de OESO worden aanbevolen, werd de draagwijdte van deze § 2/1, die door dit artikel wordt ingevoegd in artikel 185, WIB 92, beperkt tot deze twee soorten van hybride mismatches, zoals uitdrukkelijk toegestaan door de richtlijn ATAD 2

Artikel 185, § 3, WIB 92 wordt aangepast in die zin dat beroepsverliezen geleden in staten waarmee België een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten in principe niet langer in de belastbare grondslag worden opgenomen.

In het eerste lid van paragraaf 3 wordt daartoe voorzien dat het negatief resultaat dat verband houdt met activiteiten waarvan de inkomsten conform de overeenkomsten tot voorkoming van dubbele belasting in België worden vrijgesteld niet langer in aanmerking worden genomen voor de bepaling van het belastbaar resultaat, tenzij het gaat om definitieve beroepsverliezen geleden binnen een lidstaat van de Europese Economische Ruimte. De uitsluiting uit het resultaat vindt toepassing ongeacht of de buitenlandse staat voorziet in de (juridische) mogelijkheid om de beroepsverliezen af te trekken of te verrekenen of niet.

In afwijking van het eerste lid voorziet het tweede lid in een specifieke regeling voor beroepsverliezen geleden door vaste inrichtingen die zijn gelegen in staten waarmee België een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten, en indien de overeenkomst de inkomsten onder bepaalde voorwaarden niet vrijstelt van belasting maar de Belgische belasting op deze inkomsten vermindert. Dergelijke regeling is opgenomen in de overeenkomsten tot voorkoming van dubbele belasting gesloten met het Eiland Man (cf. artikel 24, par. 2, a), 2e lid van het verdrag), Oeganda (cf. artikel 24, par. 2, a), tweede lid van het verdrag) en de Seychellen (cf. artikel 21, par. 1, a), 2e lid van het verdrag). Aangezien de inkomsten uit de activiteiten van dergelijke inrichtingen in België worden onderworpen aan een verminderde belasting (herleiding tot de helft of tot een derde) is het logisch de verliezen geleden in dergelijke inrichtingen slechts verhoudingsgewijs op te nemen in de belastbare grondslag.

bénéficiaire belge. Le paragraphe 2/1 conduit à inclure ces revenus parmi les revenus imposables du bénéficiaire belge, dans la mesure où ils sont, pour cette entité hybride, déductibles de revenus imposables qui ne figurent pas également parmi les revenus imposables du bénéficiaire belge.

Afin d'assurer la cohérence des règles issues de la transposition de la directive ATAD 2 avec les règles recommandées en la matière par l'OCDE, la portée de ce § 2/1 qu'insère le présent article à l'article 185, CIR 92 a été limitée à ces deux types de dispositifs hybrides, comme le permet expressément la directive ATAD 2.

L'article 185, § 3, CIR 92, est modifié en ce sens que les pertes professionnelles situées dans des États avec lesquels la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition ne sont plus, en principe, admises dans la base imposable.

A l'alinéa 1er du paragraphe 3, il est prévu que le résultat négatif lié aux activités dont les revenus sont exemptés en Belgique conformément aux conventions préventives de la double imposition ne soit plus pris en considération pour la détermination du résultat imposable, à moins qu'il ne s'agisse de pertes professionnelles définitives dans un État membre de l'Espace Economique Européenne. L'exclusion du résultat s'applique indépendamment du fait que l'État tiers prévoit ou non la possibilité (juridique) de déduire ou de compenser les pertes professionnelles.

Par dérogation à l'alinéa 1er, l'alinéa 2 prévoit un régime spécifique pour les pertes professionnelles supportées par des établissements stables situés dans des États avec lesquels la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition, et à condition que la convention n'exonère pas d'imposition les revenus sous certaines conditions mais que l'impôt belge sur ces revenus soit réduit. Une telle mesure est prévue dans les conventions préventives de la double imposition conclues avec l'Ile de Man (cf. article 24, par. 2, a), deuxième alinéa de la convention), l'Ouganda (cf. article 24, par. 2, a), deuxième alinéa de la convention) et les Seychelles (cf. article 21, par. 1 a) deuxième alinéa de la convention). Puisque les revenus des activités de tels établissements sont soumis à un taux réduit en Belgique (réduction de moitié ou d'un tiers), il est logique de reprendre les pertes supportées par ces établissements seulement de manière proportionnée dans la base imposable.

Het nieuwe derde lid definieert het begrip "definitief beroepsverlies" dat voorkomt in het eerste lid. Een beroepsverlies is pas definitief indien de activiteiten van een vaste inrichting gelegen in de buitenlandse staat definitief worden stopgezet en voor zover de verliezen in de liggingsstaat van deze inrichting niet werden verrekend met andere inkomsten. Verliezen zijn dus niet definitief indien ze in de liggingsstaat van de vaste inrichting werden afgetrokken van inkomsten van andere inrichtingen of in het kader van een nationale fiscale consolidatie werden afgetrokken van de inkomsten van andere ondernemingen. Dezelfde redenering geldt ook voor verliezen geleden met betrekking tot activa gelegen in de buitenlandse staat.

Het vierde lid voegt daaraan toe dat beroepsverliezen niet definitief zijn indien ze in de liggingsstaat van de buitenlandse inrichting of van de activa op het ogenblik van de stopzetting van de activiteiten nog in aanmerking kunnen komen voor aftrek of verrekening met inkomsten van andere activiteiten. Indien de verliezen na de stopzetting van de activiteit van een bepaalde vaste inrichting overgaan op een andere vaste inrichting van de vennootschap of op een verbonden onderneming die in diezelfde staat actief is zijn deze niet definitief.

Het vijfde lid beoogt situaties waarbij vennootschappen hun verlieslatende activiteiten in een buitenlandse staat stopzetten, een definitief beroepsverlies in aftrek brengen van het resultaat en na verloop van tijd terug werkzaamheden opstarten in deze buitenlandse staat. Indien de vennootschap terug activiteiten opstart binnen de drie jaar na de stopzetting die aanleiding heeft gegeven tot de aftrek van een definitief beroepsverlies wordt het bedrag van het definitief beroepsverlies dat destijds in aftrek is genomen terug opgenomen in de belastbare grondslag van de vennootschap.

Art. 19

België kent op dit ogenblik een exit heffing voor zetelverplaatsing van vennootschappen (art. 210, § 1, 4°, WIB 92), alsook een heffing bij onttrekking van activa aan een Belgische inrichting (artikel 228, § 2, 3°*bis*, WIB 92). Het geval van overdracht van activa van een Belgische hoofdonderneming naar een buitenlandse vaste inrichting wordt op dit ogenblik niet gevat. Thans wordt ook in de belastbaarheid voorzien van de niet-gerealiseerde meerwaarden bij een overdracht door een Belgische vennootschap aan haar buitenlandse vaste inrichting, waarvan de winst in België wordt vrijgesteld op grond van een verdrag tot het vermijden van dubbele belasting.

Le nouvel alinéa 3 définit le concept de "'pertes professionnelles définitives" mentionné à l'alinéa 1er. Une perte professionnelle n'est définitive que si les activités d'un établissement stable situé dans un État tiers ont cessé, et dans la mesure où les pertes n'ont pas été compensées avec d'autres revenus dans l'État de résidence de cet établissement. Les pertes ne sont donc pas définitives si elles ont été déduites des revenus d'autres établissements dans l'État de résidence de l'établissement stable ou si elles ont été déduites des revenus d'autres entreprises dans le cadre d'une consolidation fiscale nationale. Le même régime vaut également pour les pertes inhérentes aux actifs situés dans l'État tiers.

L'alinéa 4 ajoute que les pertes professionnelles ne sont pas définitives si elles peuvent encore être déduites ou compensées par les revenus d'autres activités dans l'État de résidence de l'établissement étranger ou d'actifs au moment de la cessation des activités. Si, après la cessation de l'activité d'un établissement stable déterminé, les pertes passent à un autre établissement stable de la société ou à une entreprise liée qui sont actifs dans le même État, celles-ci ne sont pas définitives.

L'alinéa 5 vise les situations où les sociétés cessent leurs activités déficitaires dans un État tiers, déduisent une perte professionnelle du résultat et après un certain temps, recommencent des activités dans cet État tiers. Si la société reprend des activités dans les trois ans qui suivent la cessation qui a donné lieu à la déduction d'une perte professionnelle définitive, le montant de la perte définitive déduite à ce moment-là est repris dans la base imposable de la société.

Art. 19

La Belgique connait actuellement une imposition à la sortie en ce qui concerne les transferts de siège social des sociétés (art. 210, § 1er, 4°, CIR 92) ainsi qu'une imposition lors d'un prélèvement des actifs à un établissement stable belge (art. 228, § 2, 3°*bis*, CIR 92). Le cas d'un transfert d'actifs par une société principale belge à un établissement stable étranger n'est pas visé actuellement. Il est désormais prévu à l'imposabilité des plus-values non-réalisées lors d'un transfert d'actif par une société belge à son établissement stable étranger dont les bénéfices sont exonérés en Belgique en vertu d'une convention préventive de la double imposition.

Art. 20, 44 en 45

Dit artikel heeft tot doel om de in richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt voorziene CFC bepaling om te zetten.

Een CFC is luidens artikel 7, lid 1, van deze richtlijn een entiteit of vaste inrichting die aan volgende voorwaarden voldoet:

1) In het geval van een entiteit: een entiteit waarvan een binnenlandse belastingplichtige (alleen of met zijn verbonden ondernemingen) rechtstreeks of onrechtstreeks over meer dan 50 pct. beschikt van de stemrechten of van het kapitaal, of recht heeft op meer dan 50 pct. van de winst.

2) De door de entiteit of vaste inrichting daadwerkelijke betaalde vennootschaps-belasting op de winsten is lager dan het verschil tussen (a) de vennootschapsbelasting die in België zou zijn betaald overeenkomstig de regels die van toepassing zijn om de Belgische belasting op daarmee overeenstemmende inkomsten te vestigen en (b) de door de entiteit of vaste inrichting daadwerkelijk betaalde vennootschapsbelasting.

In voormeld artikel van de richtlijn wordt voorzien om de maatregel zowel toe te passen op buitenlandse vennootschappen als op buitenlandse vaste inrichtingen. Er kan vermoed worden dat de vermelding van deze buitenlandse vaste inrichtingen zijn oorsprong vindt in het feit dat andere lidstaten in sommige gevallen ervoor opteren om winst die wordt behaald in vaste inrichtingen die gelegen zijn in een land waarmee zij geen overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting, vrij te stellen. In dergelijke gevallen kan het relevant zijn om via deze in artikel 7 van de voormelde richtlijn opgenomen minimumbepaling deze andere lidstaten te verplichten om in de in dat artikel omschreven gevallen toch een belasting te heffen.

België belast echter onverkort de wereldwijde winst die door de binnenlandse vennootschap werd verkregen, tenzij deze werd vrijgesteld krachtens een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting. In het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 zijn evenwel geen wettelijke bepalingen opgenomen die deze vrijstelling regelen. In de praktijk wordt voor de toepassing van deze verdragen teruggegrepen op de OESO-commentaar.

Teneinde de samenhang van de regels van de Belgische inkomstenbelastingen niet te bruskeren,

Art. 20, 44 et 45

Le présent article a pour objectif de transposer la disposition CFC prévue dans la 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.

D'après l'article 7, alinéa 1er, de cette directive, une CFC est une entité ou un établissement stable qui répond aux conditions suivantes:

1) Dans le cas d'une entité: une entité dans laquelle un contribuable belge (seul ou avec ses entreprises associées) détient directement ou indirectement plus de 50 p.c. des droits de vote ou du capital, ou est en droit de recevoir plus de 50 p.c. des bénéfices.

2) L'impôt des sociétés réel que l'entité ou l'établissement stable paie sur ses bénéfices est inférieur à la différence entre (a) l'impôt des sociétés qui aurait été payé en Belgique sur base des règles qui sont d'application pour établir l'impôt belge sur les revenus dérogatoires correspondants et (b) l'impôt des sociétés que l'entité ou l'établissement stable paie réellement sur ses bénéfices.

A l'article précité de la directive, il est prévu que la mesure s'applique tant bien aux sociétés étrangères qu'aux établissements stables étrangers. On peut penser que la mention de ces établissements stables étrangers trouve sa source dans le fait que d'autres états membres ont, dans certains cas, opté pour l'exonération des bénéfices acquis dans les établissements stables qui sont situés dans un pays avec lequel ils n'ont aucune convention préventive de la double imposition. Dans de tels cas, il peut s'avérer pertinent pour la disposition minimale reprise à l'article 7 de la directive précitée que ces autres États membres aient l'obligation, pour les cas définis dans cet article, de quand même prélever un impôt.

La Belgique, cependant, taxe inévitablement les bénéfices mondiaux qui sont recueillis par la société résidente, sauf ceux qui ont été exonérés conformément à une convention préventive de la double imposition. Aucune disposition légale réglant cette exonération n'est toutefois reprise dans le Code des impôts sur les revenus 1992. Dans la pratique, pour l'application de ces traités, on se rattache au commentaire de l'OCDE.

Afin de ne pas perturber la cohésion des règles des impôts sur les revenus belges, il est proposé, pour en

wordt voorgesteld om het gebruik te respecteren om geen bepalingen in de wet te integreren die inwerken op bepalingen die bij verdrag zijn overeengekomen. In geen geval kan immers de indruk gewekt worden dat de omzetting van een richtlijn tot gevolg kan hebben dat België haar verdragsverplichtingen niet meer nakomt. Hierdoor is het verantwoord om bij de omzetting van deze CFC bepaling de buitenlandse inrichtingen uit het toepassingsgebied van de wet te houden.

In lijn met de geest van artikel 7 van de voormelde richtlijn, opteert België ervoor om een maatregel uit te werken die de buitenlandse vennootschappen en de buitenlandse vaste inrichtingen op gelijke voet behandelt.

Artikel 7 van de voormelde richtlijn biedt twee verschillende bouwstenen aan waarop een internrechtelijke CFC-bepaling kan uit worden geconstrueerd. In dit ontwerp wordt ervoor in functie van de hierboven beschreven problematiek ervoor gekozen om de niet-uitgekeerde winst van een buitenlandse vennootschap die voortkomen uit kunstmatige constructies die zijn opgezet met als wezenlijk doel een belastingvoordeel te verkrijgen te viseren.

Op pagina 53, voetnoot 12 van het rapport van de OESO omtrent actiepunt 3 van het BEPS-actieplan (Designing Effective Controlled Foreign Company Rules), dat als inspiratiebron voor de totstandkoming van deze richtlijn heeft gediend, wordt vermeld dat de oorsprong van deze optie moet worden gezocht in artikel 7 van het OESO-modelverdrag en de daarbij horende commentaar, waarin de toerekening wordt besproken van de winst aan vaste inrichtingen. De keuze voor de omzetting van het tweede lid, b) van artikel 7 van richtlijn 2016/1164 beoogt dan ook in de mate van het mogelijke een gelijk speelveld te creëren voor de relaties tussen hoofdhuis en in een verdragsland gelegen vaste inrichting enerzijds en de relaties tussen verbonden vennootschappen anderzijds, waarbij in het ene geval de OESO-commentaar zal moeten worden toegepast, en in het andere geval de nieuwe wettelijke bepaling een grond biedt om de winstallocatie te corrigeren.

Alvorens de winstcorrectie kan plaatsvinden moet er voldaan zijn aan een aantal voorwaarden. Vooreerst moet de buitenlandse vennootschap voldoen aan de taxatievoorwaarde.

Om na te gaan of de buitenlandse vennootschap al dan niet voldoet aan de taxatievoorwaarde moet eerst en vooral de vennootschapsbelasting van deze vennootschap worden bepaald volgens de regels die van

respecter l'usage, de n'intégrer dans la loi aucune disposition qui entre en vigueur par disposition conclue par traité. En aucun cas, l'impression ne peut en effet être donnée que la transposition d'une directive puisse avoir comme conséquence que la Belgique ne remplirait plus ses obligations liées aux traités. Il est donc légitime de maintenir les établissements étrangers en dehors du champ d'application de la transposition de cette disposition CFC.

En ligne avec l'esprit de l'article 7 de la directive précitée, la Belgique choisit d'élaborer une mesure qui garde sur un même pied d'égalité les sociétés étrangères et les établissements stables étrangers.

L'article 7 de la directive précitée présente deux structures différentes sur lesquelles une disposition CFC de droit interne peut être basée. Dans le présent projet, en fonction de la problématique décrite ci-dessus, il est choisit de viser les bénéfices non distribués d'une société étrangère provenant de constructions artificielles qui sont mises en œuvre avec pour objectif essentiel d'obtenir un avantage fiscal.

A la page 56, note infrapaginale 12 du rapport de l'OCDE relatif à l'action 3 du plan d'action BEPS (Designing Effective Controlled Foreign Company Rules), qui a servi de source d'inspiration pour la mise en œuvre de cette directive, il est précisé que l'origine de cette option doit être recherchée à l'article 7 du modèle de convention de l'OCDE et dans le commentaire qui l'accompagne, dans lequel est évoquée l'imputation des bénéfices aux établissements stables. Le choix de la transposition de l'alinéa 2, b), de l'article 7 de la directive 2016/1164 vise donc également dans la mesure du possible à créer des règles de jeu identiques pour les relations entre la maison-mère et un 'établissement stable situé dans un pays signataire d'une convention, d'une part, et les relations entre les sociétés liées, d'autre part, de sorte que dans le premier cas le commentaire de l'OCDE devra s'appliquer, et dans l'autre cas la nouvelle disposition légale servira de base pour corriger l'allocation des bénéfices.

Avant que la correction du bénéficie puisse se faire, un certain nombre de conditions doivent être remplies. D'abord la société étrangère doit répondre à la condition de taxation.

Pour vérifier si la société étrangère répond ou non à la condition de taxation, l'impôt des sociétés de cette société doit d'abord et avant tout s'établir suivant les règles qui sont d'application dans le Code des impôts

toepassing zijn in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 alsof deze vennootschap in België zou zijn gelegen.

In navolging van het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State werd deze taxatievoorwaarde geherformuleerd zodat de tekst ervan beter aansluiting vindt bij hetgeen in richtlijn 2016/1164 werd vastgelegd.

In het geval de inkomstenbelasting die de buitenlandse vennootschap in de vestigingsstaat verschuldigd is, lager is dan de helft van de vennootschapsbelasting die verschuldigd zou zijn geweest indien deze vennootschap in België zou zijn gelegen, voldoet deze vennootschap aan de taxatievoorwaarde.

Daarnaast dient de belastingplichtige ook te voldoen aan de deelnemingsvoorwaarde waaraan wordt voldaan indien deze rechtstreeks of onrechtstreeks over meer dan 50 pct. beschikt van de stemrechten of van het kapitaal, of recht heeft op meer dan 50 pct. van de winst van de buitenlandse vennootschap.

Er wordt een kunstmatige constructie vastgesteld in het geval activa worden geïdentificeerd waarvan de buitenlandse vennootschap de eigendom bezit en waarover de strategische beslissingen worden genomen door de belastingplichtige of personen die door deze belastingplichtige worden tewerkgesteld.

Een geval van een kunstmatige verplaatsing van een actief is bijvoorbeeld de verplaatsing van de intellectuele rechten op een binnen een binnenlandse vennootschap ontwikkelde computerprogramma naar een kleindochtervennootschap die gevestigd is in een belastingparadijs, waarbij dit computerprogramma nog regelmatig wordt bijgewerkt door werknemers van de binnenlandse vennootschap.

Aangezien de sleutelfuncties voor dit computerprogramma nog steeds worden uitgeoefend door de binnenlandse vennootschap, voorziet het in dit ontwerp voorgestelde artikel dat de winst die de kleindochtervennootschap heeft behaald in gevolge de verkoop of verhuur van licenties voor het gebruik van dit programma, toekomt aan de binnenlandse vennootschap.

Daarnaast is er ook sprake van een kunstmatige constructie indien er in hoofde van de buitenlandse vennootschap risico's worden geïdentificeerd die door de of buitenlandse vennootschap worden gedragen, maar waarover de strategische beslissingen worden genomen door de belastingplichtige of personen die door deze belastingplichtige worden tewerk gesteld.

sur les revenus 1992 comme si cette société était située en Belgique.

Suite à l'avis n° 62.368/3 du Conseil d'État cette condition de taxation a été reformulée de sorte que son texte s'accorde mieux avec celui qui a été déterminé dans la directive 2016/1164.

Dans le cas où l'impôt sur les revenus est dû dans l'état de résidence de la société étrangère est supérieure à la moitié de l'impôt des sociétés qui aurait été dû si cette société était situé en Belgique, cette société répond à la condition de taxation.

En outre, le contribuable doit également remplir la condition de participation à laquelle il aurait dû répondre si celle-ci détenait directement ou indirectement plus de 50 p.c. des droits de vote ou du capital, ou avait des droits sur plus de 50 p.c. du bénéfice, de la société étrangère.

Un montage non authentique se détermine dans le cas où des actifs sont identifiés dont la propriété est détenue par la société étrangère et pour lesquels les décisions stratégiques sont prises par le contribuable ou par les personnes qui sont employées par ce contribuable.

Un cas de transfert artificiel d'actif est, par exemple, le transfert de droits de propriété intellectuelle d'un programme informatique développé au sein d'une société résidente vers une société sous-filiale qui est établie dans un paradis fiscal, dans laquelle ce programme informatique est encore régulièrement mis à jour par les travailleurs de la société résidente.

Vu que les fonctions-clés pour ce programme informatique sont encore toujours exécutées par la société résidente, l'article proposé dans le présent projet prévoit que les bénéfices qui ont été retirés par la société sous-filiale suite à la vente ou à la location de licences pour l'utilisation de ce programme, reviennent à la société résidente.

En outre, l'on parle également de montage non authentique si dans le chef de la société étrangère des risques sont identifiés qui sont supportés par la société étrangère, mais dont les décisions stratégiques sont prises par le contribuable ou des personnes qui sont employées par ce contribuable.

Gelet op de oorsprong van deze begrippen is het in deze context zeker relevant om te verwijzen naar de "*authorised OECD approach*" die de OESO hanteert bij de winstallocatie tussen hoofdhuis en vaste inrichtingen, en die in meer detail wordt uiteengezet in de verschillende rapporten.

De regering kiest in dit kader dus voor een zogenaamde transactionele benadering. In het eerde aangehaalde rapport van de OESO omtrent actiepunt 3 wordt aangehaald dat dergelijke transactionele benadering accurater en proportioneler is om CFC-inkomen te belasten en enkel inkomsten te treffen waarbij risico's inzake BEPS (base erosion and profit shifting) zich zouden voortdoen. Dergelijke benadering is luidens het rapport dan ook consistenter met het BEPS-actieplan van de OESO.

Bovendien verlaagt dergelijke benadering aanzienlijk het risico op dubbele belasting, gezien in de regel slechts 1 vennootschap de sleutelfuncties uitoefent met betrekking tot een bepaalde activiteit die de betrokken inkomsten genereert. Dit is van belang, gezien de CFC-regeling zich ook uitstrekt tot entiteiten waarin een belastingplichtige een indirecte deelneming heeft en dus interactie met CFC-regels van andere landen mogelijk is.

CFC-wetgeving is bijzonder complex, doet vele risico's op dubbele belasting ontstaan in verschillende landen en kan op die manier een belangrijke rem zijn voor het internationale handelsverkeer en nadelig zijn voor België als investeringsland. Daarom moet voorzichtig worden omgesprongen met de invoering ervan en daarom werd tot op heden geen CFC-regeling in België ingevoerd, maar werd misbruik dat CFC-wetgeving tracht tegen te gaan op andere wijzen bestreden (zie in dat kader ook het antwoord van de minister van financiën op parlementaire vraag nr. 54 d.d. 19 december 2011 van de heer Mathot).

De eventuele dubbele belasting wordt vermeden door de invoering van een aanvullende DBI-aftrek, die voorziet in de mogelijkheid om de dividendinkomsten van de belastbare basis af te trekken, in het geval deze dividendinkomsten niet kunnen worden afgetrokken via de gewone DBI-aftrek en uiteraard in de mate dat het de uitkering van inkomsten betreft die voorheen als niet uitgekeerde winst in België werden belast in hoofde van de binnenlandse vennootschap in toepassing van artikel 185/2, WIB 92.

Vervolgens maakt deze maatregel eventuele de minimis bepalingen overbodig. Zo voorziet de richtlijn van 12 juli 2016 de mogelijkheid voor wat betreft beide

Etant donné l'origine de ces notions, il est dans ce contexte plus pertinent de se référer à la "*authorised OECD approach*" que l'OCDE utilise pour la répartition du bénéfice entre la maison principale et l'établissement stable, et qui est expliquée plus en détail dans les différents rapports.

Le gouvernement opte donc dans ce cadre pour une approche dite transactionnelle. Dans le rapport susmentionné de l'OCDE relatif au point d'action 3, il est mentionné qu'une telle approche transactionnelle est plus précise et plus proportionnée pour taxer les revenus-CFC et n'atteindre que les revenus pour lesquels les risques en matière de BEPS (érosion de la base d'imposition et transfert des bénéfices) perdureraient. Une telle approche est donc aussi, selon le rapport, plus cohérente avec le plan d'action-BEPS de l'OCDE.

En outre, une telle approche réduit considérablement le risque de double imposition, vu qu'en règle générale une seule société exerce les fonctions-clés liées à une activité déterminée qui génère les revenus concernés. Ceci est important, vu que les règles-BEPS s'étendent également aux entités dans lesquelles un contribuable possède une participation indirecte, ce qui rend donc possible l'interaction avec les règles-BEPS d'autres pays.

La législation CFC est spécialement complexe, entraînant l'existence de nombreux risques de double imposition dans des pays différents et pouvant donc constituer de la sorte un important frein au commerce international et désavantager la Belgique en tant que pays d'investissement. Dès lors, c'est avec précaution que nous devons entreprendre son introduction et c'est pourquoi aucun régime- CFC n'a été introduit en Belgique à ce jour, mais nous nous sommes efforcés de lutter par d'autres voies contre les abus que la législation-CFC tente de contrer (voir aussi dans ce cadre la réponse du ministre des finances à la question parlementaire n° 54 du 19 décembre 2011 de Monsieur Mathot).

La double imposition éventuelle est évitée par l'insertion d'une déduction RDT complémentaire, qui prévoit la possibilité de déduire les revenus de dividendes de la base imposable, dans le cas où ces revenus de dividendes ne peuvent être déduits via la déduction RDT ordinaire et évidemment dans la mesure où la distribution des revenus concerne ceux qui ont antérieurement été taxés en Belgique en tant que bénéfices non distribués, dans le chef de la société résidente en application de l'article 185/2, CIR 92.

Ensuite, cette mesure rend d'éventuelles dispositions de minimis superflues. Ainsi, la directive du 12 juillet 2016 prévoit la possibilité, en ce qui concerne

opties van de Richtlijn om de CFC-regeling niet toe te passen onder bepaalde grenzen, om administratieve complexiteit te vermijden.

Niettemin wordt de toepassing van deze maatregel in deze richtlijn reeds beperkt tot kunstmatige constructies en voorziet de richtlijn reeds een taxatievoorwaarde en een controlevoorwaarde van 50 pct. Indien aan al deze drempels is voldaan en dus vaststaat dat de verrichtingen gericht zijn op profit shifting, wordt het dan ook onnodig geacht een de minimis uitzondering te voorzien.

Tot slot wordt in toepassing van artikel 3 van richtlijn 2016/1164 gekozen voor een maatregel die een hogere bescherming biedt voor de nationale vennootschapsbelastinggrondslag, dan de maatregel die in de richtlijn wordt beschreven.

Zo wordt ervoor geopteerd om geen verrekening mogelijk te maken van de door de buitenlandse vaste inrichting of buitenlandse vennootschap betaalde belasting. Dit wordt gemotiveerd door het feit dat deze maatregel beoogt om de kunstmatige verschuiving van activa en winst naar staten die een lage belasting heffen tegen te gaan en het dus niet wenselijk is om de kosten die gepaard gaan met deze kunstmatige verplaatsing te compenseren.

Ook wordt ervoor geopteerd om de opname van de winst van de buitenlandse vennootschap in de grondslag niet evenredig te beperken tot de deelneming van de belastingplichtige in deze buitenlandse vennootschap. Dit wordt gemotiveerd door het feit dat de maatregel enkel kunstmatige constructies viseert, waarbij er een kunstmatige verschuiving van activa en winst plaatsvinden waarbij de strategische beslissingen omtrent de activa en de risico's in België worden genomen.

Art. 21

Deze bepaling die artikel 185*ter*, WIB 92 wijzigt, wordt toegelicht in artikel 41 van dit ontwerp.

Art. 22

Artikel 190*bis*, WIB 92, wordt gewijzigd als gevolge van de opheffing van de 120 pct. aftrekbaarheid voor voertuigen met een uitstoot van 0 gram CO_2 per kilometer.

Dit artikel wordt overigens toegelicht in artikel 41 van dit ontwerp.

les deux options de la Directive de règlement-CFC, de ne pas les appliquer endéans certaines limites, afin d'éviter la complexité administrative.

Néanmoins, l'application de cette mesure se limite déjà dans cette directive aux constructions artificielles et la Directive prévoit déjà une condition de taxation et une condition de contrôle de 50 p.c. Si tous ces seuils sont atteints et qu'il est donc établi que les opérations ciblent le transfert de bénéfices, il est alors également jugé inutile de prévoir une exception de minimis.

Enfin, pour l'application de l'article 3 de la directive 2016/1164, une mesure qui offre une protection plus élevée, pour la base imposable de l'impôt des sociétés, que la mesure qui est décrite dans la directive, a été choisie.

Ainsi, l'option retenue est de ne permettre aucune compensation pour l'impôt payé par l'établissement stable étranger ou la société étrangère. Ceci se justifie 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 les coûts qui accompagnent ce déplacement artificiel.

Il est également choisi, pour l'enregistrement du bénéfice de la société étrangère dans la base imposable, de ne pas la limiter au prorata de la participation du contribuable dans cette société étrangère. Ceci est justifié par le fait que la mesure ne vise que les montages non authentiques, dans lesquels un glissement artificiel d'actifs et de bénéfices a lieu, et dont les décisions stratégiques relatives aux actifs et risques sont prises en Belgique.

Art. 21

Cet article modifiant l'article 185*ter*, CIR 92, est commenté avec l'article 41 du présent projet.

Art. 22

L'article 190*bis*, CIR 92, est modifié en conséquence de l'abrogation de la déductibilité de 120 p.c. pour les véhicules qui émettent 0 gramme de CO_2 par kilomètre.

Cet article est commenté par ailleurs avec l'article 41 du présent projet.

Art. 23

Dit artikel heft artikel 191, WIB 92 op met betrekking tot de meerwaarden die door vennootschappen voor huisvesting zijn verwezenlijkt naar aanleiding van een overdracht van in België gelegen ongebouwde onroerende goederen zoals bepaald in artikel 216, 2°, b, WIB 92.

Voorwaarden voor de vrijstelling van meerwaarde op aandelen in overeenstemming met de conform DBI-voorwaarden

Art. 24

De vrijstelling van meerwaarden op aandelen vermeld in artikel 192, § 1, eerste lid, WIB 92, wordt verder afgestemd op de DBI-voorwaarden vermeld in de artikelen 202 en 203, WIB 92. Dit houdt in dat naast de taxatievoorwaarde en de voorwaarde dat de aandelen minstens één jaar in volle eigendom moeten zijn behouden, voortaan ook de participatiedrempel (10 pct. van het kapitaal van de vennootschap of minimaal 2,5 miljoen euro aanschaffingswaarde) vermeld in artikel 202, § 2, eerste lid, 1°, WIB 92, zal gelden om te genieten van de vrijstelling van de meerwaarden.

Daarnaast zal er, om te bepalen of de verwezenlijkte meerwaarden al dan niet kunnen worden vrijgesteld, ook rekening worden gehouden met de afwijkingen van de DBI-voorwaarden, vermeld in artikel 202, § 2, derde lid, WIB 92. Indien dus bijvoorbeeld binnen het jaar een meerwaarde wordt verwezenlijkt op de verkoop van aandelen van een beleggingsvennootschap of op de verkoop van aandelen door een beleggingsvennootschap, zal dit geen effect hebben op het al dan niet toekennen van de vrijstelling, omdat de voorwaarde dat de aandelen minstens één jaar in volle eigendom moeten zijn behouden of dat de aandelen ten minste 10 pct. van het kapitaal dienen te vertegenwoordigen of een aanschaffingswaarde van minimaal 2,5 miljoen euro moeten hebben, niet van toepassing is op aandelen van een beleggingsvennootschap en op aandelen gehouden door een beleggingsvennootschap.

Er wordt nog verduidelijkt dat een private privak voor de toepassing van artikel 202, § 2, derde lid, 3°, als beleggingsvennootschap kwalificeert en dat noch een aandeelhouder van een private privak, noch de private privak zelf bijgevolg hoeft te voldoen aan de participatievoorwaarde of aan de voorwaarde dat de aandelen minstens één jaar in volle eigendom moeten zijn behouden teneinde de betreffende meerwaarde vrij te stellen.

Art. 23

Cet article abroge l'article 191, CIR 92, relatif à l'exonération des plus-values réalisées à l'occasion d'une cession sur des immeubles non bâtis situés en Belgique par des sociétés de logement visées à l'article 216, 2°, b, CIR 92.

Conditions d'exonération des plus-values sur actions ou parts conformes aux conditions-RDT

Art. 24

L'exonération de plus-values sur actions ou parts visée à l'article 192, § 1er, alinéa 1er, CIR 92, est alignée davantage sur les conditions-RDT visées aux articles 202 et 203, CIR 92. Cela signifie qu'outre la condition de taxation et la condition que les actions ou parts doivent être détenues en pleine propriété pendant une période d'au moins un an, désormais le seuil de participation (10 p.c. du capital de la société ou au moins 2,5 millions d'euros valeur d'investissement) visé à l'article 202, § 2, alinéa 1er, 1°, CIR 92, s'appliquera également pour bénéficier de l'exonération des plus-values.

En outre, afin de déterminer si les plus-values réalisées peuvent être exonérées ou non, il sera également tenu compte des dérogations aux conditions-RDT, visées à l'article 202, § 2, alinéa 3, CIR 92. Ainsi, si endéans l'année, par exemple, une plus-value est réalisée sur la vente d'actions ou parts d'une société d'investissement ou sur la vente d'actions ou parts par une société d'investissement, cela n'aura aucun effet sur l'octroi de l'exonération ou non, car la condition que les actions ou parts doivent être détenues en pleine propriété pendant une période d'au moins un an ou que les actions ou parts atteignent un pourcentage minimum de 10 p.c. du capital ou une valeur d'investissement de minimum 2,5 millions d'euros ne s'applique pas sur les actions ou parts d'une société d'investissement et sur les actions ou parts qui sont détenues par une société d'investissement.

Il est encore précisé qu'une PRICAF privée est considérée comme une société d'investissement pour l'application de l'article 202, § 2, alinéa 3, 3°, CIR 92, et que ni un actionnaire d'une PRICAF privée ni la PRICAF privée elle-même ne doit pas satisfaire à la condition de participation et à la condition que les actions doivent être détenue en pleine propriété pendant une période d'au moins un an pour que la plus-value concernée soit exonérée.

Er wordt verder verduidelijkt dat de aanschaffingswaarde van aandelen die worden onderschreven doch niet geheel worden volstort, gelijk is aan het totale bedrag waarvoor de aandeelhouder het aandeel heeft onderschreven en derhalve niet beperkt is tot het bedrag dat onmiddellijk wordt volstort.

Tot slot wordt in de nieuwe tekst verduidelijkt dat in de gevallen waar DBI-aftrek slechts gedeeltelijk mag worden toegepast, wat zich kan voordoen bij de door een BEVEK of GVV uitgekeerde dividenden, voortaan de vrijstelling van de verwezenlijkte meerwaarden op de betreffende aandelen in dezelfde mate zal worden verleend en dat voor verwezenlijkte meerwaarden op aandelen die als dekkingsactiva deel uitmaakten van de "doorlopende inventaris" van een verzekeringsonderneming enkel aan de taxatievoorwaarde en de houdperiode van ten minste een jaar voldaan moet zijn om vrijgesteld te worden.

Om ervoor te zorgen dat de verzekeringsverplichtingen te allen tijde zijn afgedekt door voldoende activa dienen verzekeringsondernemingen immers een "doorlopende inventaris" aan te houden, zoals bepaald in de artikelen 194 en 195 van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen ("wet Solvency II"). Deze "doorlopende inventaris" is een speciaal register waarin alle activa genoteerd worden die voor elk afzonderlijk beheer worden aangehouden. Dekkingsactiva zijn de activa die verzekeraars wettelijk verplicht zijn aan te houden ter waarborg van hun verplichtingen t.a.v. de verzekerden. Op deze verplichting wordt prudentieel toezicht uitgeoefend door de Nationale bank van België. De verzekeringsondernemingen zijn ertoe gehouden 100 pct. van hun engagementen ten aanzien van de verzekerden af te dekken. Dit is van cruciaal belang voor de lange termijn engagementen t.a.v. de verzekerden, zoals aanvullende pensioenen, klassieke levensverzekeringen, hospitalisatieverzekeringen (levenslange contracten), pensioensparen, arbeidsongevallen, zware lichamelijke schade en gewaarborgd inkomen (levenslange uitkeringen). Deze dekkingsactiva vormen een afgezonderd vermogen binnen het patrimonium van de verzekeringsonderneming. Dat afgezonderd vermogen is voorbehouden aan de verzekerden. In geval van moeilijkheden (zoals faillissement of vereffening) gaan de dekkingsactiva prioritair naar de verzekerden. Zij komen aan bod vóór de schuldeisers van de verzekeringsonderneming.

De toepassing van de participatievoorwaarde op deze activa en de bijgevolg waarschijnlijke taxatie van de verwezenlijkte meerwaarden zou aldus rechtstreeks de waarborg van de verzekerden aantasten.

Il est à nouveau clarifié que la valeur d'investissement d'actions ou parts qui ont été souscrites, mais non entièrement payées, est égale au montant total pour lequel l'actionnaire a souscrit l'action ou part et n'est donc pas limitée au montant qui est immédiatement et entièrement payé.

Enfin, il est clarifié dans le nouveau texte que dans les cas où la déduction-RDT peut ne s'appliquer que partiellement, ce qui peut se passer avec les dividendes distribués par une SICAV ou une SIR, l'exonération des plus-values réalisées sur les actions ou parts concernées ne sera désormais accordée que dans la même proportion et que, pour les plus-values réalisées sur des actions ou parts qui font en tant qu'actifs de couverture partie des "actifs circulants" d'une entreprise d'assurances, celles-ci doivent uniquement satisfaire à la condition de taxation et au délai de détention d'au moins un an pour être exonérées.

Afin de veiller à ce que les obligations d'assurance soient en tout temps couvertes par des actifs suffisants, les entreprises d'assurance doivent toujours garder un "inventaire permanent", tel que défini aux articles 194 et 195 de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance et de réassurance ("Loi Solvabilité II"). Cet "inventaire permanent" est un registre spécial dans lequel est répertoriée toute immobilisation qui est détenue par chaque gestion distincte. Les actifs de couverture sont les immobilisations que les assureurs sont légalement tenus de garder afin de garantir leur obligation envers les assurés. Pour cette obligation, une surveillance prudentielle est assurée par la Banque nationale de Belgique. Les entreprises d'assurance sont tenues de payer 100 p.c. de leurs engagements à l'égard de l'assuré. Ceci est d'une importance cruciale pour les engagements à long terme envers l'assuré, comme les pensions complémentaires, l'assurance-vie classique, l'assurance hospitalisation (contrats à vie), épargnes pensions, accidents de travail, dommages physiques lourds et revenus garantis (indemnités à vie). Ces actifs de couverture constituent des actifs distincts au sein du patrimoine de l'entreprise d'assurance. Ces actifs distincts sont réservés aux assurés. En cas de difficulté (comme la faillite ou la liquidation) les actifs de couverture vont prioritairement aux assurés. Ils viennent en considération avant les créanciers de l'entreprise d'assurance.

L'application de la condition de participation sur ces actifs et la probable imposition des plus-values réalisées qui s'en suivrait affecteraient directement la garantie de l'assuré.

Samengevat zal door deze wijzigingen en de wijzigingen aan het algemeen tarief, het regime van de meerwaarden op aandelen in de vennootschapsbelasting als volgt evolueren:

Huidig systeem:

Pour résumer, par ces modifications et les modifications du taux normal, le régime des plus-values sur des actions ou parts évoluera à l'impôt des sociétés comme suit:

Système actuel:

	Condition de taxation remplie/ ***Taxatievoorwaarde voldaan***	**Condition de taxation <u>non</u> remplie/** ***Taxatievoorwaarde <u>niet</u> voldaan***
Détention < 1 an/ Houdduur < 1 jaar	25,75 %	Taux normal/Standaardtarief 33,99 % Taux réduit progressif (PME)/ Verlaagd opklimmend tarief (KMO)
Détention ≥1 an/ Houdduur ≥ 1 jaar	0,412 % 0 % (PME)(KMO)	

Nieuw systeem:

FASE 1 van de hervorming:

Nouveau système

PHASE 1 de la réforme:

phase 1 de la réforme/ ***fase 1 hervorming***	**Condition de taxation <u>et</u> de particapation remplie/** ***Taxatie- <u>en</u> participatie-voorwaarde voldaan***	**Condition de taxation ou de participation <u>non</u> remplie/** ***Taxatie- of participatievoor-waarde <u>niet</u> voldaan***
Détention < 1 an/ Houdduur < 1 jaar	25,50 % 20,40 % pour la partie de la base imposable ≤ 100.000 euro (PME)/ 20,40 % voor deel belastbare grondslag ≤ 100.000 euro (KMO)	Taux normal/Standaardtarief 29,58 % 20,40 % pour la partie de la base imposable ≤ 100.000 euro (PME)/ 20,40 % voor deel belastbare grondslag ≤ 100.000 euro (KMO)
Détention ≥1 an/ Houdduur ≥ 1 jaar	0 %	

FASE 2 van de hervorming:

PHASE 2 de la réforme:

phase 2 de la réforme/ ***fase 2 hervorming***	**Condition de taxation <u>et</u> de participation remplie/** ***Taxatie- <u>en</u> participatie-voorwaarde voldaan***	**Condition de taxation ou de participation <u>non</u> remplie/** ***Taxatie- of participatievoor-waarde <u>niet</u> voldaan***
Détention < 1 an/ Houdduur < 1 jaar	Taux normal/Standaardtarief 25 % 20 % pour la partie de la base imposable ≤ 100.000 euro (PME)/ 20 % voor deel belastbare grondslag ≤ 100.000 euro (KMO)	Taux normal/Standaardtarief 25 % 20 % pour la partie de la base imposable ≤ 100.000 euro (PME)/ 20 % voor deel belastbare grondslag ≤ 100.000 euro (KMO)
Détention ≥1 an/ Houdduur ≥ 1 jaar	0 %	

Omdat het gewone tarief vanaf aanslagjaar 2021 maximaal 25 pct. bedraagt, wordt dit aparte tarief vanaf dat aanslagjaar opgeheven en zal een vennootschap wanneer aan alle hierboven uiteengezette voorwaarden is voldaan, de verwezenlijkte meerwaarden op aandelen kunnen vrijstellen. Wanneer één van de voorwaarden niet is voldaan, zal het gewone tarief van toepassing zijn.

Het verder afstemmen op de DBI-voorwaarden van de vrijstelling vermeld in artikel 192, § 1, eerste lid, WIB 92, maakt ook een aanpassing aan het derde lid van artikel 192, § 1, WIB 92, noodzakelijk. De in dat lid vermelde maatregel strekt ertoe te voorkomen dat bij een vervreemding van aandelen gekregen n.a.v. een ruil, het in de meerwaarde geïncorporeerde deel dat reeds aanwezig was op het moment van de ruil en toen niet in aanmerking kwam om vrijgesteld te worden op basis van artikel 192, § 1, eerste lid, WIB 92, maar n.a.v. de ruil tijdelijk werd vrijgesteld op basis van artikel 45, § 1, eerste lid, 2°, WIB 92, alsnog definitief wordt vrijgesteld op basis van artikel 192, § 1, eerste lid, WIB 92. Dit is een logische maatregel wanneer het zogenaamde “slechte” aandelen betreft waarvan de inkomsten niet in aanmerking komen om krachtens artikel 202, § 1, en 203, WIB 92, van de winst te worden afgetrokken, die via ruil in “goede” aandelen worden omgezet. Het ligt anders wanneer het “goede” aandelen betreft die omwille van het niet-voldoen aan de participatiedrempel en / of de houdperiode op het moment van de ruil geen aanspraak konden maken op de vrijstelling vermeld in artikel 192, § 1, eerste lid, WIB 92. In dat geval zou de vrijstelling vermeld in artikel 192, § 1, eerste lid, WIB 92, niet definitief verloren mogen zijn, maar moet de gehele meerwaarde bij verkoop van de geruilde aandelen op basis van artikel 192, § 1, eerste lid, WIB 92, kunnen worden vrijgesteld indien op dat moment aan de voorwaarden van dit lid is voldaan.

Inschakelingsbedrijven

Art. 25 tot 27

Overeenkomstig artikel 67 van de wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen kan een erkend inschakelingsbedrijf de winst die ze in haar vermogen houdt en die is verwezenlijkt in de periode dat zij erkend is, vrijstellen van vennootschapsbelasting door deze op een afzonderlijke rekening van het passief te boeken. Voor zover voldaan blijft aan de onaantastbaarheidsvoorwaarde zal deze vrijgestelde winst vrijgesteld blijven. In de praktijk komt dit erop neer dat een inschakelingsbedrijf enkel belast wordt op haar verworpen uitgaven en op de uitgekeerde dividenden.

Du fait que le taux normal s’élève à maximum 25 p.c. à partir de l’exercice d’imposition 2021, ce taux particulier est abrogé à partir de cet exercice d’imposition, et une société pourra exonérer les plus-values réalisées sur actions (ou parts), lorsque toutes les conditions stipulées précédemment sont remplies. Lorsqu’une des conditions n’est pas remplie, ce sera le taux normal qui s’appliquera.

L’alignement amplifié sur les conditions-RDT de l’exonération visée à l’article 192, § 1er, alinéa 1er, CIR 92 apporte aussi une adaptation nécessaire à l’alinéa 3 de l’article 192, § 1er, CIR 92. La mesure visée dans cet alinéa vise à empêcher que par une cession d’actions reçues dans le cadre d’un échange, la partie incorporée dans la plus-value qui était déjà présente au moment de l’échange et qui alors n’entrait pas en considération pour l’exonération sur base de l’article 192, § 1er, alinéa 1er, CIR 92, mais était temporairement exonérée en raison de l’échange sur base de l’article 45, § 1er, alinéa 1er, 2°, CIR 92 soit quand même exonérée sur base de l’article 192, § 1er, alinéa 1er, CIR 92. Ceci est une mesure logique quand elle concerne les ainsi nommées “mauvaises” actions, dont les revenus sont susceptibles d’être déduits des bénéfices en vertu des articles 202, § 1er, et 203, CIR 92, qui suite à l’échange sont converties en “bonnes” actions. Il en est autrement quand cela concerne les “bonnes” actions qui, parce que le seuil de participation n’est pas atteint ou la période de détention n’est pas remplie au moment de l’échange, n’avaient pas droit à l’exonération visée à l’article 192, § 1er, alinéa 1er, CIR 92. Dans ce cas, l’exonération visée à l’article 192, § 1er, alinéa 1er, CIR 92 ne peut pas être définitivement perdue mais la plus-value obtenue lors de la vente des actions échangées doit pouvoir être entièrement exonérée sur base de l’article 192, § 1er, alinéa 1er, CIR 92 si à ce moment les conditions de cet alinéa sont entièrement remplies.

Entreprises d’insertion

Art. 25 à 27

Conformément à l’article 67 de la loi du 26 mars 1999 relative au plan d’action belge pour l’emploi 1998 et portant des dispositions diverses, une entreprise d’insertion reconnue peut exonérer de l’impôt des sociétés les bénéfices maintenus dans son patrimoine et qui sont réalisés dans la période pour laquelle elle est reconnue (comme entreprise d’insertion), en les portant à un compte distinct du passif. Cette réserve ne reste exonérée que dans la mesure où la condition d’intangibilité est remplie. En pratique cela veut dire qu’une entreprise d’insertion n’est imposée que sur ses dépenses non admises et sur les dividendes attribués.

Door de vrijstelling van de winsten, is er immers geen aangroei van de belastbare reserves.

Verder kan een inschakelingsbedrijf, net zoals andere vennootschappen, in bepaalde gevallen fiscale correcties doorvoeren aan de begintoestand van de reserves voor tewerkstellings- en beroepsoverstappremies bedoeld in artikel 193*bis*, § 1, eerste lid, WIB 92. In dergelijk geval kan het inschakelingsbedrijf de volledige winst (incl. de premies) overboeken naar een vrijgestelde reserve, waardoor er geen aangroei is van de belastbare reserves. Daarbovenop zal er voor het bedrag van de premies een verhoging van de begintoestand van de reserves plaatsvinden, wat zo resulteert in een negatief saldo dat gecompenseerd kan worden met de verworpen uitgaven of uitgekeerde dividenden van dat belastbaar tijdperk, of als compenseerbare verliezen naar volgende belastbare tijdperken kan worden overgedragen.

Om dergelijke dubbele vrijstelling van premies bedoeld in artikel 193*bis*, § 1, eerste lid, WIB 92, te voorkomen, zal voortaan het gedeelte van de winst dat bestaat uit premies die reeds in dat of een vorig belastbaar tijdperk op basis van artikel 193*bis*, § 1, eerste lid, WIB 92, zijn vrijgesteld, niet langer in aanmerking komen om via boeking op een afzonderlijke rekening van het passief vrijgesteld te worden.

Voorbeeld 1

Een inschakelingsbedrijf realiseert een winst € 30 000, die bestaat uit een operationeel resultaat van € 25 000 en een tewerkstellingspremie van € 5 000. Deze € 5 000 wordt reeds definitief vrijgesteld via een verhoging van de begintoestand van de reserves. De resterende € 25 000 winst kan overgeboekt worden naar een vrijgestelde reserve.

En effet à cause de l'exonération des bénéfices il n'y a pas d'accroissements des réserves imposables.

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 visées à l'article 193*bis*, § 1er, alinéa 1er, CIR 92. Dans tel cas une entreprise d'insertion peut transférer tous les bénéfices (incl. les primes) à une réserve exonérée, de sorte qu'il n'y aura pas d'accroissement des réserves imposables. En plus il y aura une majoration de la situation de début des réserves à concurrence du montant des primes, ce qui aboutit à un solde négatif qui peut être compensé avec des dépenses non admises ou de dividendes distribués de cette période imposable, ou peut être reporté aux périodes imposables suivantes comme des pertes récupérables.

Pour éviter une telle double exonération, des primes visées à l'article 193*bis*, § 1er, alinéa 1er, CIR 92, la partie du bénéfice qui résulte des primes ayant déjà été exonérées dans une période imposable antérieure sur base de l'article 193*bis*, § 1er, alinéa 1er, CIR 92, n'entre désormais plus en compte pour être exonéré via la comptabilisation sur un compte distinct du passif.

Exemple 1

Une entreprise d'insertion réalise un bénéfice de 30 000 €, qui résulte d'un résultat opérationnel de 25 000 € et d'une prime de remise au travail de 5 000 €. Ces 5 000 € sont déjà définitivement exonérés via une majoration de la situation de début des réserves. Les 25 000 € restants peuvent être portées à une réserve exonérée.

	début de la période imposable/ begin belastbaar tijdperk	fin de la période imposable/ einde belastbaar tijdperk
Réserves imposables/ *Belastbare reserves*	0	5 000
Majoration de la situation de début/ *Verhoging begintoestand*	+ 5 000	
Accroissement/ *Aangroei*		0
Réserves exonérées/ *Vrijgestelde reserves*	0	25 000

Daarnaast zal de winst van een inschakelingsbedrijf ook niet meer onvoorwaardelijk worden vrijgesteld, maar wordt voortaan de link gelegd met het aantal personeelseenheden dat behoort tot de doelgroep van moeilijk te plaatsen werklozen. De hierboven uitgelegde maximaal

De plus, le bénéfice d'une entreprise d'insertion n'est plus inconditionnellement exonéré, mais désormais le lien est établi avec le nombre de membres du personnel qui appartient au groupe-cible de chômeurs difficilement reclassables. Le bénéfice maximum à

vrij te stellen winst zal jaarlijks beperkt worden tot een bedrag gelijk aan de bruto-loonkosten 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 deze doelgroep. Dit mininum is jaarlijks indexeerbaar. Net zoals voor de winst die is vrijgesteld op basis van het oude artikel 67 van de voormelde wet van 26 maart 1999 het geval was, moet worden voldaan blijven aan de onaantastbaarheidsvoorwaarde.

Deze maatregel kan, totdat de betrokken bepalingen worden opgeheven, niet gecombineerd worden met de economische vrijstellingen voorzien in de artikelen 67 (bijkomende aanwerving in het kader van uitvoer en integrale kwaliteitszorg), 67*bis* (vrijstelling deel bezoldigingen stagiairs) en 67*ter*, WIB 92 (bijkomend personeel).

Teneinde de zichtbaarheid van deze maatregel te vergroten, wordt deze bepaling overgeheveld van de wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen naar een nieuw artikel 193*quater* in het WIB 92.

Beperking voorzieningen voor risico's en kosten

Art. 28 en 29

Het huidige artikel 194, WIB 92, voorziet, in hoofde van ondernemingen die in België afzettingen van vloeibare of gasachtige koolwaterstoffen ontginnen, de vrijstelling van de sommen die door opneming op de jaarlijkse winst worden gebruikt voor het aanleggen van een voorziening in zover dat zij niet meer bedragen dan 50 pct. van de belastbare winst uit de verkoop, in ruwe staat of na veredeling van de producten gewonnen uit in België ontgonnen lagen. Deze bepaling zal duidelijk nooit toepasbaar zijn en de Koning heeft nooit gebruik gemaakt van de hem bij deze bepaling verleende macht.

Voor die redenen worden de huidige bepalingen van het artikel 194, WIB 92 geschrapt en vervangen door de bepaling in ontwerp.

Inzake vennootschapsbelasting blijft de vrijstelling voor voorzieningen voor risico's en kosten bestaan maar enkel voor risico's en kosten die voorvloeien uit op een balansdatum bestaande contractuele, wettelijke of reglementaire verplichtingen (andere dan de verplichtingen die voorvloeien uit de toepassing van de wetgeving op

exonérer expliqué plus haut sera limité annuellement à un montant équivalent aux charges salariales brutes des travailleurs occupés en Belgique qui appartiennent à ce groupe-cible, limité à un minimum de 7 440 euros par unité de personnel (équivalent temps plein) qui appartient à ce groupe-cible. Ce minimum est annuellement indexable. Exactement comme c'était le cas pour les bénéfices exonérés sur la base de l'ancien article 67 de ladite loi du 26 mars 1999, la condition d'intangibilité doit continuer à être respectée.

La présente mesure ne peut, jusqu'à l'abrogation des dispositions concernées, se combiner avec les exonérations économiques prévues aux articles 67 (recrutement supplémentaire dans le cadre de l'exportation et de la gestion intégrale de la qualité), 67*bis* (exonération partielle des rémunérations de stagiaires) et 67*ter*, CIR 92 (personnel supplémentaire).

Afin d'agrandir la visibilité de la présente mesure, cette disposition reprise de la loi du 26 mars 1999 relative au plan d'action belge pour l'emploi 1998 et portant des dispositions diverses est insérée dans le CIR 92, dans un nouvel article 193*quater*.

Dispositions limitatives des provisions pour risques et charges

Art. 28 et 29

L'article 194, CIR 92, actuel, prévoit l'exonération, dans le chef des entreprises se livrant en Belgique à l'exploitation de gisements d'hydrocarbures liquides ou gazeux, des sommes affectées, par prélèvement sur les bénéfices annuels, à la constitution d'une provision, dans la mesure où elles ne dépassent pas 50 p.c. des bénéfices imposables provenant de la vente, en l'état ou après transformation, des produits extraits des gisements exploités en Belgique. Cette disposition ne sera de toute évidence jamais applicable et le Roi n'a jamais fait usage du pouvoir qui lui est conféré par cette disposition.

Pour ces motifs, les dispositions actuelles de l'article 194, CIR 92, sont abrogées et remplacées par la disposition en projet.

En matière d'impôt des sociétés, l'exonération des provisions pour risques et charges continue à s'appliquer mais uniquement pour des risques et charges qui découlent d'obligations contractuelles, légales ou réglementaires existant à la date de clôture des comptes annuels (autres que les obligations qui découlent de

de boekhouding en de jaarrekening die op de onderworpen entiteit van toepassing is).

Daarom wordt de uitsluiting van de verplichtingen die louter voortvloeien uit de toepassing van de wetgeving op de boekhouding en op de jaarrekening uitdrukkelijk in de wettekst opgenomen, rekening houdend dat deze bepalingen boekhoudverplichtingen voor voorzieningen voor risico's en kosten voorschrijven die niet zijn voorzien door andere contractuele, wettelijke of reglementaire verplichtingen dan de verplichtingen inzake het boekhoudrecht, zoals bijvoorbeeld de voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken.

Dit wil zeggen dat de vrijstelling behouden blijft voor voorzieningen voor contractuele verplichtingen, zoals bijvoorbeeld garantieverplichtingen, of voor wettelijke en reglementaire verplichtingen (andere dan de verplichtingen die louter voorvloeien uit de toepassing van de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekening die op de onderworpen entiteit van toepassing is), zoals bijvoorbeeld ontslaguitkeringen na betekening van het ontslag of werkloosheid met bedrijfstoeslag (SWT), milieuverplichtingen, enz.

Het ontwerp werd aangepast overeenkomstig het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State.

De kosten van een milieuverplichting ingevoegd in de jaarrekeningen door het koninklijk besluit van 18 december 2015 tot omzetting van Richtlijn 2013/34/EU van 26 juni 2013 van het Europees Parlement en van de Raad betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad dat heeft beoogd een aanvulling van de niet-limitatieve opsomming van de aan te leggen voorzieningen door de toevoeging van een vierde situatie waarin een voorziening moet worden gevormd, nl. voor de kosten van een milieuverplichting, worden ook door het artikel in ontwerp bedoeld wanneer ze voortvloeien uit wettelijke of reglementaire verplichtingen. Meer precies beogen de artikelen 9 en 22, 2° van het koninklijk besluit van 18 december 2015 een aanvulling van de niet-limitatieve opsomming van de aan te leggen voorzieningen door de toevoeging van een vierde situatie waarin een voorziening moet worden gevormd, nl. voor de kosten van een milieuverplichting.

Dit zou bijvoorbeeld het geval zijn voor voorzieningen voor asbestverwijdering of voor de sanering van door

l'application de la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels qui est applicable à l'entité concernée).

A cette fin, l'exclusion des obligations qui découlent uniquement de l'application de la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels est expressément prévue dans le texte légal compte tenu que ces dispositions prescrivent des obligations de comptabilisation de provisions pour risques et charges qui ne sont pas prévues par d'autres obligations contractuelles, légales ou réglementaires que les dispositions en matière de droit comptable, comme par exemple les provisions pour grosses réparations et gros entretiens.

Cela signifie que l'exonération continue à s'appliquer pour des provisions visant à faire face à obligations contractuelles, comme des obligations liées à des garanties, ou à des obligations légales et réglementaires (autres que les obligations découlant uniquement de l'application de la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels qui est applicable à l'entité concernée), comme des allocations de licenciement après la notification du licenciement ou du régime de chômage avec complément d'entreprise (RCC), des obligations environnementales, etc.

Le projet a été adapté conformément à l'avis n° 62.368/3 du Conseil d'État.

Les charges découlant d'une obligation environnementale introduites dans les comptes annuels par l'arrêté royal du 18 décembre 2015 transposant la Directive 2013/34/UE du Parlement européen et du Conseil du 26 juin 2013 relative aux états financiers annuels, aux états financiers consolidés et aux rapports y afférents de certaines formes d'entreprises, modifiant la Directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil et abrogeant les Directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil, qui a ajouté une quatrième situation à la liste non limitative des provisions à constituer, plus particulièrement pour les charges découlant d'une obligation environnementale, sont également visées par l'article en projet lorsqu'elles résultent d'obligations légales, réglementaires ou contractuelles. Plus précisément, les articles 9 et 22, 2° de l'arrêté royal du 18 décembre 2015 ajoutent à la liste des provisions à constituer, une quatrième hypothèse, entraînant l'obligation de constituer une provision pour les frais résultant d'obligations environnementales.

Ce serait par exemple le cas de provisions pour désamiantage ou pour assainissement des sols occupés par

tankstations gebruikte gronden, die zouden kunnen worden vrijgesteld indien een decreet of een besluit van een gewestelijke regering dit soort verplichting voorziet.

Wat betreft de voorzieningen voor hangende geschillen brengt het ontwerp geen wijzigingen met zich mee aan de huidige regeling. Een voorziening voor de kosten die dergelijk geschil met zich meebrengt betreft kosten die voortvloeien uit een bedoelde verplichting. Deze blijven eveneens vrijstelbaar in de mate dat deze kosten geacht worden normaal op de uitslagen van dat tijdperk te drukken.

Wat betreft de voorzieningen voor herstellingen en groot onderhoud wordt niet langer voorzien in een mogelijkheid tot vrijstelling. Dergelijke kosten zijn immers kosten die vrijwillig worden aangegaan en zijn onder meer afhankelijk van de uiteindelijke beslissing om de kost al dan niet te doen en van het behoud van het actief in het patrimonium.

Met het ontwerp wordt niet beoogd om fiscaal een wijziging aan te brengen aan de bestaande regeling waarbij een tijdens het boekjaar verkregen vergoeding wegens schadegevallen, onteigeningen, opeisingen in eigendom of andere gelijkaardige gebeurtenissen wordt gecompenseerd door het aanleggen van een fiscaal vrijstelbare voorziening, althans ten belope van het bedrag dat overeenstemt met de geraamde kost van het herstel. Volgend voorbeeld illustreert dit: een werknemer veroorzaakt een ongeval (in fout) met een vrachtwagen van de onderneming. De schade aan de vrachtwagen bedraagt 20 000 euro maar deze is gedekt door een verzekering. De vergoeding wordt toegekend tegen het eind van het boekjaar, de herstelling zal plaats vinden in het volgende boekjaar. In plaats van het boeken van een fiscaal aftrekbare minderwaarde (uitzonderlijke afschrijving) ten belope van de reële minderwaarde (artikel 24, WIB 92) kan de onderneming een fiscaal vrijgestelde voorziening vormen ten bedrage van de geraamde kost van de herstelling.

Daartegenover blijft het in artikel 48, WIB 92 bedoelde stelsel van de waardeverminderingen ongewijzigd: het huidige stelsel blijft volledig van toepassing onder de daartoe bepaalde voorwaarden en maakt dus geen deel uit van de door de maatregel in ontwerp beoogde bestanddelen.

De bepalingen in ontwerp zullen niet van toepassing zijn op de voorzieningen die voorafgaand aan aanslagjaar 2019 zijn aangelegd, m.a.w. op de tot aanslagjaar 2018 aangenomen bedragen aan voorzieningen. Voor de vanaf aanslagjaar 2019 nieuw uitgevoerde toevoegingen aan reeds bestaande voorzieningen of voor de vanaf aanslagjaar 2019 uitgevoerde toevoegingen aan

des stations-service de carburants qui pourraient être exonérées si un décret ou un arrêté d'un gouvernement régional prévoit ce type d'obligation.

En ce qui concerne les provisions pour litiges en cours, le projet n'apporte pas de modifications aux règles actuelles. Une provision pour couvrir les frais qu'un tel litige entraîne concerne des frais qui découlent d'une obligation visée. Ces provisions restent exonérées dans la mesure où ces frais sont normalement censés grever les résultats de la période concernée.

En ce qui concerne les provisions pour grosses réparations et gros entretiens, il n'est pas prévu d'accorder plus longtemps de la possibilité d'exonérer celles-ci. De tels frais sont en effet des qui sont engagés volontairement et qui dépendent entre autres de la décision finale d'exposer ou non ces frais et de maintenir l'actif dans l'avoir social.

Le projet ne vise pas à apporter de modification aux dispositions fiscales existantes par lesquelles une indemnité perçue pendant l'exercice comptable en raison de sinistres, d'expropriations, de réquisitions en propriété ou d'autres événements similaires est compensée par la constitution d'une provision exonérée, du moins à concurrence des montants qui correspondent au coût estimé des réparations. L'exemple suivant illustre ce qui précède: un travailleur cause un sinistre, à ses torts, à un camion de l'entreprise. Les dégâts occasionnés au camion s'élèvent à 20 000 euros mais ils sont couverts par une assurance. L'indemnité est liquidée à la fin de l'exercice comptable mais la réparation ne sera effectuée qu'au cours de l'exercice comptable suivant. Au lieu de comptabiliser une moins-value déductible (amortissement exceptionnel) à concurrence de la moins-value réelle (article 24, CIR 92), l'entreprise peut constituer une provision exonérée fiscalement à concurrence du coût estimé de la réparation.

En revanche, le régime des réductions de valeur visé à l'article 48, CIR 92 n'est pas modifié: le régime actuel reste entièrement d'application aux conditions prévues à cet effet et il ne fait donc pas partie éléments qui sont visés par la mesure en projet.

Les dispositions en projet ne seront pas applicables aux provisions qui ont été constituées avant l'exercice d'imposition 2019, c'est-à-dire aux montants des provisions admis jusqu'à l'exercice d'imposition 2018. Pour les nouvelles dotations effectuées à partir de l'exercice d'imposition 2019 pour des provisions préexistantes ou pour les dotations effectuées pour de nouvelles

nieuw aangelegde voorzieningen zullen de nieuwe bepalingen van toepassing zijn.

De nieuwe bepalingen zullen van toepassing zijn op voorzieningen die worden aangelegd vanaf 1 januari 2018, met inbegrip van vanaf die datum gedane toevoegingen aan bestaande voorzieningen.

Art. 30

Artikel 194*ter*, § 2, WIB 92 wordt aangepast met betrekking tot de belastbare winst die kan worden vrijgesteld in functie van de bedragen waartoe de in aanmerking komende investeerder in het kader van het stelsel van de Tax Shelter "audiovisueel" en "podiumkunsten" zich verbonden heeft.

Deze aanpassing heeft tot doel om het fiscale voordeel dat de investeerder kan bekomen, op een gelijkwaardig niveau als het huidig niveau te behouden, rekening houdend met de daling van het tarief van de vennootschapsbelasting.

Daarnaast wordt artikel 194*ter*, § 4, 4°, en § 7, vierde lid, WIB 92 aangepast met betrekking tot de beperking van de definitieve winstvrijstelling bepaald in functie van de fiscale waarde van het Tax Shelter-attest.

Deze aanpassing heeft tot doel het maximaal bedrag dat met toepassing van winstvrijstelling in hoofde van de investeerders kan worden opgehaald, op het huidige niveau te behouden, rekening houdend met de aanpassing van het percentage van deze winstvrijstelling in artikel 194*ter*, § 2.

Art. 31

De in artikel 194*quater*, WIB 92 bedoelde regeling van de investeringsreserve wordt opgeheven voor belastbare tijdperken die aanvangen vanaf 1 januari 2018. De investeringsverplichting blijft van toepassing voor de lopende reserves en dooft van nature uit volgens de termijnen voorzien voor de toepassing van deze maatregel.

Art. 32

Dit artikel wordt toegelicht in het artikel 53 van dit ontwerp.

provisions constituées à partir de l'exercice d'imposition 2019, les nouvelles dispositions s'appliqueront.

Les nouvelles dispositions s'appliqueront aux provisions qui sont constituées à partir du 1er janvier 2018, y compris aux dotations aux provisions effectuées à partir de cette date pour des provisions existantes.

Art. 30

L'article 194*ter*, § 2, CIR 92 est adapté en ce qui concerne le bénéfice imposable qui peut être exonéré en fonction des sommes pour lesquelles l'investisseur éligible dans le cadre du régime de Tax Shelter "audiovisuel" et "arts de la scène" s'est engagé.

Cette adaptation a pour but de maintenir l'avantage fiscal que l'investisseur peut obtenir à un niveau équivalent au niveau actuel compte tenu de la diminution du taux de l'impôt des sociétés.

En plus, l'article 194*ter*, § 4, 4°, et § 7, alinéa 4, CIR 92 est adapté en ce qui concerne la limite d'exonération de bénéfices déterminée en fonction de la valeur fiscale de l'attestation Tax Shelter.

Cette adaptation a pour objectif de maintenir au niveau actuel le plafond applicable de l'exonération de bénéfices qui peut être acquise dans le chef des investisseurs, compte tenu de l'adaptation du pourcentage de cette exonération d'impôt à l'article 194*ter*, § 2.

Art. 31

Le régime de réserve d'investissement visé à l'article 194*quater*, CIR 92 est abrogé pour les périodes imposables qui débutent à partir du 1er janvier 2018. 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.

Art. 32

Cet article est commenté avec l'article 53 du présent projet.

Art. 33

Dit artikel voegt de onderafdeling "Specifieke vrijstellingen" toe, teneinde de artikelen 194*sexies* en 194*septies*, WIB 92 in ontwerp te bevatten.

Art. 34

Dit artikel voegt artikel 194*sexies*, WIB 92 toe betreffende de voorwaarden en grenzen voor de toepassing van de intresten die niet in aanmerking komen als beroepskost.

Dit artikel voegt artikel 194*sexies*, WIB 92 toe dat tot doel heeft het mogelijk te maken dat de in toepassing van artikel 198/1, WIB 92 in een vorig belastbaar tijdperk verworpen interestuitgave alsnog in een later tijdperk met de winst kan worden verrekend. Dit wordt bereikt door een nieuwe mogelijkheid tot vrijstelling te genereren die de winst van een belastbaar tijdperk vrijstelt.

De grootte van de vrijstelling wordt enerzijds beperkt tot de in de vorige belastbare tijdperken verworpen interestaftrek in zoverre dat deze verworpen uitgave krachtens de toepassing van dit artikel niet werd gecompenseerd door een vrijstelling van de winst in hoofde van de belastingplichtige of een andere vennootschap of vaste inrichting die deel uitmaakt van dezelfde groep als de beastingplichtige.

Dit is mogelijk in het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen.

De grootte van de vrijstelling kan anderzijds niet groter zijn dan de het gedeelte van de in artikel 198/1, § 3, WIB 92 gedefinieerde EBITDA of het bedrag van 3 000 000 euro dat nog niet werd geconsumeerd door het in artikel 198/1, § 2, WIB 92 bedoelde financieringskostensurplus.

Het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State werd gevolgd waar het adviseerde, om redenen van bevoegdheid van de wetgever, de delegatie aan de minister inzake de totstandkoming van het model van verklaring voor de in het artikel 194*sexies*, WIB 92 bedoelde vrijstelling, te vervangen door een delegatie aan de Koning.

Art. 35

Dit artikel wordt toegelicht in de artikelen 47 en 48 van dit ontwerp.

Art. 33

Le présent article insère la sous-section "' Exonérations spécifiques"', destiné à contenir les articles 194*sexies* et 194*septies*, CIR 92 en projet.

Art. 34

Le présent article introduit l'article 194*sexies*, CIR 92 relatif aux conditions et limites d'application de l'exonération des intérêts qui n'entrent pas en compte comme frais professionnels.

Le présent article introduit l'article 194*sexies*, CIR 92 qui a pour but de permettre que les dépenses d'intérêt rejetées au cours d'une période imposable précédente en application de l'article 198/1, CIR 92 puissent encore être imputées sur les bénéfices au cours d'une période imposable ultérieure. Cela est atteint en créant une nouvelle possibilité d'exonération qui exonère les bénéfices d'une période imposable.

L'ampleur de l'exonération est d'une part limitée à la déduction pour intérêt rejetée au cours des périodes imposables précédentes, pour autant que cette dépense rejetée n'ait pas été compensée par une exonération des bénéfices dans le chef du contribuable ou d'une autre société ou établissement stable qui fait partie, en tant que contribuable, du même groupe, en application de cet article.

Cela est possible dans le cas où le contribuable fait partie d'un groupe de sociétés.

D'autre part, l'ampleur de l'exonération ne peut pas être supérieure à la partie de l'EBITDA défini à l'article 198/1, § 3, CIR 92, ou au montant de 3 000 000 euros qui n'a pas encore été utilisé pour les surcoûts d'emprunt visés à l'article 198/1, § 2, CIR 92.

L'avis n° 62.368/3 du Conseil d'État a été suivi dans son conseil pour des raisons de compétence du législateur de remplacer la délégation au ministre relative à l'établissement du modèle de relevé pour l'exonération visée à l'article 194*sexies*, CIR 92 par une délégation au Roi.

Art. 35

Cet article est commenté avec les articles 47 et 48 du présent projet.

Art. 36 en 39, 8°

Deze bepalingen hebben tot doel om de fiscale behandeling van de vergoedingen die worden betaald tussen de binnenlandse vennootschappen en Belgische inrichtingen die deel uitmaken van dezelfde groep van vennootschappen, voor de vrijstelling van de winst op basis van de niet aftrekbare financieringskostensurplus dat werd vastgesteld in hoofde van een andere vennootschap of vaste inrichting.

De betaling van een vergoeding voor het gebruik van het financieringskostensurplus heeft tot doel om te voorkomen dat de mogelijkheid tot vrijstelling wordt verplaatst van de ene belastingplichtige naar de andere belastingplichtige, zonder dat hiervoor een compensatie in ruil wordt gegeven. Hiermee wordt dus vermeden dat deze maatregel tot gevolg zou hebben dat de rechten van de eventueel aanwezige minderheidsaandeelhouders en schuldeisers zonder worden aangetast.

Teneinde de fiscale neutraliteit te waarborgen wordt voorgesteld om de betaling van deze vergoeding aan te merken als een verworpen uitgave en de verkrijging van deze vergoeding vrij te stellen.

Veronderstel bijvoorbeeld twee binnenlandse vennootschappen A en B die deel uitmaken van dezelfde groep van vennootschappen.

In het geval bij vennootschap A in een vorig belastbaar tijdperk een financieringskostensurplus van 100 niet als beroepskost werd aangemerkt, en in het geval vennootschap B een overschot aan EBITDA heeft van 100 of meer kunnen beide vennootschappen een overeenkomst sluiten, waarin wordt voorzien dat vennootschap B de winst vrijstelt ten belope van het financieringskostensurplus, in ruil voor een vergoeding van 25.

Vooruitbetaalde kosten

Art. 37

Een veelgebruikte techniek in de praktijk bestaat erin om kosten die in de realiteit, en ook boekhoudkundig volgens het *"matching principle"* aan het volgende boekjaar dienen te worden verbonden, te verrichten als aftrekbare beroepskosten voor het lopende jaar.

Hierbij wordt gebruik gemaakt van de algemene fiscale principes voor aftrek van beroepskosten. De kosten zijn fiscaal aftrekbaar indien ze in het belastbaar tijdperk zijn gedaan of gedragen. In tegenstelling tot het boekhoudrecht wordt op fiscaal gebied geen *matching* opgedragen van de kosten of het gedeelte van de kosten

Art. 36 et 39, 8°

Ces dispositions ont pour objectif le traitement fiscal des compensations qui sont payées entre les sociétés résidentes et établissements belges qui font partie du même groupe de sociétés, pour l'exonération des bénéfices sur base des surcoûts d'emprunt non déductibles qui sont déterminés dans le chef d'une autre société ou établissement stable.

Le paiement d'une compensation pour l'utilisation de surcoûts d'emprunt a pour objectif d'empêcher la possibilité que les exonérations soient déplacées d'un contribuable à un autre contribuable, sans qu'il ne soit donné de compensation en échange. Cela empêche donc que cette mesure ait pour conséquence que les droits des éventuels actionnaires minoritaires et créanciers ne soient affectés.

Afin de garantir la neutralité fiscale, il est prévu de prendre en compte le paiement de cette compensation comme une dépense non admise et d'exonérer le paiement de cette compensation.

Supposons par exemple 2 sociétés A et B qui font partie du même groupe de sociétés.

Dans le cas où la société A, dans une précédente période imposable, un surcoût d'emprunt de 100 n'a pas été pris en compte comme coût lié à l'activité, et le cas où la société B, l'EBITDA a un excédent de 100 ou plus, les deux sociétés peuvent conclure une convention, par laquelle il est prévu que la société B exonère les bénéfices à concurrence des surcoûts d'emprunt, en échange d'une compensation de 25.

Frais payés anticipativement

Art. 37

Une technique courante en pratique consiste à considérer les frais qui, dans la réalité et d'un point de vue comptable, selon le " *matching principle"*, doivent être associés à l'exercice suivant, comme des frais professionnels déductibles pour l'année en cours.

En l'espèce, il est fait usage des principes généraux relatifs à la déduction des frais professionnels en matière fiscale. Les frais sont fiscalement déductibles s'ils sont faits ou supportés pendant la période imposable. Contrairement au droit comptable, sur le plan fiscal il n'est pas procédé à un *matching* entre les frais ou la

aan het boekjaar waarop deze kosten of dit gedeelte betrekking hebben.

Artikel 49, WIB 92, betreffende de beroepskosten is zowel van toepassing inzake de personenbelasting als de vennootschapsbelasting.

Deze bepaling voorziet dat de kosten die, tijdens het belastbaar tijdperk daadwerkelijk zijn betaald of gedragen of het karakter van zekere en vaststaande schulden of verliezen hebben verkregen en als zodanig zijn geboekt, worden beschouwd als in het belastbaar tijdperk gedaan of gedragen en bijgevolg aftrekbaar zijn indien aan de andere voorwaarden zijn voldaan.

Dit houdt in dat de kosten kunnen afgetrokken worden als beroepskosten voor het belastbaar tijdperk waarin zij vooruit worden betaald of zij het karakter van zekere en vaststaande schulden of verliezen hebben verkregen, zelfs indien deze kosten geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op een of meer van de volgende belastbare tijdperken.

De commentaar op het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 herneemt op dit vlak onderstaande principes:

“Om de kosten van het brutobedrag van de beroepsinkomsten te mogen aftrekken, is het niet nodig dat ze zijn gedaan voor het verkrijgen of het behouden van de inkomsten van het jaar of het boekjaar tijdens hetwelk ze zijn gedaan; het is voldoende dat die kosten bijdragen tot het verkrijgen of behouden van de beroepsinkomsten (Cass., 22.12 1964, NV Ets. Jean Pankert, Bull. 423, blz. 1758).

Aldus zijn de in een bepaald jaar of boekjaar werkelijk betaalde kosten, die geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op een toekomstig tijdperk, aftrekbaar als beroepskosten van het jaar of boekjaar van de betaling (b.v. in december voor het volgende jaar betaalde verkeersbelasting, vooruitbetaalde huur of interest, enz.).

Er is echter geen bezwaar tegen, dat belastingplichtigen die regelmatig boekhouden de aldus betaalde kosten in de passende verhouding als een voorlopig actief in een overlopende rekening (490 Over te dragen kosten) boeken en de overeenstemmende kostenrekeningen slechts debiteren voor het boekjaar waarop die kosten betrekking hebben.’’ (Com.IB 92, nr. 49/12 tot 49/14).

Vooruitbetaling van kosten staat toe om aan het einde van het jaar de belastbare winst te drukken indien deze te hoog uitvalt (en te verschuiven naar andere jaren),

partie des frais et l’exercice comptable auquel ces frais ou cette partie des frais ont trait.

L’article 49, CIR 92 relatifs aux frais professionnels s’applique aussi bien à l’impôt des personnes physiques qu’à l’impôt des sociétés.

Cette disposition prévoit que sont considérés comme ayant été faits ou supportés pendant la période imposable, et sont dès lors déductibles lorsque les autres conditions sont réunies, les frais qui, pendant la période imposable, sont effectivement payés ou supportés ou qui ont acquis le caractère de dettes ou pertes certaines et liquides et sont comptabilisés comme tels.

Ceci implique que les frais peuvent être déduits à titre de frais professionnels de la période imposable au cours de laquelle ils sont payés d’avance ou ils ont acquis le caractère de dettes ou pertes certaines et liquides, même lorsque ces frais se rapportent totalement ou partiellement à une ou plusieurs périodes imposables suivantes.

Le commentaire du Code des impôts sur les revenus 1992 rappelle à cet égard les principes suivants:

“Pour que des frais puissent être déduits du montant brut des revenus professionnels, il n’est pas nécessaire qu’ils aient été faits ou supportés en vue d’acquérir ou de conserver les revenus de l’année ou de l’exercice comptable au cours de laquelle (duquel) ils ont été faits: il peut suffire que lesdits frais concourent à l’acquisition ou à la conservation de revenus professionnels (Cass., 22.12 1964, SA Ets. Jean Pankert, Bull. 423, p. 1699).

Dès lors, les frais qui ont été réellement payés pendant une année ou un exercice comptable déterminé et qui se rapportent partiellement ou totalement à une période future, sont déductibles au titre de frais professionnels de l’année ou de l’exercice comptable de leur paiement (p. ex., taxe de circulation, loyer ou intérêt, etc., acquittés en décembre pour l’année suivante).

Rien ne s’oppose toutefois à ce que les contribuables qui tiennent une comptabilité régulière portent les frais ainsi payés dans la proportion convenable, à un compte de régularisation, comme actif provisoire (490: “Charges à reporter”) et ne débitent les comptes de charges correspondants que pendant l’exercice comptable auquel lesdites charges se rapportent.’’ (Com.IR 92, n°s 49/12 à 49/14).

Le paiement anticipé des frais permet de réduire les bénéfices imposables à la fin de l’année si ces derniers sont trop élevés (et de les déplacer vers une autre

bijvoorbeeld om onder bepaalde maxima te blijven (bv. het bedrag waaronder de winst aan een verlaagd tarief is onderworpen), of om op deze manier winst te verschuiven naar het volgende jaar, waar bepaalde aftrekken kunnen worden afgezet.

De belastingplichtige ten behoeve van wie deze kosten werden gedaan of gedragen dient bovendien, in het geval van een vennootschap, deze opbrengsten gespreid in het resultaat te nemen. Deze opbrengsten worden aldus gespreid belast bij deze laatste. In bepaalde gevallen kan ook een belastingplichtige-natuurlijke persoon deze opbrengsten verdelen over de periode waarop zij betrekking hebben (Com.IB 92, nr. 13/5, 6°). Een veelvoorkomend voorbeeld is vooruitbetaalde huur.

Deze techniek wordt voortaan verhinderd door te expliciteren in artikel 195/1, WIB 92, in ontwerp, dat kosten verbonden aan activiteiten of inkomsten van het volgende boekjaar, slechts in dit volgende boekjaar aftrekbaar zijn en door de meer algemene vereiste dat kosten slechts aftrekbaar zijn indien ze betrekking hebben op het bedoelde belastbaar tijdperk.

Concreet, zijn de desbetreffende kosten slechts aftrekbaar als beroepskosten van het boekjaar of de boekhoudkundige periode van, hun betaling of hun boeking als verlies, of van de volgende boekjaren of de boekhoudkundige periodes in de mate dat de desbetreffende kosten betrekking hebben op het boekjaar of de boekhoudkundige periode.

Wijziging afschrijvingsregimes

Art. 38

Artikel 196, WIB 92, wordt dermate gewijzigd dat het degressieve afschrijvingsstelsel niet langer van toepassing is in de vennootschapsbelasting en voortaan ook kleine vennootschappen verplicht worden hun eerste afschrijvingsannuïteiten te “proratiseren”.

Verder wordt het in artikel 62, WIB 92 bedoelde stelsel van de bij de aankoop komende kosten lichtjes gewijzigd. De vennootschappen die op grond van artikel 15, § § 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschappen worden aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbaar tijdperk waarin het immaterieel of materieel vast actief werd aangeschaft of tot stand gebracht, behouden nog steeds de keuze tussen het ineens of gespreid over meerdere jaren afschrijven, maar wanneer zij voor de laatste mogelijkheid kiezen, moeten zij de bijkomende kosten voortaan op dezelfde wijze als de hoofdsom van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de desbetreffende vaste activa afschrijven.

année), par exemple pour rester en dessous d’un certain maximum (par exemple, le montant en-dessous duquel le taux réduit est appliqué), ou pour reporter de cette manière des bénéfices sur l’année suivante, au cours de laquelle certaines déductions peuvent être effectuées.

Le contribuable au profit de qui ces frais sont faits ou supportés doit de plus, dans le cas d’une société, reprendre ces revenus de façon étalée dans son résultat. Ces revenus sont donc imposés de façon étalée chez celui-ci. Dans certains cas, un contribuable personne physique peut également répartir ces revenus sur la période à laquelle ils se rapportent (Com.IR 92, n°. 13/5, 6°). Un exemple fréquent est le loyer anticipé.

Cette technique est empêchée en prévoyant expressément à l’article 195/1, CIR 92, en projet, que les frais liés aux activités ou aux revenus de l’exercice comptable suivant sont uniquement déductibles dans cet exercice comptable suivant et par l’exigence plus générale que les frais ne sont déductibles que dans la mesure où ils se rapportent à la période imposable concernée.

Concrètement, les frais en question ne seront déductibles au titre de frais professionnels de l’année ou de l’exercice comptable de leur paiement ou de leur comptabilisation comme dette, ainsi que des années ou exercices comptables suivants, que dans la proportion des charges de l’année ou de l’exercice comptable auquel lesdites charges se rapportent.

Modification du régime des amortissements

Art. 38

L’article 196, CIR 92, 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 aussi obligées de “proratiser” leurs premières annuités d’amortissement.

De plus, le régime d’amortissement des frais accessoires au prix d’achat visé à l’article 62, CIR 92, est légèrement modifié. Les sociétés qui, sur base de l’article 15, § § 1er à 6, du Code des sociétés, sont considérées comme petites sociétés pour l’exercice d’imposition afférent à la période imposable au cours de laquelle l’immobilisation incorporelle ou corporelle a été acquise ou constituée, conservent toujours le choix d’amortir en une fois ou de répartir l’amortissement sur plusieurs années, mais lorsqu’ils choisissent cette dernière possibilité, ils doivent désormais amortir les frais accessoires de la même manière que le montant en principal.

Ingevolge het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State, wordt in artikel 196 WIB 92 van dit ontwerp het tweede lid van § 2 nu aangeduid als een afzonderlijk § 3, zodat de indruk niet wordt gewekt dat de niet-toepasselijkheid van de degressieve afschrijvingsstelsel slechts een maatregel zou zijn toepasselijk op de eerste afschrijvingsannuïteit. De niet-toepasselijkheid geldt voor alle belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting.

Interestaftrekbeperking, hybride mismatches en diverse bepalingen

Art. 39

In artikel 198, WIB 92 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de nieuwe afzonderlijke aanslag vermeld in het via dit ontwerp ingevoegde artikel 219*quinquies*, WIB 92 wordt uitgesloten van de toepassing van artikel 198, § 1, 1°, WIB 92 en zal een aftrekbare beroepskost in de vennootschapsbelasting vormen;

2° de ingevolge artikel 219, WIB 92 verschuldigde afzonderlijke aanslag wordt toegevoegd aan de niet-aftrekbare kosten vermeld in § 1, 1°;

3° in § 1, wordt de bepaling onder 6° opgeheven, gegeven dat de bijzondere taks op kasbons in het bezit van de financiële tussenpersonen, bedoeld in de artikelen 201^3 tot 201^9 van het Wetboek diverse rechten en taksen is opgeheven bij de wet van 25 april 2014 tot aanpassing in de fiscale wetgeving van de benamingen van de administraties van de Federale Overheidsdienst Financiën en houdende verscheidene andere wetswijzigingen;

4° in § 1, wordt de bepaling onder 8° opgeheven, gegeven dat de uitzonderlijke taks op de stortingen bestemd voor het lange termijnsparen vermeld in artikel 183*duodecies* van het Wetboek diverse rechten en taksen is opgeheven bij de wet van 25 april 2014 tot aanpassing in de fiscale wetgeving van de benamingen van de administraties van de Federale Overheidsdienst Financiën en houdende verscheidene andere wetswijzigingen.

Deze opgeheven bepaling wordt vervangen door een nieuwe bepaling onder 8° met betrekking tot het disconto op schulden. Op boekhoudkundig vlak dient bij de boeking van renteloze of abnormaal laagrentende schulden in bepaalde gevallen een disconto (berekend op basis van de marktrente) te worden geboekt. Dit is het geval wanneer de schulden betaalbaar zijn na meer dan één jaar en betrekking hebben op de overdracht van vaste activa. De schuld zal dan aan de nominale

Suite à l'avis n° 62.368/3 du Conseil d'État, à l'article 196, CIR 92 en projet, l'alinéa 2 du § 2 est maintenant présenté comme un paragraphe 3, distinct, de sorte qu'il ne donne pas l'impression que la non-applicabilité du régime d'amortissements dégressifs soit uniquement une mesure pour la première annuité d'amortissement. Cette non-applicabilité vaut pour tous les contribuables assujettis à l'impôt des sociétés.

Limitation de la déductibilité des intérêts, dispositifs hybrides et dispositions diverses

Art. 39

Dans l'article 198, CIR 92, les modifications suivantes sont apportées:

1° la nouvelle cotisation distincte visée à l'article 219*quinquies*, CIR 92, inséré par le présent projet, est exclue de l'application de l'article 198, § 1er, 1°, CIR 92 et sera un frais professionnel déductible à l'impôt des sociétés;

2° la cotisation distincte due en vertu de l'article 219, CIR 92 est ajoutée aux frais non-déductibles visés au § 1er, 1°;

3° au § 1er, le 6° est abrogé étant donné que la taxe spéciale sur les avoirs en bons de caisse détenus par les intermédiaires financiers prévue par les articles 201^3 à 201^9 du Code des droits et taxes divers est abrogée par la loi du 25 avril 2014 adaptant dans la législation fiscale les dénominations des administrations du Service public fédéral Finances et portant diverses autres modifications législatives;

4° au § 1er, le 8° actuel est abrogé étant donné que la taxe exceptionnelle sur les versements affectés à une épargne à long terme qui était prévue par l'article 183*duodecies* du Code des droits et taxes divers est abrogée par la loi du 25 avril 2014 adaptant dans la législation fiscale les dénominations des administrations du Service public fédéral Finances et portant diverses autres modifications législatives.

Cette disposition abrogée est remplacée par une nouvelle disposition 8° en matière d'escompte sur des dettes. Sur le plan comptable, lors de la comptabilisation des dettes non productives d'intérêt ou de dettes à rendement anormalement faible avec un taux d'intérêt réduit dans le bilan pour leur valeur nominale, un escompte (calculé sur base du taux pratiqué sur le marché) doit dans certains cas être comptabilisé. Tel est le cas lorsque les dettes exigibles sont supérieures à un an et

waarde op het passief van de balans opgenomen worden, het disconto wordt in mindering gebracht van de aanschaffingswaarde van het vaste actief. Vervolgens wordt dit disconto via de over te dragen kosten *pro rata* temporis in resultaat (kosten) genomen.

In het geval de aankoopprijs lager is dan de werkelijke waarde verhoogd met het disconto, kan aldus een onbestaande kost in het resultaat worden genomen.

In het geval het afschrijfbare vaste activa betreft, kan het boeken van een disconto hoogstens op korte termijn tot een fiscale onderwaardering leiden. Op langere termijn zal deze, door de lagere afschrijvingen, weggewerkt worden. Bij niet-afschrijfbare vaste activa echter blijft de fiscale onderwaardering als gevolg van het geboekte disconto bestaan.

Het Hof van Cassatie heeft onlangs bevestigd dat een vennootschap met het boeken van een disconto, ook al is dat op niet-afschrijfbare activa, niet afwijkt van de boekhoudregels en er wel degelijk sprake is van een boekhoudkundig correcte waardering (Cass. 11 maart 2016, F.14 0120.F). Ook de huidige fiscale regels voorzien niet in een bepaling waarop de kosten die voortkomen uit het geboekte disconto kunnen verworpen worden.

Daarom voegt dit artikel in ontwerp een bepaling toe aan artikel 198, WIB 92, zodat voortaan het in resultaat nemen van een disconto voor schulden met betrekking tot niet-afschrijfbare activa, niet langer als aftrekbare kost zal worden aanvaard, voor zover de aankoopprijs lager is dan de werkelijke waarde verhoogd met het disconto;

5° Punt 10°/1, dat door artikel 39, 5° wordt ingevoegd in artikel 198, § 1, WIB 92, heeft tot doel de hybride mismatches tegen te gaan waarbij een betaling zowel door een buitenlandse als door een Belgische belanghebbende mag afgetrokken worden. De aftrek van dergelijke betalingen wordt geweigerd, zowel tijdens het belastbaar tijdperk waarop ze betrekking hebben als tijdens elk volgend belastbaar tijdperk tijdens hetwelk de aftrek zou gevraagd worden, voor zover de Belgische belanghebbende die ze wenst af te trekken zulks wenst te doen van de inkomsten die niet eveneens zijn opgenomen in de belastbare inkomsten van een buitenlandse belanghebbende.

Punt 10°/2, dat door artikel 39, 5° wordt ingevoegd in artikel 198, § 1, WIB 92, heeft tot doel zes soorten van hybride mismatches tegen te gaan waarbij een betaling aftrekbaar is in hoofde van een Belgische

se rapportent au transfert d'immobilisations. La dette sera alors reprise pour sa valeur nominale au passif du bilan, l'escompte étant porté en diminution de la valeur d'amortissement de l'immobilisation. Par conséquent, cet escompte est repris, prorata temporis, au résultat (en charges) par le biais des charges à reporter.

Dans le cas où le prix d'achat est inférieur à la valeur réelle majorée de l'escompte, un coût inexistant peut être repris dans le résultat.

Dans le cas qui concerne les immobilisations amortissables, les comptes d'un escompte peuvent tout au plus donner lieu à court terme à une sous-valorisation fiscale. A plus long terme, celle-ci sera effacée par les plus grands amortissements. Pour les immobilisations non-amortissables, la sous-valorisation fiscale demeure cependant, tel qu'il en résulte de l'escompte comptabilisée.

La Cour de Cassation a récemment confirmé qu'une société avec un compte d'escompte, comme cela est déjà le cas pour les immobilisations non-amortissables, ne s'écarte pas des règles comptables et qu'il constitue quand même une valorisation comptable correcte (Cass. 11 mars 2016, F.14 0120.F). Les règles fiscales ne prévoient pas non plus de disposition par laquelle les charges qui proviennent de l'escompte comptabilisé pourraient se rejeter.

Le présent article en projet insère pour ces raisons une disposition dans l'article 198, CIR 92, de sorte que dorénavant, la prise en compte, dans le résultat, d'un escompte sur des dettes relatives aux actifs non amortissables ne sera plus acceptée à titre de charges déductibles, pour autant que le prix d'achat est inférieur à la valeur réelle augmentée de l'escompte;

5° Le point 10°/1 qu'insère l'article 39, 5°, à l'article 198, § 1er, CIR 92 vise à lutter contre les dispositifs hybrides impliquant la déduction d'un paiement à la fois par un intervenant étranger et par un intervenant belge. La déduction de tels paiements est refusée, aussi bien durant la période imposable à laquelle ils se rattachent que lors de toute période imposable suivante au cours de laquelle leur déduction serait sollicitée, dans la mesure où l'intervenant belge qui entend les déduire entend les déduire de revenus qui ne figurent pas également parmi les revenus imposables d'un intervenant étranger.

Le point 10°/2 qu'insère l'article 39, 5°, à l'article 198, § 1er, CIR 92 vise à lutter contre six types de dispositifs hybrides impliquant la déduction d'un paiement, dans le chef d'un intervenant belge, sans inclusion

belanghebbende zonder dat daar een daarmee overeenstemmende opname in de belastbare inkomsten van de buitenlandse belanghebbende tegenover staat. De aftrek van de in het kader van die hybride mismatches gedane betalingen wordt geweigerd.

De eerste van die zes soorten van hybride mismatches stemt overeen met de eerste van de twee soorten van hybride mismatches die zijn bedoeld in artikel 185, § 2/1, WIB 92, dat door artikel 18 van dit ontwerp van wet wordt ingevoegd, maar ditmaal bekeken vanuit het standpunt van de betaler en niet vanuit het standpunt van de ontvanger.

De aftrek van de betalingen die in het kader van dergelijke hybride mismatch zijn gedaan wordt evenwel niet geweigerd indien de afwezigheid van een daarmee overeenstemmende opname in de belastbare inkomsten van de buitenlandse belanghebbende slechts tijdelijk is. Er is immers geen sprake van het regelen van de uitholling van de belastbare grondslag wanneer de afwezigheid van een daarmee overeenstemmende opname in de belastbare inkomsten van de buitenlandse belanghebbende te wijten is aan het feit de betrokken rechtsgebieden verschillende belastbare tijdperken gebruiken en verschillende regels toepassen om te bepalen wanneer verkregen inkomsten of verrichte uitgaven in aanmerking worden genomen. Daartegenover staat dat de aftrek van betalingen die niet binnen een redelijke termijn in de belastbare inkomsten van de ontvanger worden opgenomen, geweigerd moet worden.

De tweede van die zes soorten van hybride mismatches betreft betalingen aan een omgekeerde hybride entiteit. In dit geval wordt onder omgekeerde hybride entiteit een hybride entiteit verstaan die beschouwd wordt als een entiteit die belastbaar is op grond van de Belgische wetgeving en als een entiteit waarvan de inkomsten en uitgaven beschouwd worden als inkomsten en uitgaven van één of meer andere personen op grond van de wetgeving van een ander rechtsgebied.

De derde van die zes soorten van hybride mismatches betreft betalingen aan een entiteit die over één of meer vestigingen beschikt wanneer het gegeven dat die betaling niet opgenomen is in de belastbare inkomsten van die entiteit het gevolg is van verschillen in de toerekening van betalingen tussen het hoofdkantoor van die entiteit en haar vestiging of tussen twee of meer vestigingen van die entiteit op grond van de wetgeving van de rechtsgebieden waar de entiteit haar bedrijf uitoefent. Het rechtsgebied van het hoofdkantoor van de entiteit is van oordeel dat de betalingen toerekenbaar zijn aan een vestiging die in een ander rechtsgebied

correspondante parmi les revenus imposables du bénéficiaire étranger. La déduction des paiements effectués dans le cadre de ces dispositifs hybrides est refusée.

Le premier de ces six types de dispositifs hybrides correspond au premier des deux types de dispositifs hybrides visés à l'article 185, § 2/1, CIR 92, inséré par l'article 18 de ce projet de loi, mais envisagé, cette fois, du point de vue de l'auteur du paiement et non plus du point de vue du bénéficiaire.

La déduction des paiements effectués dans le cadre d'un tel dispositif hybride n'est toutefois pas refusée si l'absence d'inclusion correspondante parmi les revenus imposables du bénéficiaire étranger n'est que temporaire. Il n'est en effet pas question d'organisation d'une érosion de base imposable lorsque l'absence d'inclusion correspondante parmi les revenus imposables du bénéficiaire étranger s'explique par le fait que les juridictions concernées utilisent des périodes imposables différentes et appliquent des règles différentes pour la prise en compte du moment où des éléments de revenus ou de dépenses ont été respectivement perçus ou supportés. En revanche, la déduction de paiements qui ne sont pas inclus dans un délai raisonnable parmi les revenus imposables du bénéficiaire doit être refusée.

Le deuxième de ces six types de dispositifs hybrides implique des paiements à une entité hybride inversée. Dans cette hypothèse, une entité hybride inversée est une entité hybride qui est considérée comme une entité imposable en vertu des lois belges et comme une entité dont les revenus ou les dépenses sont considérés comme les revenus ou les dépenses d'une ou plusieurs autres personnes en vertu des lois d'une autre juridiction.

Le troisième de ces six types de dispositifs hybrides implique des paiements en faveur d'une entité disposant d'une ou plusieurs implantations, lorsque le fait que ce paiement ne figure pas parmi les revenus imposables de cette entité résulte de différences dans l'attribution des paiements entre le siège de cette entité et son implantation ou entre deux implantations ou plus de cette entité en vertu des lois des juridictions où l'entité mène ses activités. La juridiction du siège de l'entité considère que les paiements sont attribuables à une implantation située dans une autre juridiction, et les exonère en conséquence, alors que la juridiction de l'implantation

gevestigd is en stelt die betalingen bijgevolg vrij, terwijl het rechtsgebied van de vestiging van oordeel is dat de betalingen toerekenbaar zijn aan het hoofdkantoor van de entiteit en ze dus evenmin belast.

Er werd gekozen om de uitdrukking "vestiging" te gebruiken in de plaats van "vaste inrichting" wegens het feit dat er geen sprake zou kunnen zijn van een vaste inrichting wanneer er tussen België en het rechtsgebied van de entiteit waaraan de betalingen worden gedaan geen van kracht zijnde overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting zou bestaan.

De vierde van die zes soorten van hybride mismatches betreft betalingen aan een vestiging die beschouwd wordt als aanleiding gevend tot een vaste inrichting op grond van de wetgeving van het rechtsgebied van het hoofdkantoor van de entiteit waartoe ze behoort, maar die niet beschouwd wordt als een vaste inrichting op grond van de wetgeving van het rechtsgebied waar de vestiging zich bevindt. Het resultaat van dergelijke hybride mismatch is dat de betalingen in principe vrijgesteld zijn in hoofde van het hoofdkantoor van de entiteit (tenzij het rechtsgebied van het hoofdkantoor van de entiteit gebruik maakt van het verrekeningsstelsel of een regel toepast die vergelijkbaar is met die van artikel 185, § 1, tweede lid, WIB 92, dat door artikel 18 van dit ontwerp van wet wordt ingevoegd), terwijl ze niet belast worden in hoofde van de vestiging.

De vijfde van die zes soorten van hybride mismatches stemt overeen met de tweede van de twee soorten hybride mismatches die zijn bedoeld in artikel 185, § 2/1, WIB 92 dat door artikel 18 van dit ontwerp van wet wordt ingevoegd, maar ditmaal bekeken vanuit het standpunt van de betaler en niet vanuit het standpunt van de ontvanger.

Vanuit dat standpunt bekeken, betreft dat soort van hybride mismatches betalingen die gedaan worden door een entiteit die in België gevestigd is en die door België als fiscaal niet-transparant maar door het rechtsgebied van de ontvanger als fiscaal transparant beschouwd wordt. Dit verschil in opvatting resulteert in een aftrek in hoofde van de hybride entiteit zonder een daarmee overeenstemmende opname in de belastbare inkomsten van de buitenlandse ontvanger. Artikel 198, § 1, 10°/2, WIB 92 heeft tot gevolg dat de aftrek van die betalingen geweigerd wordt, voor zover ze zonder deze bepaling zouden afgetrokken worden van de belastbare inkomsten die niet eveneens opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de ontvanger.

De zesde van die zes soorten van hybride mismatches betreft veronderstelde betalingen tussen het

considère qu'ils sont attribuables au siège de l'entité, et ne les impose donc pas non plus.

Le terme d' "implantation" a été préféré au terme d' "établissement stable" en raison du fait qu'il ne saurait être question d'établissement stable dans l'hypothèse où il n'existe pas de convention préventive de la double imposition en vigueur entre la Belgique et la juridiction de l'entité en faveur de laquelle les paiements sont effectués.

Le quatrième de ces six types de dispositifs hybrides implique des paiements en faveur d'une implantation qui est considérée comme donnant lieu à un établissement stable en vertu des lois de la juridiction du siège de l'entité dont elle fait partie, mais qui n'est pas considéré comme un établissement stable selon les lois de la juridiction où l'implantation est située. Il résulte d'un tel dispositif hybride que les paiements sont en principe exonérés dans le chef du siège de l'entité (à moins que la juridiction du siège de l'entité recoure au système de l'imputation ou fasse application d'une règle comparable à celle de l'article 185, § 1er, alinéa 2, CIR 92, inséré par l'article 18 de ce projet de loi), tout en n'étant pas imposés dans le chef de l'implantation.

Le cinquième de ces six types de dispositifs hybrides correspond au deuxième des deux types de dispositifs hybrides visés à l'article 185, § 2/1, CIR 92, inséré par l'article 18 de ce projet de loi, mais envisagé, cette fois, du point de vue de l'auteur du paiement et non plus du point de vue du bénéficiaire.

Envisagé de ce point de vue, ce type de dispositifs hybrides concerne les paiements effectués par une entité établie en Belgique et considérée comme fiscalement non-transparente par la Belgique mais comme fiscalement transparente par la juridiction du bénéficiaire. Il résulte en principe de cette divergence de vues une déduction dans le chef de l'entité hybride sans inclusion correspondante parmi les revenus imposables du bénéficiaire étranger. L'article 198, § 1er, 10°/2, CIR 92 conduit à refuser la déduction de ces paiements, dans la mesure où en l'absence de cette disposition, ces paiements seraient déduits de revenus imposables qui ne figurent pas également parmi les revenus imposables du bénéficiaire.

Le sixième de ces six types de dispositifs hybrides implique des paiements réputés effectués entre le siège

hoofdkantoor en de vestiging van een onderneming of tussen twee of meer vestigingen van dezelfde onderneming.

De aftrek van die betalingen in hoofde van de in België gevestigde belanghebbende, zonder dat daar een daarmee overeenstemmende opname in de belastbare inkomsten van de in het buitenland gevestigde belanghebbende Belgische ontvanger tegenover staat, kan meer bepaald het gevolg zijn van verschillen in de toerekening van immateriële activa (tussen het hoofdkantoor van de onderneming en haar vestiging of tussen twee of meer vestigingen van die onderneming) ten opzichte van de wetgeving van de rechtsgebieden waar de onderneming haar bedrijf uitoefent. In dat geval oordeelt België dat de activa voor het gebruik waarvan de betalingen als compensatie dienden, toerekenbaar zijn aan de in het buitenland gevestigde ontvanger, en staat het bijgevolg de aftrek van die betalingen toe, terwijl het rechtsgebied van de ontvanger van oordeel is dat de activa toerekenbaar zijn aan de in België gevestigde belanghebbende en dat de betalingen bijgevolg niet belastbaar zijn in hoofde van deze ontvanger.

Artikel 198, § 1, 10°/2, WIB 92 heeft tot gevolg dat de aftrek van die betalingen geweigerd wordt, voor zover ze zonder deze bepaling zouden afgetrokken worden van de belastbare inkomsten die niet eveneens opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de ontvanger.

Punt 10°/3 dat door artikel 39, 4° wordt ingevoegd in artikel 198, § 1, WIB 92 heeft tot doel om geïmporteerde hybride mismatches tegen te gaan, dit wil zeggen, hybride mismatches die opgezet zijn tussen belanghebbenden die in buitenlandse rechtsgebieden gevestigd zijn maar waarvan de gevolgen zich verspreiden naar België.

Die hybride mismatches leiden tot uitgaven die aftrekbaar zijn in hoofde van meerdere buitenlandse belanghebbenden, of in hoofde van één buitenlandse belanghebbende, maar zonder dat er in dit geval met die uitgaven inkomsten overeenstemmen die opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de ontvanger. Die gevolgen verspreiden zich naar België doordat de aftrek naar daar verplaatst wordt via een gewoon financieel instrument zoals een klassieke lening die een Belgische belanghebbende aangaat (die eveneens partij is bij de hybride mismatch in de zin van artikel 2, § 1, 16°, WIB 92) bij een van de buitenlandse belanghebbenden.

De aftrek van de door de Belgische belanghebbende gedane betalingen wordt in principe geweigerd, tenzij de andere betrokken rechtsgebieden zelf de gevolgen van de hybride mismatch neutraliseren in hoofde van de buitenlandse belanghebbenden.

d'une entreprise et l'implantation de celle-ci ou entre deux implantations ou plus de la même entreprise.

La déduction de ces paiements, dans le chef de l'intervenant situé en Belgique, sans inclusion correspondante parmi les revenus imposables du bénéficiaire situé à l'étranger, peut notamment résulter de différences dans l'attribution d'actifs incorporels (entre le siège de l'entreprise et son implantation ou entre deux implantations ou plus de cette entreprise) au regard des lois des juridictions où l'entreprise mène ses activités. Dans cette hypothèse, la Belgique considère que les actifs en rémunération de l'utilisation desquels les paiements sont effectués sont attribuables au bénéficiaire situé à l'étranger, et, par conséquent, permet leur déduction, tandis que la juridiction du bénéficiaire considère que les actifs sont attribuables à l'intervenant situé en Belgique, et, que, par conséquent, les paiements ne sont pas imposables dans le chef de ce bénéficiaire.

L'article 198, § 1er, 10°/2, CIR 92 conduit à refuser la déduction de ces paiements, dans la mesure où en l'absence de cette disposition, ces paiements seraient déduits de revenus imposables qui ne figurent pas également parmi les revenus imposables du bénéficiaire.

Le point 10°/3 qu'insère l'article 39, 4°, à l'article 198, § 1er, CIR 92 vise à lutter contre les dispositifs hybrides importés, c'est-à-dire les dispositifs hybrides mis en place entre des intervenants localisés dans des juridictions étrangères mais dont les effets se propagent en Belgique.

Ces dispositifs hybrides engendrent des dépenses déductibles dans le chef de plusieurs intervenants étrangers, ou dans le chef d'un seul intervenant étranger mais sans que, dans ce cas, à ces dépenses correspondent des revenus figurant parmi les revenus imposables du bénéficiaire étranger. Ces effets sont propagés en Belgique en y transférant la déduction au moyen d'un instrument financier ordinaire tel qu'un emprunt classique, que contracte un intervenant belge (également partie au dispositif hybride au sens de l'article 2, § 1er, 16°, CIR 92) auprès d'un des intervenants étrangers.

La déduction des paiements effectués par l'intervenant belge est en principe refusée, à moins que les autres juridictions concernées neutralisent elles-mêmes les effets du dispositif hybride dans le chef des intervenants étrangers.

Punt 10°/4 tenslotte, dat door artikel 39, 5° ingevoegd wordt in artikel 198, § 1, WIB 92, heeft tot doel de dubbele of meervoudige aftrek te bestrijden die een binnenlandse vennootschap, die door één of meer andere rechtsgebieden eveneens als een binnenlandse vennootschap beschouwd wordt, kan genieten. De aftrek van de door die vennootschap gedane betalingen wordt geweigerd voor zover deze (in het rechtsgebied of de rechtsgebieden die haar eveneens als binnenlandse vennootschap beschouwen) aftrekbaar zijn van de belastbare inkomsten die niet opgenomen zijn in haar inkomsten die belastbaar zijn in België.

Wanneer het andere betrokken rechtsgebied of de andere betrokken rechtsgebieden lidstaten zijn van de Europese Unie, die deze uit de richtlijn ATAD 2 voortkomende regel net als België moeten toepassen, wordt de aftrek enkel geweigerd in de lidstaat waarvan de vennootschap niet geacht wordt inwoner te zijn bij toepassing van de overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting die tussen de betrokken lidstaten van kracht is;

In navolging van het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State werden in het Nederlandse tekst van dit artikel de woorden “een door een hybride mismatch gedane betaling” vervangen door de woorden “een door een hybride entiteit gedane betaling”.

6° tot 15° De overige wijzigingen in dit artikel hebben tot doel om de vigerende in § 1, 11° opgenomen maatregel tegen onderkapitalisatie op te splitsen, zodat deze maatregel, in de mate dat deze betrekking heeft op interesten die worden betaald aan verkrijgers die niet onderworpen zijn aan een inkomstenbelasting of, voor die inkomsten, onderworpen zijn aan een aanzienlijk gunstigere aanslagregeling dan die welke voortvloeit uit de bepalingen van gemeen recht van toepassing in België van toepassing blijft, ongeacht of deze interesten eveneens worden geviseerd door de nieuwe in artikel 198/1, WIB 92 opgenomen maatregel. De vigerende maatregel zal, in de mate dat deze betrekking hebben op verkrijgers die deel uitmaken van dezelfde groep, niet meer van toepassing zijn op interesten die verschuldigd zijn voor leningen die voor 17 juni 2016 zijn gesloten.

Art. 40

Dit artikel voegt een nieuw artikel 198/1, WIB 92 toe dat tot doel heeft de maatregel ter beperking van de aftrekbaarheid van vreemd vermogen, als voorzien in artikel 4 van de richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt (ATAD-richtlijn) om te zetten.

Enfin, le point 10°/4 qu’insère l’article 39, 5°, à l’article 198, § 1er, CIR 92 vise à lutter contre les doubles ou multiples déductions dont est susceptible de bénéficier une société résidente qui est également considérée comme une société résidente par une ou plusieurs autres juridictions. La déduction des paiements qu’elle effectue est refusée dans la mesure où ceux-ci sont déductibles (dans la ou les autres juridictions qui la considèrent également comme une société résidente) de revenus imposables qui ne figurent pas parmi ses revenus imposables en Belgique.

Lorsque la ou les autres juridictions concernées sont des États membres de l’Union européenne tenus, comme la Belgique, d’appliquer cette règle issue de la directive ATAD 2, la déduction n’est refusée que dans l’État membre dans lequel la société n’est pas réputée être résident en application de la convention préventive de la double imposition en vigueur entre les États membres concernés;

Suite à l’avis n° 62.368/3 du Conseil d’État 62.368/3, dans le texte en néerlandais, les mots “een door een hybride mismatch gedane betaling” sont remplacés par les mots “een door een hybride entiteit gedane betaling”.

6° à 15° Les autres modifications dans le présent article ont pour but de scinder la mesure contre la sous-capitalisation en vigueur, reprise au § 1er, 11°, de sorte que cette mesure demeure applicable dans la mesure où elle concerne les intérêts payés à des bénéficiaires qui ne sont pas soumis à un impôt sur les revenus ou, pour ces revenus, sont soumis à un régime d’imposition notablement plus avantageux que celui qui résulte des dispositions de droit commun applicable en Belgique, indépendamment du fait que ces intérêts soient également visés par la nouvelle mesure contenue à l’article 198/1 CIR 92. La mesure en vigueur, dans la mesure où elle a trait à des bénéficiaires qui font partie d’un même groupe, ne s’appliquera plus aux intérêts payés pour des prêts conclus avant le 17 juin 2016.

Art. 40

Le présent article ajoute un nouvel article 198/1, CIR 92, afin de transposer la mesure limitant la déduction des fonds de tiers, telle que prévue à l’article 4 de la 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 (directive ATAD).

Dit nieuw artikel 198/1, WIB 92, in ontwerp heeft meer bepaald als doel om kosten van interesten van leningen te verwerpen indien deze kosten, na aftrek van de inkomsten van interesten van leningen, excessief zouden zijn in vergelijking met de EBITDA van deze vennootschap.

Aangezien in artikel 2 van de voormelde richtlijn een definitie van financieringskosten is opgenomen die breder is dan de definitie van interesten die in het WIB 92 is opgenomen, aangezien in deze definitie ook andere kosten zijn begrepen die economisch equivalent zijn aan interesten, wordt aan de Koning een delegatie verleend om deze andere kosten onder het toepassingsgebied van dit artikel te plaatsen. De Koning zal hierbij vertrekken van de opsomming die in de in de richtlijn opgenomen definitie is opgenomen en zal alleen maar deze kosten onder het toepassingsgebied van dit artikel kunnen opnemen indien de equivalentie met interesten kan worden aangetoond. De omvang van de delegatie aan de Koning is dus beperkt tot het verfijnen van het toepassingsgebied van dit artikel, en laat dus niet toe dat andere kosten die niet economisch equivalent zijn met interesten in het toepassingsgebied worden opgenomen.

De richtlijn voorziet dat de EBITDA wordt berekend door de voor belastingen gecorrigeerde bedragen van het financieringskostensurplus en de voor belastingen gecorrigeerde bedragen van waardeverminderingen en afschrijvingen op te tellen bij de winst die in de lidstaat van de belastingplichtige aan vennootschapsbelasting onderworpen is. Belastingvrije winst wordt uitgesloten uit de EBITDA van een belastingplichtige.

Bij de omzetting werd ervoor gekozen om de definitie van de EBITDA te enten op het resultaat van het tijdperk na de eerste bewerking. Vervolgens worden verschillende correcties uitgevoerd om tot de in de richtlijn omschreven EBITDA te komen.

Teneinde de belastingvrije winst uit het resultaat te filteren worden de winst die krachtens een dubbelbelastingverdrag wordt vrijgesteld en de inkomsten die in aanmerking komen als DBI-inkomsten, innovatie-inkomsten of octrooi-inkomsten van dit resultaat afgetrokken.

In antwoord op het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State wordt verduidelijkt dat in richtlijn 2016/1164 enkel wordt voorzien in de uitsluiting van belastingvrije winst uit de ebitda van een belastingplichtige. Andere aftrekken, zoals bijvoorbeeld de investeringsaftrek of de aftrek voor risicokapitaal, die niet gegrond zijn op bepaalde winstbestanddelen hoeven dus niet uit de grondslag van de EBITDA worden uitgesloten.

Ce nouvel article 198/1, CIR 92, en projet, a plus spécifiquement pour but de rejeter les coûts des intérêts de prêts lorsque ces coûts, après déduction des revenus d'intérêts de prêts, sont excessifs en comparaison avec l'EBITDA de cette société.

Vu qu'à l'article 2 de la directive précitée est reprise une définition des coûts de financement qui est plus large que la définition des intérêts qui est reprise dans le CIR 92, vu que dans cette définition d'autres coûts qui sont économiquement équivalents à des intérêts sont également compris, une délégation est accordée au Roi pour placer ces autres coûts dans le champ d'application du présent article. Le Roi s'écartera de l'addition qui est reprise dans la définition reprise dans la directive et ne pourra inclure ces coûts dans le champ d'application du présent article que si l'équivalence avec les intérêts peut être démontrée. La portée de la délégation au Roi est donc limitée à l'affinage du champ d'application du présent article, et ne permet donc pas que soient reprises dans le champ d'application d'autres coûts qui ne sont pas économiquement équivalents à des intérêts.

La directive prévoit que l'EBITDA est calculé en rajoutant au revenu soumis à l'impôt sur les sociétés dans l'État membre du contribuable les montants ajustés à des fins fiscales correspondant aux surcoûts d'emprunt ainsi que les montants ajustés à des fins fiscales correspondant à la dépréciation et à l'amortissement. Les revenus exonérés d'impôts sont exclus de l'EBITDA d'un contribuable.

À l'occasion de la transposition, il a été choisi de lier la définition de l'EBITDA au résultat de la période après la 1re opération. Ensuite, différentes corrections sont apportées pour arriver à l'EBITDA décrit dans la directive.

Afin de filtrer les revenus exonérés d'impôt du résultat, les revenus exonérés en vertu d'une convention préventive de la double imposition et les revenus pris en considération en tant que RDT, revenus d'innovation ou revenus de brevets, sont déduits de ce résultat.

En réponse à l'avis n° 62.368/3 du Conseil d'État, il est clarifié que la directive 2016/1164 prévoit seulement l'exclusion du bénéfice exonéré de l'EBITDA d'un contribuable. D'autres déductions, comme par exemple la déduction pour investissement ou la déduction pour capital à risque, qui ne trouvent pas leur origine dans des éléments de revenu ne doivent pas être exclues de la base EBITDA.

In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen, waartoe ook andere binnenlandse vennootschappen of Belgische inrichtingen behoren, worden de effecten van een fiscale consolidatie gesimuleerd. Dit heeft tot gevolg dat voor de bepaling van het financieringskostensurplus en de bepaling van de EBITDA de verrichtingen die tussen deze vennootschappen of inrichtingen plaatsvinden niet in aanmerking worden genomen.

Ook de minimale aftrek van het bedrag van drie miljoen euro wordt evenredig verdeeld over de binnenlandse vennootschappen en de Belgische inrichtingen die er deel van uitmaken, in verhouding tot de belasting periode waarin zij onderdeel waren van deze groep.

De daadwerkelijke consolidatie zal vervolgens worden gerealiseerd door de toepassing van het nieuwe artikel 196*sexies*, waarin de mogelijkheid wordt voorzien dat de verschillende leden van de groep elkaars overschot aan financieringskostensurpus in aftrek kunnen nemen (door een vrijstelling van de winst).

Met deze simulatie wordt dus vermeden dat elke vennootschap die deel uitmaakt van een groep moet overgaan tot een daadwerkelijk geconsolideerde aangifte.

Er wordt in navolging van de mogelijkheden die richtlijn 2016/1164 biedt gekozen om een aantal vennootschappen uit het toepassingsgebied uit te sluiten. Zo wordt in de eerste plaats in paragraaf 6, 1° tot 12° ervoor geopteerd om de belastingplichtigen die beantwoorden aan de definitie van financiële ondernemingen van het toepassingsgebied uit te sluiten.

Vervolgens worden ook belastingplichtigen wiens enige activiteit bestaat in het uitvoeren van een project van publiek-private samenwerking van het toepassingsgebied uitgesloten. In antwoord op het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State kan worden verduidelijkt dat hier de keuze wordt gemaakt om te voorzien in toepassing van artikel 3 van richtlijn 2016/1164 voor een omschrijving die een hoger niveau van bescherming garandeert voor de Belgische vennootschapsbelastinggrondslag.

Anderzijds wordt door deze bewoording voorzien in continuiteit door in de uitsluiting van eenzelfde groep van belastingplichtigen te voorzien als in de groep bedoeld in artikel 198, § 3, WIB 92.

De laatste twee bepalingen van paragraaf 6 hebben tot doel om gebruik te maken van de in richtlijn 2016/1164 voorziene mogelijkheid om de op zichzelfstaande entiteiten uit te sluiten.

Dans le cas où le contribuable fait partie d'un groupe de sociétés, auquel appartient également d'autres sociétés résidentes ou établissements belges, les effets d'une consolidation fiscale sont simulés. Cela a pour conséquence que pour le paiement des surcoûts d'emprunt et le paiement de l'EBITDA, les opérations qui prennent place entre ces sociétés ou établissements ne sont pas pris en ligne de compte.

En outre, la déduction minimale du montant de 3 millions d'euros est divisée au prorata pour les sociétés résidentes et établissements belges qui y prennent part, par rapport à la période imposable dans laquelle ils font partie de ce groupe.

La consolidation effective sera ensuite réalisée par application du nouvel article 196*sexies*, dans lequel est prévue la possibilité que les différents membres du groupe puissent reprendre en déduction les uns des autres les excédents des surcoûts d'emprunt (par une exonération des bénéfices).

Avec cette simulation, il est donc évité que chaque société qui fait partie d'un groupe n'ait l'obligation de passer par une déclaration effectivement consolidée.

Le choix est fait, suite à la possibilité qu'offre la directive 2016/1164, qu'un nombre d'entreprises soit exclue du champ d'application. Ainsi est-il choisi en premier lieu aux paragraphes 6, 1° à 12°, d'exclure du champ d'application pour les contribuables qui répondent à la définition d'entreprise financière.

Ensuite, sont également exclus du champ d'application les contribuables dont la seule activité résulte de l'exécution d'un partenariat public-privé. En réponse à l'avis n° 62.368/3 du Conseil d'État, il peut être précisé que le choix est ici fait de prévoir, en application de l'article 3 de la directive 2016/1164, une définition qui garantisse un niveau de protection plus élevé pour la base imposable des sociétés belges.

D'autre part, en prévoyant continuellement ce vocable, il est prévu l'exclusion d'un même groupe de contribuables en tant que groupe visé à l'article 198, § 3, CIR 92.

Les deux dernières dispositions du paragraphe 6 ont pour but de faire usage de la possibilité prévue dans la directive 2016/1164 d'exclure les entités autonomes.

Onder zichzelfstaande entiteit moet worden verstaan, een belastingplichtige die geen deel uitmaakt van een voor de financiële boekhouding geconsolideerde groep en geen gelieerde onderneming of vaste inrichting heeft.

In richtlijn 2016/1164 wordt een gelieerde onderneming als volgt gedefinieerd:

a) een entiteit waarin de belastingplichtige rechtstreeks of middellijk een deelneming qua stemrecht of kapitaalbezit houdt van 25 pct. of meer of gerechtigd is tot ontvangst van 25 pct. of meer van de winst van die entiteit;

b) een natuurlijke persoon of een entiteit die rechtstreeks of middellijk een deelneming qua stemrecht of kapitaalbezit houdt van 25 percent of meer of gerechtigd is tot ontvangst van 25 pct. of meer van de winst van de belastingplichtige;

Indien een natuurlijke persoon of een entiteit rechtstreeks of middellijk een deelneming van 25 pct. of meer houdt in een belastingplichtige en een of meer entiteiten, worden alle betrokken entiteiten, waaronder de belastingplichtige, eveneens als gelieerde ondernemingen beschouwd.

De bepalingen die in het ontwerp werden opgenomen, beogen dan ook de op zichzelfstaande entiteiten uit te sluiten, rekening houdend met de definities die in de richtlijn werden opgenomen.

Autokosten

Art. 5 tot 7, 10, 11, 21 en 22, 41 en 64

In de personenbelasting zijn enkel de beroepskosten van personenwagens e.d. onderworpen aan een aftrekbeperking van 75 pct. Er is geen enkele link met de CO_2 uitstoot, zoals dit wel het geval is in de vennootschapsbelasting. Om de vergroening van het wagenpark ook bij de eenmanszaken te ondersteunen en de regeling inzake autokosten te harmoniseren, wordt hetzelfde regime, dat reeds van toepassing is in de vennootschapsbelasting, ingevoerd in de personenbelasting. De maatregel treedt in werking vanaf aanslagjaar 2019. Teneinde de rechtszekerheid te bewaren, wordt in een overgangsregeling voorzien. Voor de personenwagens die reeds aangeschaft waren vóór 1 januari 2018, blijven de autokosten in de toekomst voor minimum 75 pct. aftrekbaar. Het is hiervoor niet noodzakelijk dat de belastingplichtige reeds economisch eigenaar is van de wagen op 1 januari 2018. Ook de op dat moment reeds bestelde, maar nog niet geleverde personenwagens zullen in aanmerking komen voor dit overgangsregime. Wat

Il faut entendre par entité autonome, un contribuable qui ne fait pas partie d'un groupe consolidé à des fins de comptabilité financière et n'a pas d'entreprise associée ou d'établissement stable.

Dans la directive 2016/1164, une "entreprise associée" se définit comme suit:

a) une entité dans laquelle le contribuable détient, directement ou indirectement, une participation de 25 p.c. ou plus en termes de droits de vote ou de capital, ou dont il est en droit de recevoir 25 p.c. ou plus des bénéfices;

b) une personne physique ou une entité qui détient, directement ou indirectement, une participation de 25 p.c. ou plus en termes de droits de vote ou de capital du contribuable, ou qui est en droit de recevoir 25 p.c. ou plus des bénéfices de ce contribuable;

Si une personne physique ou une entité détient, directement ou indirectement, une participation de 25 p.c. ou plus en termes de droits de vote ou de capital d'un contribuable et d'une ou plusieurs entités, toutes les entités concernées, y compris le contribuable, sont également considérées comme des entreprises associées.

Les dispositions qui sont reprises dans le projet visent donc également l'exclusion des entités autonomes, compte tenu des définitions qui ont été reprises dans la directive.

Frais de voiture

Art. 5 à 7, 10, 11, 21 et 22, 41 et 64

À l'impôt des personnes physiques, les frais professionnels des voitures personnelles et assimilées sont uniquement soumis à une limitation de déduction de 75 p.c. Il n'y a absolument aucun lien avec l'émission de CO_2, comme c'est le cas à l'impôt des sociétés. Afin de soutenir le verdissement du parc automobile également dans le chef des entreprises individuelles et d'harmoniser les règles en matière de frais de voiture, le même régime que celui applicable à l'impôt des sociétés est introduit à l'impôt des personnes physiques. La mesure entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2019. Une mesure transitoire est prévue pour préserver la sécurité juridique. Pour les voitures personnelles qui étaient déjà achetées avant le 1er janvier 2018, les frais de voiture restent déductibles dans le futur à concurrence du minimum de 75 p.c. Il n'est pas nécessaire pour cela que le contribuable soit déjà le propriétaire économique du véhicule au 1er janvier 2018. Les voitures déjà commandées mais non encore livrées pourront

betreft de personenwagens die operationeel geleased worden en waarvan de economische eigendom dus niet overgedragen wordt, zal gekeken worden naar de datum van het afsluiten van het leasecontract.

Vanaf de tweede fase van de hervorming (aanslagjaar 2021) worden met de invoering van een algemene formule ook de aftrekpercentages die gelinkt zijn aan de CO_2-uitstoot herzien. Het aftrekpercentage wordt echter beperkt tot 100 pct.

Daarom zal de fiscaliteit van alle voertuigen, zowel in de personenbelasting als in de vennootschapsbelasting, voortaan ecologisch correcter en responsabiliserend zijn. De meest vervuilende voertuigen zullen meer belast worden, en de milieuvriendelijkere voertuigen fiscaal aangemoedigd, teneinde tot een vergroening van het wagenpark te komen en de ecologische impact van onze vervoersmodi te verminderen.

Art. 5 en 6

De artikelen 5 (winsten) en 6 (baten) passen de belastbare basis aan van meerwaarden op voertuigen zoals bedoeld in artikel 66, WIB 92.

Binnen de personenbelasting was slechts 75 pct. van de gerealiseerde meerwaarden op die voertuigen belastbaar, terwijl het percentage binnen de vennootschapsbelasting onrechtstreeks afhankelijk is van de CO_2-uitstoot (door toepassing van de artikel 185*ter* en artikel 198*bis*, eerste lid, 2°, WIB 92).

Het binnen de vennootschapsbelasting van toepassing zijnde stelsel wordt thans eveneens van toepassing binnen de personenbelasting. Dit houdt in dat de meerwaarden belastbaar zullen zijn voor een percentage gelijk aan de verhouding tussen de fiscaal aangenomen afschrijvingen en de geboekte afschrijvingen.

Art. 7

Dit artikel beoogt het gebruik van “valse hybrides” te bestrijden, meer bepaald voertuigen die deels werken op brandstof en deels op een oplaadbare elektrische batterij, maar waarvan de capaciteit van de elektrische batterij geen aanzienlijk gebruik van het voertuig toelaat via deze energiebron.

De regeling wordt beperkt tot oplaadbare hybride voertuigen (zgn. plug-in hybrides). Anders dan een full hybride voertuig, waarbij de elektrische batterij door middel van de verbrandingsmotor en/of remenergie wordt

également bénéficier de ce régime de transition. En ce qui concerne les voitures personnelles qui sont en leasing opérationnel et dont la propriété économique n’est donc pas transférée, c’est la date de conclusion du contrat de bail qui sera regardée.

A partir de la deuxième phase de la réforme (l’exercice d’imposition 2021) on revoit également les pourcentages de déduction liés à l’émission CO_2 par l’introduction d’une formule générale. Le pourcentage de déduction est désormais limité à 100 p.c.

Dès lors, la fiscalité de tous les véhicules, tant à l’impôt des personnes physiques qu’à l’impôt des sociétés, sera désormais écologiquement plus juste et responsable. Les véhicules les plus polluants se verront davantage taxés, et les véhicules verts fiscalement encouragés, afin d’évoluer vers un verdissement du parc automobile et une réduction de l’impact écologique de nos modes de transport.

Art. 5 et 6

Les articles 5 (bénéfices) et 6 (profits) adaptent la base imposable des plus-values sur les véhicules visés à l’article 66, CIR 92.

À l’impôt des personnes physiques, seuls 75 p.c. des plus-values réalisées sur ces véhicules étaient imposables, tandis qu’à l’impôt des sociétés, le pourcentage dépend indirectement de l’émission CO_2 (via les articles 185*ter* et 198*bis*, alinéa 1er, 2°, CIR 92).

Le régime applicable à l’impôt des sociétés est désormais également applicable à l’impôt des personnes physiques. Cela signifie que les plus-values seront imposables pour un pourcentage égal au rapport entre les amortissements fiscaux admis et les amortissements comptabilisés.

Art. 7

Cet article vise à combattre l’utilisation de “fausses hybrides”, c’est-à-dire des véhicules qui fonctionnent partiellement à l’aide de carburants et partiellement à l’aide d’une batterie électrique rechargeable, mais dont la capacité de la batterie électrique ne permet pas un usage significatif du véhicule via cette source d’énergie.

Ce régime est limité aux véhicules hybrides rechargeables (dits hybrides plug-in). Contrairement à un véhicule full hybride, où la batterie électrique est rechargée au moyen d’un moteur à combustion et/ou par l’énergie

opgeladen, wordt de elektrische batterij bij een plug-in hybride herladen door het voertuig aan te sluiten op een externe energiebron. Indien de elektrische batterij van een plug-in hybride voertuig niet wordt herladen of het herladen van de batterij slechts een beperkte autonomie toelaat, wordt dus bijna uitsluitend de aandrijving via brandstof gebruikt en amper tot nooit de aandrijving via de elektrische batterij.

De CO_2-uitstoot met betrekking tot deze voertuigen die gebruikt wordt bij het berekenen van het voordeel alle aard (VAA) wijkt dus ver af van de werkelijke CO_2-uitstoot ten gevolge van het eigenlijk gebruik. Een dergelijke afwijking zorgt ervoor dat een lager VAA berekend wordt, omdat het voertuig een "valse hybride" is, dan bij eenzelfde type voertuig dat uitsluitend door brandstof wordt aangedreven, terwijl de werkelijke CO_2-uitstoot van beide voertuigen, rekening houdend met het reëel gebruik, geen verschil in berekening van het VAA kan verantwoorden.

Het huidig artikel vervolledigt dus artikel 36, § 2, achtste lid, WIB 92 opdat het VAA dat resulteert uit de ter beschikking stelling van een "valse hybride" door de werkgever, berekend wordt, abstractie makend van de elektrische batterij en bijgevolg met een CO_2-uitstoot die volledig berekend wordt op de aandrijving via brandstof. Indien er geen overeenstemmend voertuig bestaat die uitsluitend voorzien is van een brandstofmotor die gebruik maakt van dezelfde brandstof, wordt de uitstootwaarde vermenigvuldigd met 2,5. Deze coëfficiënt van 2,5 wordt ingevoegd teneinde de potentiële juridische leegte te vullen in het geval dat er voor een valse hybride geen overeenstemmend voertuig bestaat dat voorzien is van een motor die uitsluitend dezelfde brandstof gebruikt. Deze coëfficiënt weerspiegelt de gemiddelde verhouding tussen de meegedeelde uitstoot van een valse hybride en deze van een overeenstemmend voertuig voorzien van een motor die uitsluitend dezelfde brandstof gebruikt.

Onder oplaadbaar hybride voertuig wordt verstaan het in artikel 65, WIB 92 bedoelde voertuig dat zowel is uitgerust met een brandstofmotor als een elektrische batterij die opgeladen kan worden via een aansluiting op een externe energiebron buiten het voertuig.

Daarnaast wordt een analoge maatregel aangenomen wat betreft de aftrekbaarheid van kosten van voertuigen (artikel 66, § 1, nieuw derde lid, WIB 92).

In ieder geval, teneinde de rechtszekerheid te bewaren, zullen de hybride voertuigen die worden aangekocht vóór 1 januari 2018, in de toekomst kunnen blijven genieten van het huidige van toepassing zijnde regime.

de freinage, la batterie électrique d'une hybride plug-in est rechargée en branchant le véhicule sur une source d'énergie extérieure. Si la batterie d'un véhicule hybride n'est pas rechargée ou si la recharge de la batterie ne permet qu'une autonomie limitée, c'est presqu'exclusivement la propulsion par carburant qui est utilisée, et presque pas, voire pas du tout, la propulsion par la batterie électrique.

L'émission de CO_2 utilisée dans le calcul de l'avantage de toute nature (ATN) relatif à de tels véhicules s'éloigne donc largement de l'émission réelle de CO_2 qui résulte de l'usage qui en est fait. Une telle distorsion fait en sorte qu'il soit calculé un ATN moins important lorsqu'un véhicule est un "faux hybride", que lorsque le même type de véhicule est alimenté exclusivement par le même carburant, alors que l'émission réelle de CO_2 entre ces deux véhicules, vu l'usage qui en est réellement fait, ne justifie pas de différence dans le calcul de l'ATN.

Le présent article complète donc l'article 36, § 2, alinéa 8, CIR 92, afin que l'ATN résultant de la mise à disposition par l'employeur d'une "fausse hybride" soit calculé abstraction faite de la batterie électrique, et donc avec une émission de CO_2 entièrement calculée sur la propulsion par carburant. S'il n'existe pas de véhicule correspondant pourvu d'un moteur utilisant exclusivement le même carburant, la valeur d'émission est multipliée par 2,5. Ce coefficient de 2,5 est inséré afin de parer au vide juridique potentiel dans le cas où une fausse-hybride ne possèderait pas de véhicule correspondant pourvu d'un moteur utilisant exclusivement le même carburant. Ce coefficient représente en moyenne la différence entre l'émission annoncée par une fausse-hybride et celle du véhicule correspondant pourvu d'un moteur utilisant exclusivement le même carburant.

Par véhicule hybride rechargeable, on entend le véhicule visé à l'article 65, CIR 92 qui est à la fois équipé d'un moteur à carburant et d'une batterie électrique qui peut être rechargée via une connexion à une source d'alimentation externe hors du véhicule.

Par ailleurs, une mesure analogue est adoptée en ce qui concerne la déductibilité des frais de véhicule (article 66, § 1er, alinéa 3 nouveau, CIR 92).

Toutefois, afin de préserver la sécurité juridique, les véhicules hybrides achetés avant le 1er janvier 2018 pourront continuer à bénéficier dans le futur du régime actuellement applicable.

Art. 10

De aftrekbaarheid aan 120 pct. van de kosten die zijn gedaan of gedragen wanneer een werkgever of een groep van werkgevers het gemeenschappelijk vervoer van personeelsleden tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling heeft ingericht, zoals bepaald in artikel 64*ter*, WIB 92, wordt opgeheven. Deze kosten maken niet langer het voorwerp uit van een fiscaal voordeel, maar worden aftrekbaar aan 100 pct.

Art. 11

Het huidig artikel vervangt artikel 66, § 1, WIB 92. Deze paragraaf bepaalt momenteel het volgende:

"Beroepskosten met betrekking tot het gebruik van de in artikel 65 bedoelde voertuigen zijn slechts tot 75 pct. aftrekbaar.

De in het eerste lid bedoelde beroepskosten omvatten ook de op die voertuigen geleden minderwaarden.".

De nieuwe bepaling bevat drie verschillende onderdelen. Het eerste bevat het tarief van aftrekbaarheid voor voertuigen zoals bedoeld in artikel 65. Het tweede beoogt de hierboven beschreven "valse hybriden". Het derde deel buigt zich over het tarief van aftrekbaarheid voor gerealiseerde minderwaarden op deze voertuigen.

1° Tarief van aftrekbaarheid van autokosten

De eerste twee leden beogen het vaststellen van een tarief van aftrekbaarheid voor beroepskosten met betrekking tot wagens zoals bedoeld in artikel 65, WIB 92.

In de eerste fase van de hervorming (vanaf aanslagjaar 2019) wordt het tarief van aftrekbaarheid van autokosten in de personenbelasting geharmoniseerd met de regeling in de vennootschapsbelasting, voorzien in artikel 198*bis*, WIB 92. Voortaan zal het tarief van aftrekbaarheid in de personenbelasting aldus eveneens worden bepaald aan de hand van een formule die rekening houdt met de CO_2-uitstoot per kilometer van het betrokken voertuig. Deze aanpassing draagt ertoe bij om ook in de personenbelasting de vergroening van het wagenpark aan te moedigen. De autokosten betreffende personenwagens die reeds aangeschaft waren vóór 1 januari 2018, zullen in de toekomst voor minimum 75 pct. aftrekbaar blijven. Het is hiervoor niet noodzakelijk dat de belastingplichtige reeds economisch eigenaar is van de wagen op 1 januari 2018. Ook de op dat moment reeds bestelde, maar nog niet geleverde personenwagens zullen in aanmerking komen voor dit overgangsregime. Wat betreft de personenwagens die

Art. 10

La déductibilité à 120 p.c. des frais faits ou supportés lorsqu'un employeur ou un groupe d'employeurs a organisé le transport collectif des membres du personnel entre le domicile et le lieu de travail, reprise à l'article 64*ter*, CIR 92, est abrogée. Ces frais ne font désormais plus l'objet d'un avantage fiscal, mais seront classiquement déductibles à 100 p.c.

Art. 11

Le présent article remplace l'article 66, § 1er, CIR 92. Actuellement, ce paragraphe dispose:

"Les frais professionnels afférents à l'utilisation des véhicules visés à l'article 65 ne sont déductibles qu'à concurrence de 75 p.c.

Les frais professionnels visés à l'alinéa 1er comprennent également les moins-values sur ces véhicules.".

La nouvelle disposition contient trois parties bien distinctes. La première concerne le taux de déduction des véhicules visés à l'article 65. La deuxième vise les "fausses hybrides" décrites ci-dessus. La troisième partie se penche sur le taux de déductibilité des moins-values réalisées sur ces véhicules.

1° Taux de déduction des frais de véhicule

Les deux premiers alinéas visent à fixer le taux de déductibilité des frais professionnels liés à des véhicules visés à l'article 65, CIR 92.

Lors de la première phase de la réforme (à partir de l'exercice d'imposition 2019), le taux de déduction des frais de voiture à l'impôt des personnes physiques est harmonisé avec le régime de de l'impôt des sociétés, prévu à l'article 198*bis*, CIR 92. Désormais, le taux de déduction à l'impôt des personnes physiques sera également déterminé à l'aide d'une formule tenant compte de l'émission CO_2 par kilomètre du véhicule concerné. Cette adaptation contribue également à encourager le verdissement du parc automobile à l'impôt des personnes physiques. Les coûts de voiture touchant aux voitures personnelles qui étaient déjà achetées avant le 1er janvier 2018 resteront déductibles dans le futur à minimum 75 p.c. Il n'est pas nécessaire pour cela que le contribuable soit déjà le propriétaire économique du véhicule au 1er janvier 2018. Les voitures déjà commandées mais non encore livrées pourront également bénéficier de ce régime de transition. En ce qui concerne les voitures personnelles qui sont en leasing opérationnel

operationeel geleased worden en waarvan de economische eigendom dus niet overgedragen wordt, zal gekeken worden naar de datum van de afsluiting van het leasecontract.

In de tweede fase van de hervorming (vanaf aanslagjaar 2021) wordt de formule voor de vaststelling van het tarief van de aftrekbaarheid tenslotte aangepast. Het tarief zal worden vastgesteld volgens onderstaande formule:

120 pct. – (0,5 pct. * coëfficiënt * aantal gram CO_2 per kilometer),

waarbij de coëfficiënt wordt vastgesteld op 1 voor voertuigen met een dieselmotor en op 0,95 voor voertuigen met een andere motor (bv. een motor met benzine, LPG, biobrandstof, elektrische motor, of anderen). Wanneer het voertuig is uitgerust met een aardgasmotor (CNG) en een belastbaar vermogen heeft van minder dan 12 fiscale paardenkracht wordt de coëfficiënt verder verlaagd tot 0,90. Er wordt een delegatie aan de Koning verleend met de mogelijkheid deze coëfficiënt van 0,90 verder te verlagen tot minimum 0,75.

Op deze manier kunnen beroepskosten die gelinkt zijn aan een dieselvoertuig met een CO_2-uitstoot van 98 gram per kilometer, afgetrokken worden voor 71 pct. (ofwel 120 pct. – [0,5 pct. * 1* 98]). Indien een voertuig, aangedreven op benzine, eveneens een CO_2-uitstoot van 98 gram per kilometer heeft, dan zou het tarief van aftrekbaarheid 73,45 pct. bedragen (ofwel 120 pct. – [0,5 pct * 0,95 * 98]). Een voertuig met een CO_2-uitstoot van 98 gram per kilometer en met een aardgasmotor zou uitkomen op een tarief van aftrekbaarheid van 75,90 pct. (ofwel 120 pct. – [0,5 pct. * 0,90 * 98]).

Het gebruik, in deze formule, van verschillende coëfficiënten in functie van het type motor beoogt het behoud van het bestaande onderscheid tussen dieselwagens en andere wagens, teneinde het gebruik van die laatste, minder vervuilende categorie, te stimuleren. Dezelfde logica wordt gebruikt bij de accijnzen, waarbij thans de accijnzen voor benzine afnemen en deze voor diesel sterk toenemen, teneinde het gebruik van deze meer vervuilende brandstof te ontmoedigen. In dit kader past ook de verhoogde aftrekbaarheid voor kosten betreffende een personenwagen die is uitgerust met een aardgasmotor. Voertuigen met een aardgasmotor hebben een aantoonbaar lagere uitstoot van CO_2, maar stoten ook aanzienlijk minder NO_X en fijn stof uit dan gelijkaardige benzinevoertuigen.

Het tarief dat door middel van een dergelijke formule verkregen wordt, mag niet meer dan 100 pct. bedragen en niet lager zijn dan 50 pct., tenzij voor voertuigen die

et dont la propriété économique n'est donc pas transférée, c'est la date de conclusion du contrat de bail qui sera regardée.

Lors de la deuxième phase de la réforme (à partir de l'exercice d'imposition 2021), la formule pour la détermination du taux de déduction est finalement adaptée. Le taux sera déterminé selon la formule ci-dessous:

120 p.c. – (0,5 p.c. * coefficient * gramme CO_2 par kilomètre),

avec un coefficient fixé à 1 pour les véhicules utilisant un moteur au diesel, et à 0,95 pour les véhicules équipés d'un autre moteur (par exemple un moteur à essence, LPG, biocarburant, électrique, ou autre). Lorsque le véhicule est équipé d'un moteur au gaz naturel (CNG) et sa puissance fiscale est inférieure à 12 chevaux fiscaux le coefficient est réduit à 0,90. Une délégation est donnée au Roi qui lui permet de diminuer ce coefficient de 0,90 à minimum 0,75.

Ainsi, les frais professionnels liés à un véhicule diesel émettant 98 grammes de CO_2 par kilomètre, pourront être déduits à 71 p.c. (soit 120 p.c. – [0,5 p.c. * 1 * 98]). Si un véhicule émettant également 98 grammes de CO_2 par kilomètre était alimenté par de l'essence, le taux de déduction serait de 73,45 p.c. (soit 120 p.c. – [0,5 p.c. * 0,95 * 98]). Un véhicule avec des émissions de CO_2 de 98 grammes par kilomètre et avec un moteur au gaz naturel représenterait un taux de déductibilité de 75,90 p.c. (ou 120 p.c. – [0.5 p.c. * 0.90 * 98]).

L'utilisation, dans la formule, de coefficients différents en fonction du type de moteur utilisé vise à conserver la différence existante entre les véhicules roulant au diesel et les autres véhicules, afin que l'usage de ces derniers, catégorie moins polluante, soit stimulé. La même logique est appliquée aux accises, qui voient actuellement les accises sur l'essence diminuer et celles sur le diesel fortement augmenter, afin de décourager l'utilisation de ce carburant plus polluant. Dans ce cadre, la déductibilité plus élevée pour des coûts concernant une voiture personnelle équipée d'un moteur au gaz naturel a aussi été adaptée. Les véhicules avec un moteur au gaz naturel ont véritablement une moindre émission de CO_2, mais rejettent significativement moins de NO_X et de fines particules que des véhicules semblables à essence.

Le taux obtenu au moyen d'une telle formule ne peut dépasser 100 p.c., ni être inférieur à 50 p.c., sauf pour les véhicules émettant 200 grammes de CO_2 par kilomètre

200 gram CO_2 of meer uitstoten per kilometer. Voor laatstbedoelde voertuigen wordt het tarief van aftrekbaarheid beperkt tot 40 pct.

De aftrekbaarheid van kosten gelinkt aan een voertuig met 0 gram CO_2 uitstoot per kilometer (een elektrisch voertuig) wordt dus in alle gevallen beperkt tot 100 pct. en niet meer op 120 pct. bepaald, in tegenstelling tot het regime dat momenteel van toepassing is in de vennootschapsbelasting.

Daarnaast zal het tarief dat op die manier berekend wordt ook van toepassing zijn op de brandstofkosten, hoewel de aftrekbaarheid van dergelijke kosten momenteel in alle gevallen beperkt wordt tot 75 pct., zowel in de vennootschapsbelasting als in de personenbelasting. Deze verandering is, in de lijn van het voorgaande, te verklaren doordat er rekening wordt gehouden met de milieuproblematiek in deze hervorming. De aftrek van brandstofkosten zal dus voortaan hetzelfde regime volgen als dat voor de overige autokosten, en zal voor- of nadeliger zijn afhankelijk van de CO_2-uitstoot van het voertuig en de soort gebruikte brandstof. Samen met de nieuwe formule zal de gewijzigde aftrekbaarheid van de brandstofkosten in werking treden tijdens een tweede fase (vanaf aanslagjaar 2021), waardoor de belastingplichtigen, mocht dit nodig zijn, twee jaar de tijd hebben hun car-policy aan te passen aan deze gewijzigde omstandigheden.

Deze nieuwe formule die gelinkt is aan de CO_2-uitstoot is zowel in de personenbelasting als in de vennootschapsbelasting van toepassing. Om deze reden zal deze formule worden ingeschreven in artikel 66, § 1, WIB 92, en zal in artikel 198*bis*, WIB 92, enkel nog voorzien worden in een afwijking van het in artikel 66, § 1, tweede lid, WIB 92, vermelde minimum van 75 pct.

In ieder geval wordt verduidelijkt dat deze formule niet van toepassing is op de financieringskosten van voertuigen. Deze kosten blijven voor 100 pct. aftrekbaar.

2° Valse hybriden

Wat betreft de aftrekbaarheid van kosten die verbonden zijn met een voertuig dat gekwalificeerd is als “valse hybride”, wordt hier dezelfde bepaling ingevoerd als die van toepassing bij de berekening van het VAA. Voor de toelichting wordt verwezen naar de toelichting bij artikel 7 van het huidig ontwerp.

3° Minderwaarden

De minderwaarden op deze voertuigen vallen binnen de personenbelasting momenteel onder het tarief van aftrekbaarheid van 75 pct.

ou plus. Le taux de déductibilité pour ces derniers véhicules est fixé à 40 p.c.

Contrairement au régime actuellement en vigueur à l’impôt des sociétés, la déductibilité des frais liés à un véhicule émettant 0 gramme de CO_2 par kilomètre (c’est-à-dire, un véhicule électrique) est donc dans tous les cas limitée à 100 p.c., et non plus fixée à 120 p.c.

Par ailleurs, le taux ainsi calculé s’applique également aux frais de carburant, alors qu’actuellement, la déductibilité de tels frais, tant à l’impôt des sociétés qu’à l’impôt des personnes physiques, est dans tous les cas limitée à 75 p.c. Ce changement est, dans la lignée de ce qui précède, justifié par la prise en compte de la problématique écologique dans cette réforme. La déduction des frais de carburant suivra donc désormais le régime des autres frais de voiture, et sera plus ou moins avantageuse en fonction de l’émission de CO_2 du véhicule et du type de carburant utilisé. En parallèle avec la nouvelle formule, la déductibilité modifiée des frais de carburant entrera en vigueur dans la deuxième phase (à partir de l’exercice d’imposition 2021), ainsi, les contribuables pourront avoir, si cela est nécessaire, deux ans pour adapter leur police-auto à ces situations modifiées.

Cette nouvelle formule liée à l’émission de CO_2 s’applique tant à l’impôt des personnes physiques qu’à l’impôt des sociétés. Pour cette raison, cette formule sera inscrite à l’article 66, § 1er, CIR 92, et dans l’article 198*bis*, CIR 92 sera seulement prévu le minimum visé de 75 p.c. par dérogation à l’article 66, § 1er, alinéa 2, CIR 92.

Toutefois, il est à préciser que cette formule ne s’applique pas aux frais de financement des véhicules. Ces frais restent déductibles à 100 p.c.

2° Fausses hybrides

La même disposition que celle applicable au calcul de l’ATN est ici introduite en ce qui concerne la déductibilité des frais liés à un véhicule qualifié de “faux hybride”. Il est renvoyé au commentaire à l’article 7 du présent projet.

3° Moins-values

Actuellement, les moins-values sur ces véhicules sont, à l’impôt des personnes physiques, compris dans le taux de déduction de 75 p.c.

Het stelsel dat van toepassing is in de vennootschapsbelasting wordt voortaan ook van toepassing in de personenbelasting.

Het tarief van de in aanmerking te nemen minderwaarden zal dus eveneens worden bepaald op basis van het gedeelte van de vóór verkoop geboekte afschrijvingen die fiscaal werden aangenomen.

Met de in artikel 12, 4°, van deze wet opgenomen wijziging wordt een specifiek probleem rechtgezet.

Artikel 66, § 1, WIB 92, beperkt de aftrek van beroepskosten betreffende het gebruik van voertuigen bedoeld in artikel 65, WIB 92 tot de hoogte van het percentage bepaald overeenkomstig het eerste lid.

Deze grens is evenwel niet van toepassing in de gevallen bepaald in artikel 66, § 2, WIB 92, die hieronder vermeld worden:

1° op voertuigen die uitsluitend gebruikt worden voor een taxidienst of voor verhuring met bestuurder en op grond daarvan van de verkeersbelasting op de autovoertuigen vrijgesteld zijn;

2° op voertuigen die in erkende autorijscholen uitsluitend worden gebruikt voor praktisch onderricht en daartoe speciaal zijn uitgerust;

3° op voertuigen die uitsluitend aan derden worden verhuurd.

In deze drie gevallen zijn de beroepskosten betreffende de voertuigen aftrekbaar ten belope van 100 pct.

Het eerste deel van artikel 66, § 3, WIB 92, voorziet erin dat de beperking vermeld in § 1 van toepassing blijft in geval de voertuigen zoals bedoeld in artikel 66, § 2, 1° en 3°, WIB 92 toebehoren aan derden. De aftrek ten belope van 100 pct. wordt in feite dus enkel toegekend aan de eigenaars van deze voertuigen.

Deze bepaling heeft geleid tot talrijke vragen met betrekking tot de situatie van garagehouders die een vervangwagen ter beschikking stellen aan hun klanten. Hun situatie verschilde evenwel van diegenen die zelf eigenaar of huurder (bijvoorbeeld van de autoconstructeurs) waren van deze voertuigen.

Een gelijkaardige situatie kan zich voordoen bij taxibedrijven of autoverhuurbedrijven. In deze gevallen paste de administratie een beperkte administratieve tolerantie toe door het toekennen van een volledige aftrek

Le régime en vigueur à l'impôt des sociétés est désormais également applicable à l'impôt des personnes physiques.

Le taux des moins-values à prendre en considération sera donc aussi déterminé sur la base de la partie des amortissements comptabilisés avant la vente qui a été fiscalement acceptée.

En ce qui concerne la modification reprise à l'article 12, 4°, de la présente loi, elle répond à une problématique précise.

L'article 66, § 1er, CIR 92 limite la déduction des frais professionnels afférents à l'utilisation des véhicules visés à l'article 65, CIR 92 à hauteur du pourcentage déterminé conformément à l'alinéa 1er.

Cette limite n'est toutefois pas applicable dans les hypothèses visées à l'article 66, § 2, CIR 92, qui sont les suivantes:

1° aux véhicules qui sont affectés exclusivement à un service de taxis ou à la location avec chauffeur et sont exemptés à ce titre de la taxe de circulation sur les véhicules automobiles;

2° aux véhicules qui sont affectés exclusivement à l'enseignement pratique dans des écoles de conduite agréées et qui sont spécialement équipés à cet effet;

3° aux véhicules qui sont donnés exclusivement en location à des tiers.

Dans ces trois hypothèses, les frais professionnels afférents aux véhicules sont donc déductibles à hauteur de 100 p.c.

La première partie de l'article 66, § 3, CIR 92, prévoit que la limitation du § 1er reste toutefois applicable dans le cas où les véhicules visés à l'article 66, § 2, 1° et 3°, CIR 92 appartiennent à des tiers. La déduction à 100 p.c. n'est donc, dans les faits, accordée qu'aux propriétaires desdits véhicules.

Cette disposition a suscité de nombreuses questions quant à la situation des garagistes mettant à disposition de leurs clients des voitures de remplacement. En effet, leur situation différait selon qu'ils étaient propriétaires des véhicules, ou louaient eux-mêmes ces véhicules (aux constructeurs automobiles par exemple).

Une situation similaire peut se rencontrer chez les entreprises de taxis, ou dans les sociétés de location de voiture. Dans ces hypothèses, l'administration appliquait une tolérance administrative stricte en accordant une

van beroepskosten met betrekking tot de betrokken voertuigen. Deze administratieve praktijk gaat evenwel in tegen de wettekst en tegen het arrest van het Hof van Cassatie van 15 maart 2012, zodat deze momenteel niet meer toegepast kan worden.

Dit verschil in behandeling op basis van eigendomscriteria werd door het Grondwettelijk Hof beoordeeld als zijnde objectief maar niet relevant in haar arrest n° 153/2013 van 13 november 2013. De algemene aftrekbeperking van autokosten schendt het gelijkheidsbeginsel, "…in die zin is geïnterpreteerd dat de beperking (…) op de garagehouders van toepassing is voor de kosten met betrekking tot de vervangwagens die zij uitsluitend aan hun klanten verhuren wanneer zij geen eigenaar van die vervangwagens zijn".

Om aan deze discriminatie tegemoet te komen, beperkt artikel 11, 4° de aftrekbeperking voor voertuigen toebehorend aan derden tot de belastingplichtige die eindgebruiker is van deze voertuigen.

Op deze manier wordt de aftrek ten belope van 100 pct. toegekend in hoofde van de belastingplichtigen die de voorwaarden bepaald in artikel 66, § 2, WIB 92 respecteren en die zelf eigenaar van het voertuig zijn of die het voertuig verhuren aan een derde indien ze niet de eindgebruiker van het goed zijn.

Op die manier wordt de economie van de algemene aftrekbeperking gerespecteerd: deze beperking zal zich slechts één keer voordoen in hoofde van de eindgebruiker (de finale huurder) daar hij zijn werkelijke beroepskosten zal aftrekken en deze aftrek niet meer zal kunnen bekomen in hoofde van het verhuurbedrijf (of van de garagehouder) die zelf het voertuig huurt bij een derde.

De belastingplichten moeten telkens aan de administratie het bewijs leveren dat de voertuigen uitsluitend verhuurd worden aan derden.

Artikel 66, WIB 92 wordt tenslotte gewijzigd teneinde te verduidelijken dat autokosten die voor hetzelfde bedrag en door middel van een uitdrukkelijke en afzonderlijke vermelding op de factuur, aan derden worden doorgefactureerd bij deze derden dienen beperkt te worden en niet bij de belastingplichtige die ze doorfactureert.

Art. 21

Artikel 185*ter*, dat de gerealiseerde meerwaarde op voertuigen, zoals bedoeld in artikel 65, WIB 92 bepaalt en die belastbaar zijn binnen de vennootschapsbelasting,

déduction complète des frais professionnels afférents aux véhicules en question. Cette pratique administrative va toutefois à l'encontre du texte de la loi, et à l'encontre de l'arrêt de la Cour de Cassation du 15 mars 2012, de telle sorte qu'elle ne peut plus être appliquée à l'heure actuelle.

Cette différence de traitement sur base du critère de propriété a été jugé objectif mais non pertinent par la Cour Constitutionnelle dans son arrêt n° 153/2013 du 13 novembre 2013. La limitation générale de déduction des frais de voiture viole le principe d'égalité, "si elle est interprété(e) en ce sens que la limitation (…) est applicable aux garagistes pour les frais afférents aux voitures de remplacement qu'ils donnent exclusivement en location à leurs clients lorsqu'ils ne sont pas propriétaires de ces voitures de remplacement".

Afin de remédier à cette discrimination, l'article 11, 4° restreint la limitation de la déduction pour les véhicules appartenant à des tiers au contribuable qui est l'utilisateur final desdits véhicules.

De cette façon, la déduction est admise à hauteur de 100 p.c. dans le chef des contribuables qui respectent les conditions de l'article 66, § 2, CIR 92, qu'ils soient eux-mêmes propriétaires du véhicule ou qu'ils le louent à un tiers, s'ils ne sont pas les utilisateurs finaux du bien.

L'on respecte ainsi l'économie de la limitation générale de la déduction: cette limitation ne se rencontrera plus qu'une seule fois dans le chef de l'utilisateur final (le locataire final) lorsqu'il déduira ses frais professionnels réels, et ne sera plus susceptible de se rencontrer également en amont dans le chef de l'entreprise de location (ou du garagiste) qui prend elle-même le véhicule en location chez un tiers.

Les contribuables doivent toujours fournir la preuve à l'administration que les véhicules sont donnés exclusivement en location à des tiers.

L'article 66, CIR 92 est enfin adapté afin d'expliquer que les frais de voiture qui sont répercutés, clairement et pour le même montant et au moyen d'une indication explicite et séparée sur la facture, à des tiers devront être limités chez ces tiers et pas chez le contribuable qui répercute.

Art. 21

L'article 185*ter*, qui détermine les plus-values réalisées sur les véhicules visés à l'article 65, CIR 92, qui sont imposables à l'impôt des sociétés, est abrogé. En

wordt geschrapt. Dit stelsel is voortaan namelijk ook van toepassing in de personenbelasting door toepassing van artikel 24, derde lid en artikel 27, derde lid en zal dus ook van toepassing zijn binnen de vennootschapsbelasting door middel van artikel 183, WIB 92.

Art. 22

Dit artikel past artikel 190*bis*, WIB 92, aan ingevolge de wijzigingen aan de artikelen 64*ter* en 198*bis*, eerste lid, 1°, a, WIB 92. De aftrek van 20 pct. van de in die artikelen bedoelde kosten dat werd aanvaard boven het bedrag van de werkelijk gedane of gedragen kosten is voortaan niet meer mogelijk in de vennootschapsbelasting. Voor het behoud van de vroegere toegepaste verhoogde kostenaftrek blijven de voorwaarden bedoeld in artikel 190, tweede lid, WIB 92, van toepassing.

Art. 41

Dit artikel wijzigt artikel 198*bis*, WIB 92. Dit artikel werd destijds ingevoegd in het stelsel van de vennootschapsbelasting om de aftrekbaarheid van aan voertuigen verbonden kosten te linken aan de mate van hun vervuiling, uitgedrukt in CO_2-uitstoot per kilometer (artikel 198*bis*, eerste lid, 1°, WIB 92). Deze tarieven worden enerzijds herzien en geharmoniseerd door middel van een algemene formule en anderzijds worden zij ook van toepassing in de personenbelasting (artikel 65, § 1, nieuw eerste en nieuw tweede lid, WIB 92).

Anderzijds wordt het specifieke tarief dat van toepassing is op de minderwaarden (artikel 198*bis*, eerste lid, 2°, WIB 92) voortaan ook opgenomen in de personenbelasting (artikel 66, § 1, nieuw vierde lid, WIB 92).

Verder zijn deze specifieke tarieven binnen de vennootschapsbelasting niet van toepassing op brandstofkosten, die nog steeds aftrekbaar zijn ten belope van 75 pct. (artikel 198*bis*, eerste lid, inleidende zin, WIB 92). Er werd beslist een einde te maken aan deze afwijking en de aftrekbaarheid van brandstofkosten te linken aan de CO_2-uitstoot van het voertuig.

Het tweed lid van dit artikel bevat tenslotte een overgangsbepaling die geen impact meer heeft daar het derde en vierde lid specifiek de aftrekbaarheid ten belope van 120 pct. voor voertuigen met een CO_2-uitstoot van 0 gram per kilometer voorzien, welke wordt geschrapt.

effet, ce régime est désormais applicable aussi à l'impôt des personnes physiques via les articles 24, alinéa 3 et 27, alinéa 3, et s'appliquera donc également à l'impôt des sociétés au moyen de l'article 183, CIR 92.

Art. 22

Le présent article adapte l'article 190*bis*, CIR 92 suite aux modifications des articles 64*ter* et 198*bis*, alinéa 1er, 1°, a, CIR 92. La déduction de 20 p.c. des frais visés à ces articles qui a été admise au-delà du montant des coûts réellement faits ou supportés n'est dorénavant plus possible dans l'impôt des sociétés. Pour le maintien de la déduction des frais majorée antérieurement appliquée, les conditions visées à l'article 190, alinéa 2, CIR 92, restent applicables.

Art. 41

Le présent article modifie l'article 198*bis,* CIR 92. Cet article avait été introduit dans le régime de l'impôt des sociétés pour lier la déductibilité des frais liés à des véhicules à leur niveau de pollution, exprimé par l'émission de CO_2 au kilomètre (article 198*bis*, alinéa 1er, 1°, CIR 92). D'une part, ces taux sont revus et harmonisés via une formule générale et, d'autre part, ils sont désormais également applicables à l'impôt des personnes physiques (article 66, § 1er, alinéas 1er et 2 nouveaux, CIR 92).

Par ailleurs, le taux spécifique applicable aux moins-values (article 198*bis*, alinéa 1er, 2°, CIR 92) est désormais repris également à l'impôt des personnes physiques (article 65, § 1er, alinéa 4 nouveau, CIR 92).

En outre, ces taux particuliers à l'impôt des sociétés ne s'appliquent pas aux frais de carburant, toujours déductibles à 75 p.c. (article 198*bis*, alinéa 1er, phrase liminaire, CIR 92). Il a été décidé de mettre fin à cette dérogation et de lier la déductibilité des frais de carburant à l'émission CO_2 du véhicule.

Enfin, l'alinéa 2 dudit article contient une disposition transitoire qui n'a plus d'effet, tandis que les alinéas 3 et 4 sont spécifiques à la déductibilité à 120 p.c. des véhicules émettant 0 gramme de CO_2 par kilomètre, laquelle est supprimée.

Art. 64

Dit artikel past artikel 235, 2°, WIB 92, aan ingevolge de schrapping van artikel 185*ter*, WIB 92.

Schrapping van belastingvrijstellingen in VenB

Art. 42

Artikel 67, WIB 92, dat voorziet in een vrijstelling voor bijkomend personeel tewerkgesteld voor een betrekking van diensthoofd voor de uitvoer of een betrekking van diensthoofd van de afdeling Integrale kwaliteitszorg, is niet meer van toepassing in de vennootschapsbelasting.

Artikel 67*bis*, WIB 92, dat voorziet in een vrijstelling voor winsten en baten ten belope van 40 pct. op bezoldigingen betaald aan bepaalde stagiairs, is niet meer in toepassing in de vennootschapsbelasting.

Artikel 67*ter*, WIB 92, dat voorziet in een vrijstelling voor bijkomend personeel is niet meer van toepassing in de vennootschapsbelasting.

Art. 43

Dit artikel werd toegelicht in artikel 12 van dit ontwerp.

Art. 44

Dit artikel werd toegelicht in artikel 20 van dit ontwerp.

In navolging van het advies van de Raad van State wordt verduidelijkt dat de bepalingen onder artikel 202, § 1, 4° en 5°, WIB 92 die door de in dit artikel voorziene vervanging worden opgeheven, zonder voorwerp zijn geworden

Wat betreft de bepaling onder artikel 202, § 1, 4°, WIB 92: Het Belgisch-Kongolees Fonds voor Delging en Beheer werd opgericht n.a.v. de Conventie van 6 februari 1965 tussen België en de democratische republiek van Kongo over de regeling van kwesties i.v.m. de openbare schuld en de portefeuille van de kolonie van Belgisch Congo. Het fonds hield zich bezig met de uitgifte, de delging en het beheer van leningen om onder meer Belgen te vergoeden die schade opliepen aan eigendommen tijdens de onafhankelijkheid van Congo of bij latere onlusten.

Om voldoende middelen voor het Fonds te voorzien, werd door de Programmawet van 27 december 2004

Art. 64

Le présent article adapte l'article 235, 2°, CIR 92, suite à l'abrogation de l'article 185*ter*, CIR 92.

Suppression d'exonérations d'impôt à l'ISoc

Art. 42

L'article 67, CIR 92, prévoyant une exonération pour personnel supplémentaire affecté à un emploi de chef de service des exportations ou de chef de service de la section Gestion intégrale de la qualité, n'est plus applicable à l'impôt des sociétés.

L'article 67*bis*, CIR 92, prévoyant une exonération des bénéfices et profits à concurrence de 40 p.c. des rémunérations versées à certains stagiaires, n'est plus applicable à l'impôt des sociétés.

L'article 67*ter*, CIR 92, prévoyant une exonération pour personnel supplémentaire n'est plus applicable à l'impôt des sociétés.

Art. 43

Le présent article a été commenté avec l'article 12 du présent projet.

Art. 44

Le présent article a été commenté avec l'article 20 du présent projet.

Suite à l'avis du Conseil d'État, il est précisé que les dispositions de l'article 202, § 1er, 4° et 5°, CIR 92 qui sont abrogées en raison du remplacement prévu dans le présent article sont devenues sans objet.

En ce qui concerne la disposition de l'article 202, § 1er, 4°, CIR 92: le Fonds belgo-congolais d'amortissement et de gestion a été créé par la Convention du 6 février 1965 entre la Belgique et la République démocratique du Congo à propos du règlement des questions relatives à la dette publique et au portefeuille de la colonie du Congo belge. Le Fonds a été affecté à l'émission, l'amortissement et la gestion d'emprunts pour, entre autres, rembourser les Belges qui ont subi des dommages à leurs propriétés au cours de l'indépendance du Congo ou en cas de troubles ultérieurs.

Afin d'assurer des moyens suffisants au Fonds, la loi-programme du 27 décembre 2004 a prévu que le

voorzien dat het Fonds zelf leningen mocht aangaan waarvan de Staat de lasten zou dragen.

Dezelfde programmawet hief in de artikelen 445-447 ook volgende bepalingen op die betrekking hadden op leningen van het Fonds die in 2005 afliepen:

• Artikel 12 van de Overeenkomst van 6 februari 1965 voor de regeling van aangelegenheden betreffende de Openbare schuld en de portefeuille van de Kolonie Belgisch- Kongo overeengekomen tussen het Koninkrijk België en de Democratische Republiek Kongo;

• Artikel 7 van de wet van 5 januari 1977 houdende uitgifte van de lening van een tweede tranche van het Belgisch-Kongolees Fonds voor Delging en Beheer en tot regeling van de problemen betreffende de leningen in Kongolese frank „Koloniale Schuld 4 . pc 1954-1974" en „Kongolese Schuld 4 pc 1955-1975";

• Artikelen 4 en 5 van het koninklijk besluit van 20 december 1996 betreffende de tussenkomst van het Belgisch-Kongolees Fonds voor Delging en Beheer bij de betaling van de vergoedingen, verschuldigd door de Belgische Staat ter uitvoering van de bepalingen van het „Protocol houdende regeling van de vergoeding van gezaïriseerde goederen die aan Belgische onderdanen hebben toebehoord en de daarop betrekking hebbende uitwisselingen van brieven" bij toepassing van de artikelen 2, § 1 en 3, § 1,1° van de wet van 26 juli 1996, strekkende tot realisatie van de budgettaire voorwaarden tot deelname van België aan de Europese Economische en Monetaire Unie.

Op 1 januari 2010 werd het Fonds ontbonden in uitvoering van hoofdstuk 7 (artikelen 48 tot 52) van de wet van 21 december 2009 houdende fiscale en diverse bepalingen. Hierbij werden alle taken, goederen, rechten en verplichtingen van het Fonds overgedragen aan de Federale Staat. Hierbij nam de Federale Staat onder andere de financiële dienst over van de op 30 juni 2013 terug te betalen aangegane leningen, die sinds de programmawet van 27 december 2004, het Fonds gemachtigd werd aan te gaan.

De leningen die door de Belgische staat werden uitgegeven en waarvan de financiële dienst ten laste was van België moesten omgewisseld worden tegen leningen van het Belgisch Congolees Fonds. De omwisseling is niet meer mogelijk bijgevolg zijn dergelijke effecten waardeloos geworden.

Wat betreft de bepaling onder artikel 202, § 1, 5°, WIB 92:

Fonds pourrait lui-même conclure des emprunts dont l'État supporterait les charges.

La même loi-programme contenait également aux articles 445-447 les dispositions suivantes relatives aux emprunts du Fonds qui expiraient en 2005:

• L'article 12 de la Convention du 6 février 1965 pour le règlement des questions relatives à la Dette publique et au portefeuille de la Colonie du Congo belge conclue entre le Royaume de Belgique et la République démocratique du Congo;

• L'article 7 de la loi du 5 janvier 1977 portant émission d'une deuxième tranche d'emprunt du Fonds belgo-congolais d'Amortissement et de Gestion et réglant les problèmes relatifs aux emprunts en francs congolais "Dette coloniale 41⁄4 pc 1954-1974" et "Dette congolaise 4 pc 1955-1975";

• Les articles 4 et 5 de l'arrêté royal du 20 décembre 1996 relatif à l'intervention du Fonds belgo-congolais d'Amortissement et de Gestion dans le paiement des indemnités dues par l'État belge en exécution des dispositions du "Protocole portant règlement de l'indemnisation des biens zaïrianisés ayant appartenu à des personnes physiques belges et échanges de lettres y relatifs" en application des articles 2, § 1er, et 3, § 1er, 1°, de la loi du 26 juillet 1996, visant à réaliser les conditions budgétaires de la participation de la Belgique à l'Union économique et monétaire européenne.

Au 1er janvier 2010, le Fonds a été dissout en exécution du chapitre 7 (articles 48 à 52) de la loi du 21 décembre 2009 portant des dispositions fiscales et diverses. Toutes les tâches, biens, droits et obligations du Fonds ont été transférés à l'État fédéral. L'État fédéral a pris en charge, entre autres, le service financier des emprunts contractés à rembourser restant à rembourser au 30 juin 2013, que le Fonds était autorisé à émettre depuis l'adoption de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Les emprunts émis par l'État belge et pour lesquels le service financier était à charge de la Belgique ont été échangés contre des emprunts du Fonds belgo-congolais. L'échange n'est plus possible, de sorte que de tels effets sont devenus sans valeur.

En ce qui concerne la disposition de l'article 202, § 1er, 5°, CIR 92:

De Nationale Maatschappij voor de Huisvesting is de rechtsopvolger van de Nationale Maatschappij voor Goedkope Woningen en Woonvertrekken die op 15 april 1920 werd opgericht door de wet van 11 oktober 1919 (BS 23/9/1920) met als doel het bevorderen van de oprichting van lokale of gewestelijke maatschappijen voor goedkope woningen en het verlenen van voorschotten aan deze maatschappijen. Via deze weg moest de bouw van goedkope huurwoningen voor gezinnen met lage inkomens worden gestimuleerd. De NMGWW was een vennootschap waarvan het basiskapitaal door de Staat, de provincies en de lokale huisvestingsmaatschappijen werd ingebracht. De Staat stelde voor de NMGWW ieder jaar een bedrag vast waarmee geld aan de huisvestingsmaatschappijen kon geleend worden. De nationale maatschappij betaalde aan de Staat een rente voor dit kapitaal waarvan de rentevoet jaarlijks bij wet werd vastgelegd.

Door de wet van 27 juni 1956 (BS 1/7/1956) werd de NMGWW herdoopt tot Nationale Maatschappij voor de Huisvesting.

De Nationale Landmaatschappij is de rechtsopvolger van de Nationale Maatschappij voor den Kleinen Landeigendom die in 1935 bij KB van 27 februari 1935 (BS 27/2/1935) werd opgericht. De werking was gelijkaardig aan de NMGWW en was bedoeld om plattelandsvlucht tegen te gaan door voor huisvesting te zorgen en stukjes grond ter beschikking te stellen aan seizoensarbeiders die periodiek werkloos waren.

In 1970 veranderde de wet van 22 juli 1970 op de ruilverkaveling van landeigendommen (BS 4/9/1970) de NMKL in Nationale Landmaatschappij.

De staatshervorming van 1980 bepaalde dat huisvesting een bevoegdheid van de gewesten was. Pas door de wet van 28 december 1984 (BS 22/1/1985) werden de afschaffing van de NMH en de NLM voorzien. De echte overdracht van bevoegdheden gebeurde pas toen de regionale huisvestingsmaatschappijen (de Vlaamse Huisvestingsmaatschappij, De Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij- la Société du logement de Bruxelles-Capitale en de Société Wallonne du Logement) werden opgericht.

Op 4 mei 1987 werd er tussen de regionale regeringen een overeenkomst afgesloten met betrekking tot de regeling van de schulden en de lasten van het verleden inzake de sociale huisvesting. Deze overeenkomst werd bekrachtigd bij het KB nr. 518 van 31 maart 1987.

Bij deze overeenkomst werd een Amortisatiefonds opgericht ter bevordering van de samenwerking tussen

La Société nationale du logement est le successeur légal de la Société nationale des habitations et logements à bon marché créée le 15 avril 1920 par la loi du 11 octobre 1919 (MB 23/9/1920) dans le but de promouvoir la constitution de sociétés locales ou régionales de logements bon marché et l'octroi d'avances à ces sociétés. De cette manière, la construction de logements locatifs bon marché pour les familles à faible revenu devait être encouragée. La SNHL était une société dont le capital de base était apporté par l'État, les provinces et les sociétés de logement locales. L'État fixait chaque année un montant pour la SNHL qui pouvait être utilisé pour prêter de l'argent aux sociétés de logement. La société nationale payait un intérêt à l'État pour ce capital, dont le taux d'intérêt était fixé annuellement par la loi.

La SNHL fut rebaptisée la Société nationale du logement par la loi du 27 juin 1956 (MB 1/7/1956),

La Société nationale terrienne est le successeur légal de la Société nationale de la petite propriété terrienne créée en 1935 par l'arrêté royal du 27 février 1935 (MB 27/2/1935). Le fonctionnement était similaire à celui de la SNHL et visait à lutter contre l'exode des zones rurales en fournissant des logements et en mettant des parcelles à la disposition des travailleurs saisonniers qui étaient périodiquement au chômage.

En 1970, la loi du 22 juillet 1970 relative au remembrement légal de biens ruraux (MB 4/9/1970) a transformé la SNPT en Société nationale terrienne.

La réforme de l'État de 1980 a stipulé que le logement est une compétence des régions. Ce n'est que par la loi du 28 décembre 1984 (MB 22/1/1985) que la dissolution de la SNL et de la SNT a été prévue. Le véritable transfert de compétences n'a eu lieu que lorsque les sociétés de logement régionales (de Vlaamse Huisvestingsmaatschappij, la Société du logement de Bruxelles-Capitale – de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij et la Société Wallonne du Logement) ont été constituées.

Le 4 mai 1987, un accord a été conclu entre les gouvernements régionaux en ce qui concerne le règlement des dettes et des charges du passé en matière de logement social. Cet accord a été confirmé par l'arrêté royal n ° 518 du 31 mars 1987.

En vertu de cet accord, un Fonds d'amortissement a été créé pour promouvoir la coopération entre le

de federale overheid en de Gewesten dat tot doel had om op lange termijn het probleem van de schulden van het verleden op te lossen.

Het Fonds werd gemachtigd om het deel van de rentelasten te herfinancieren dat de annuïteiten gestort door de NMH en de NLM en de bijdragen van de Gewesten (en nadien ook van de Staat) overschreed. De jaarlijkse tekorten werden hierdoor gedekt door leningen onder staatswaarborg. In de artikelen 48 en 49 van de wet van 4 augustus 1986 houdende fiscale bepalingen werd voorzien dat deze interesten op deze leningen waren vrijgesteld van roerende voorheffingen en van de vennootschapsbelasting.

Aangezien de bijdragen door de verschillende entiteiten in de lasten van het Fonds in de praktijk vaak ontoereikend waren, werden tussen 1986 en 1989 regelmatig herfinancieringsleningen uitgegeven waarvan de interesten vrijgesteld waren van roerende voorheffing en van vennootschapsbelasting.

In 1995 werd beslist om geen leningen meer uit te geven vrijgesteld van roerende voorheffing en van de vennootschapsbelasting. Dit gebeurde door een wijziging van het artikel door artikel 3 van de wet van 22 maart 1995 die expliciet de leningen opsomde die nog wel zijn vrijgesteld, met name de leningen toegestaan bij de koninklijke besluiten van 25 november 1986, 5 december 1986, 9 maart 1987, 27 april 1987 en 18 juni 1987.

Op 30 november 2007 werd het Amortisatiefonds afgeschaft.

De terugbetalingen van deze leningen zijn begonnen in 1992. De laatste terugbetaling zal gebeuren in 2017, waardoor de bepaling vanaf 2018 overbodig wordt.

Art. 45

Voortaan zullen alle voor de DBI-aftrek in aanmerking komende inkomsten voor 100 pct. aftrekbaar zijn. Verder past dit artikel de verwijzingen in artikel 204, WIB 92, aan ten gevolge van de wijzigingen die aan artikel 202, § 1, WIB 92 worden aangebracht door artikel 44 van dit ontwerp.

In navolging van het advies van de Raad van State werd dit artikel aangepast zodat wordt verduidelijkt dat alle door artikel 202 § 1, WIB 92 bedoelde bedragen in voorkomend geval moeten vermeerderd met de ingehouden roerende voorheffing.

gouvernement fédéral et les Régions dans le but de résoudre le problème des dettes du passé à long terme.

Le Fonds a été autorisé à refinancer la partie des charges d'intérêts qui excédait les annuités payées par la SNL et la SNT et les contributions des Régions (et par la suite aussi de l'État). Les déficits annuels ont donc été couverts par des prêts garantis par l'État. Les articles 48 et 49 de la loi du 4 août 1986 portant des dispositions fiscales prévoyaient que ces intérêts sur ces prêts étaient exonérés de précompte mobilier et d'impôt des sociétés.

Compte tenu que les contributions des diverses entités aux charges du Fonds étaient souvent insuffisantes en pratique, des emprunts de refinancement ont été régulièrement émis entre 1986 et 1989, dont les intérêts étaient exonérés de précompte mobilier et d'impôt des sociétés.

En 1995, il a été décidé de ne plus émettre d'emprunts exonérés de précompte mobilier et d'impôt des sociétés. Ceci a été obtenu par une modification de l'article par l'article 3 de la loi du 22 mars 1995 qui énumérait explicitement les emprunts encore exonérés, en particulier les emprunts autorisés par les arrêtés royaux du 25 novembre 1986, 5 décembre 1986, 9 mars 1987, 27 avril 1987 et 18 juin 1987.

Le Fonds d'amortissement a été dissout le 30 novembre 2007.

Les remboursements de ces emprunts ont débuté en 1992. Le dernier remboursement sera effectué en 2017, rendant la disposition superflue à partir de 2018.

Art. 45

Dorénavant tous les revenus pris en considération pour la déduction RDT seront déductibles à 100 p.c. En outre, le présent article adapte des références à l'article 204, CIR 92 suite aux modifications apportées à l'article 202, § 1er, CIR 92 par l'article 44 du présent projet.

Suite à l'avis du Conseil d'État, le présent article a été adapté de sorte qu'il est précisé que tous les montants visés à l'article 202, § 1er, CIR 92 doivent le cas échéant être majorés du précompte mobilier retenu.

Art. 46

Dit artikel past artikel 205, § 3, WIB 92 aan ten gevolge van de wijziging van de DBI-aftrek tot 100 pct. aangebracht aan artikel 204, WIB 92 door artikel 45 van dit ontwerp.

Aftrek van de groepsbijdrage

Art. 47 en 48

Artikel 48 voegt een nieuw artikel 205/5 toe aan het WIB 92. Dat artikel laat toe dat een groepsbijdrage in aftrek wordt genomen indien aan een aantal voorwaarden wordt voldaan.

Deze nieuwe bepaling steunt voornamelijk op het beginsel van de fiscale neutraliteit volgens hetwelk de fiscale behandeling van de winst en het verlies moet afgestemd zijn op de economische entiteit die de activiteiten uitoefent, ongeacht de manier waarop die economische entiteit gestructureerd en georganiseerd is en of het om één enkele entiteit of om een groep van vennootschappen gaat.

De regeling voor groepsbijdragen die in deze bepaling geschetst wordt, laat, onder bepaalde voorwaarden, de “verschuiving” toe van de winst tussen de entiteiten van dezelfde groep en moet de groepen van vennootschappen in de mogelijkheid stellen om een correcte compensatie te waarborgen tussen de winst die werd verwezenlijkt door sommige entiteiten binnen de groep en de verliezen die door andere entiteiten geleden werden.

Aan het einde van een bepaald belastingjaar zou de groep aldus belast moeten worden op zijn werkelijke totale resultaat, waardoor de belastingdruk niet zwaarder zou mogen zijn voor groepen van vennootschappen dan de belastingdruk op de activiteiten die door één enkele entiteit worden uitgeoefend.

Zoals ze door deze bepaling ingevoerd wordt, vereist de regeling voor groepsbijdragen dat er een sterke band is tussen de vennootschap die de groepsbijdrage verricht en deze die ze ontvangt. Zo is een deelname van 90 pct. vereist gedurende het volledige belastbare tijdperk.

Het toepassingsgebied van de maatregel wordt dan ook beperkt tot de moeder-, dochter- of zustervennootschap van de belastingplichtige, of de Belgische inrichtingen van deze vennootschappen.

Art. 46

Le présent article adapte l’article 205, § 3, CIR 92, suite à la modification de la déduction RDT à 100 p.c. apportée à l’article 204, CIR 92 par l’article 45 du présent projet.

Déduction des transferts intra-groupe

Art. 47 et 48

L’article 48 insère un nouvel article 205/5 dans le CIR 92, autorisant la déduction d’un transfert intra-groupe dans le chef de la société cédante et prévoyant la taxation correspondante de ce transfert dans le chef de la société bénéficiaire.

Cette nouvelle disposition s’appuie avant tout sur le principe de neutralité de l’impôt, en vertu duquel le traitement fiscal des bénéfices et des pertes devrait se calquer sur l’entité économique qui exerce les activités, peu importe la manière dont cette entité économique est structurée et organisée, et peu importe qu’il s’agisse d’une entité unique ou d’un groupe de sociétés.

Le système de transfert intra-groupe conçu dans la présente disposition permet le “glissement” des bénéfices entre les entités d’un même groupe, à certaines conditions. Cet outil a vocation à permettre aux groupes de sociétés d’assurer une correcte compensation entre les bénéfices réalisés par certaines entités au sein du groupe et les pertes subies par d’autres.

A l’issue d’un exercice fiscal donné, le groupe devrait ainsi être taxé sur son résultat total réel. De la sorte, la charge fiscale pesant sur les groupes de sociétés ne devrait pas être plus lourde que la charge fiscale pesant sur les activités exercées par une seule entité.

Le système de transfert intra-groupe, tel qu’introduit par la présente disposition, requiert un lien fort entre la société qui réalise le transfert et celle qui le reçoit. Une participation de 90 p.c. est ainsi exigée durant l’entièreté de la période imposable.

Le champ d’application de la mesure est donc également limité aux sociétés-mères, filiales ou sociétés-sœurs du contribuable, ou des établissements belges de ces sociétés.

Het feit dat er rekening wordt gehouden met de groepsbijdragen binnen België is in overeenstemming met de rechtspraak van het Europees Hof van Justitie (arrest OY AA, C-231/05 van 18 juli 2007).

Teneinde in eerste instantie de groepen die geen fiscale bestaansreden hebben toegang te verlenen tot deze maatregel, wordt vereist dat de band tussen deze vennootschappen gedurende ten minste 5 opeenvolgende belastbare tijdperken werd aangehouden.

Daarnaast worden de vennootschappen uitgesloten die niet aan de gemene regels van de vennootschapsbelasting zijn onderworpen, zoals bijvoorbeeld de beleggingsvennootschappen die onder het toepassingsgebied van artikel 185*bis*, WIB 92 zijn opgenomen, de vennootschappen die in toepassing van de artikelen 115 tot 120 of van artikel 124 van de programmawet van 2 augustus 2002 aan de tonnagetaks zijn onderworpen of de vennootschappen die in toepassing van artikelen 67 tot 71 van de programmawet van 10 augustus 2015 aan het “Diamant Stelsel” zijn onderworpen.

Binnenlandse vennootschappen of Belgische inrichtingen die wel in België aan de gemene vennootschapsbelastingregels onderworpen worden kunnen in principe gebruik maken van deze nieuwe maatregel. Beleggingsvennootschappen die niet in het toepassingsgebied van artikel 185*bis*, WIB 92 zijn opgenomen, thesaurievennootschappen of financieringsvennootschappen zijn dus niet van het toepassingsgebied van deze maatregel uitgesloten.

Vennootschappen die een onroerend goed of een ander zakelijke recht met betrekking tot dergelijk goed ter beschikking stellen aan een of meerdere natuurlijke personen die in de vennootschap een opdracht of functies als bedoeld in artikel 32, eerste lid, 1°, uitoefenen, of aan de echtgenoot of kinderen van deze personen wanneer die personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben, worden daarentegen wel uit het toepassingsgebied van deze maatregel geweerd.

De maatregel kan alleen worden toegepast indien tussen twee vennootschappen een overeenkomst wordt gesloten die voldoet aan een aantal kenmerken.

Vooreerst gaat de verlieslatende vennootschap of inrichting de verbintenis aan om de groepsbijdrage in de winst van het belastbaar tijdperk op te nemen. Concreet houdt dit in dat in de aangifte de begintoestand van de reserves moet worden verlaagd met een bedrag dat overeenstemt met het bedrag van de groepsbijdrage.

Le fait qu’il soit tenu compte des transferts intragroupe internes à la Belgique est conforme à la jurisprudence de la CJUE (arrêt OY AA, C-231/05, du 18 juillet 2007).

Afin d’autoriser en première instance les groupes qui n’ont aucune raison fiscale d’exister d’avoir accès à la présente mesure, il est requis que la liaison entre ces sociétés perdure durant au moins 5 périodes imposables successives.

En outre, les sociétés qui ne sont pas soumises aux règles communes de l’impôt des sociétés sont exclues, comme par exemple les sociétés d’investissement qui sont reprises dans le champ d’application de l’article 185*bis*, CIR 92, les sociétés qui, en application des articles 115 à 120 ou de l’article 124 de la loi-programme du 2 août 2002, sont soumises à la taxation au tonnage, ou les sociétés qui en application des articles 67 à 71 de la loi-programme du 10 août 2015 sont soumis au “Régime Diamant” .

Les sociétés résidentes ou les établissements belges qui sont bien assujetties en Belgique aux règles communes de l’impôt des sociétés peuvent en principe faire usage de cette nouvelle mesure. Les sociétés d’investissement qui ne sont pas reprises dans le champ d’application de l’article 185*bis*, CIR 92, les sociétés de trésorerie ou les sociétés de financement ne sont donc pas exclues du champ d’application de la présente mesure.

En revanche, les sociétés qui mettent un bien immobilier ou d’autres droits réels sur un tel bien à la disposition d’une ou de plusieurs personnes physiques qui exercent dans la société un mandat ou des fonctions visés à l’article 32, alinéa 1er, 1°, de leur conjoint ou de leurs enfants lorsque ces personnes ou leur conjoint ont la jouissance légale des revenus de ceux-ci, se situent bien en dehors du champ d’application de la présente mesure.

La mesure ne peut seulement s’appliquer que si une convention entre deux sociétés est conclue qui remplit un certain nombre de caractéristiques.

D’abord la société ou l’établissement déficitaire doit donner l’engagement de reprendre le transfert intragroupe dans les bénéfices de la période imposable. Concrètement, cela signifie que dans la déclaration la situation de début de réserves doit être diminuée d’un montant qui est conforme au montant du transfert intra-groupe.

Daarnaast verbindt de belastingplichtige zich ertoe aan de verlieslatende vennootschap of inrichting een vergoeding te betalen die gelijk is aan het surplus aan belasting die zou zijn verschuldigd geweest indien het in de overeenkomst opgenomen bedrag van de groepsbijdrage niet in mindering zou zijn genomen van de winst van het tijdperk. Deze vergoeding moet de vermogensneutraliteit van de transactie garanderen.

Indien aan deze voorwaarden effectief wordt voldaan met andere woorden indien de winst daadwerkelijk in de aangifte van de verlieslatende vennootschap werd opgenomen en indien de vergoeding daadwerkelijk werd gestort, mag de belastingplichtige de groepsbijdrage in aftrek van de winst van het belastbaar tijdperk nemen.

Een groepsbijdrage-overeenkomst kan maar betrekking hebben op één belastbaar tijdperk. Dit heeft tot gevolg dat de groepsbijdrage die in aftrek van de winst wordt genomen niet groter kan zijn dan het verlies dat door de verlieslatende vennootschap in hetzelfde belastbaar tijdperk werd geleden. Het feit dat deze overeenkomst betrekking heeft op één belastbaar tijdperk heeft niet tot gevolg dat de vergoeding moet worden gestort binnen ditzelfde belastbaar tijdperk. Deze vergoeding kan dus ook op een later tijdstip worden gestort, maar het bewijs van deze storting moet echter wel kunnen worden geleverd op het ogenblik dat de aangifte van de belastingplichtige wordt ingediend.

Veronderstel bijvoorbeeld twee zustervennootschappen A en B wiens belastbare tijdperken overeenstemmen met een kalenderjaar. Na het afsluiten van de rekeningen van het jaar X in aanslagjaar X+1 en bij de opmaak van de belastingaangifte, stelt het management van vennootschap A vast dat A een fiscaal verlies heeft geleden van 200 en stelt het management van B een belastbaar resultaat in hoofde van B vast voor een bedrag van 400. In dat geval kan de vennootschap A met B een groepsbijdrage-overeenkomst sluiten, waarbij een groepsbijdrage van 200 wordt overeengekomen. In uitvoering van deze overeenkomst engageert A zich om de groepsbijdrage in de winst van het belastbaar tijdperk op te nemen. In functie van de vermogensneutraliteit te behouden, betaalt B aan A een vergoeding van 50.

Deze transactie heeft de volgende gevolgen voor vennootschap A:

Het initiële negatieve belastbaar resultaat van het jaar X, dat werd gevormd door een negatieve beweging in de reserves voor een bedrag van 250 en verworpen uitgaven van 50 (= resultaat na eerste bewerking van –200), wordt in uitvoering van de overeenkomst louter fiscaal gecorrigeerd met een verlaging van de begintoestand van de reserves van 200. Dit heeft tot gevolg

Ensuite, le contribuable s'engage à payer à la société ou à l'établissement déficitaire une compensation qui est égale au supplément d'impôt qui aurait été dû si le montant du transfert intra-groupe repris dans la convention n'était pas reprise en réduction des bénéfices de la période. Cette compensation doit garantir la neutralité des actifs.

Si ces conditions sont effectivement remplies, en d'autres termes, si les bénéfices sont réellement repris dans la déclaration de la société déficitaire et si la compensation est réellement libérée, le contribuable peut déduire le montant du transfert intra-groupe des bénéfices de la période imposable.

Une convention de transfert intra-groupe ne peut se rapporter qu'à une période imposable. Cela a pour conséquence que le montant du transfert intra-groupe qui est repris en déduction des bénéfices ne peut excéder la perte que la société déficitaire a éprouvé dans la même période imposable. Le fait que cette convention se rapporte à une période imposable n'a pas pour conséquence que la compensation dût être libérée endéans cette même période imposable. Cette compensation peut donc également être libérée à une période imposable ultérieure, mais la preuve de cette libération doit cependant pouvoir être fournie au moment où la déclaration du contribuable est introduite.

Supposons par exemple deux sociétés-sœurs A et B dont les périodes imposables correspondent à une année civile. Après la clôture des comptes de l'année X dans l'exercice d'imposition X+1 et à l'occasion de l'établissement de la déclaration fiscale, la direction de la société A détermine que A a éprouvé une perte fiscale de 200 et la direction de B détermine un résultat imposable dans le chef de B pour un montant de 400. Dans ce cas, la société A peut conclure avec B une convention de transfert intra-groupe, par laquelle un transfert intra-groupe de 200 est convenu. En exécution de cette convention, A s'engage à inscrire le transfert intra-groupe dans les bénéfices de la période imposable. En vue d'assurer la neutralité de l'avoir social, B paye à A une indemnité de 50.

Cette transaction entraîne les conséquences suivantes pour la société A:

Le résultat imposable initial négatif de l'année X, qui est constitué d'un mouvement négatif des réserves pour un montant de 250 et de dépenses non admises de 50 (= résultat après la 1re opération de –200), est corrigé de manière purement fiscale en exécution de la convention par une diminution de la situation de début des réserves de 200. Il s'ensuit que le résultat fiscal de la société A

dat het fiscaal resultaat van vennootschap A voor dat tijdperk wordt herleidt tot 0, waardoor geen enkel verlies naar het volgende tijdperk kan worden overgedragen.

Ten gevolge van de uitvoering van de voormelde overeenkomst ontvangt vennootschap A in het belastbaar tijdperk X+1 van vennootschap B een som van 50. Het verkrijgen van deze som heeft een positieve boekhoudkundige impact en bijgevolg ook op de beweging van de reserves van vennootschap A in het belastbaar tijdperk X+1. Om de fiscale impact op deze verrichting te neutraliseren, kan vennootschap A beroep doen op de in artikel 194*septies*, WIB 92 voorziene vrijstelling en de begintoestand van de reserves verhogen met 50, waardoor dit bedrag uit de grondslag van dat tijdperk wordt gehouden.

Ten gevolge van de uitvoering van de voormelde overeenkomst door vennootschappen A en B kan B haar fiscale winst van het belastbaar tijdperk X verminderen met 200. Hierdoor daalt het belastbaar inkomen tot 200 en verkrijgt vennootschap B dus een fiscaal voordeel van 50.

In uitvoering van de overeenkomst betaalt B aan A in het belastbaar tijdperk X+1 dit fiscaal voordeel van 50 door aan A. Deze betaling vormt een boekhoudkundige kost van 50 en heeft een negatieve impact op de beweging van de reserves. Om deze negatieve impact voor de berekening van de belasting te neutralieren, is B verplicht om deze kost aan te geven als een verworpen uitgave. Fiscaal is deze betaling dus een non-event.

Aangezien de vergoeding fiscaal wordt geneutraliseerd, door deze in hoofde van de betaler te kwalificeren als een verworpen uitgave en deze in hoofde van de verkrijger te kwalificeren als een vrijgesteld inkomen is het onnodig om te verduidelijken dat er geen afzonderlijke ficheverplichting zoals bedoeld in artikel 57, WIB 92 van toepassing is.

In de mate dat deze vergoeding wordt beperkt tot het bedrag aan belasting dat zou zijn verschuldigd geweest indien het in de overeenkomst opgenomen bedrag van de groepsbijdrage niet in mindering zou zijn genomen van de winst van het belastbaar tijdperk, kan deze vergoeding gelet op het gebrek aan vermogensoverdracht, niet kwalificeren als een in artikel 18, WIB 92 bedoeld dividend of een in artikel 26, WIB 92 bedoeld abnormaal en goedgunstig voordeel.

Notionele interestaftrek op bijkomend kapitaal

Het bestaande systeem van de NIA wordt naar analogie met enkele andere Europese landen en de

pour cette période est ramené à 0, de sorte qu'aucune perte ne peut être reportée sur la période suivante.

En conséquence de l'exécution de la convention précitée, la société A reçoit une somme de 50 de la société B au cours de la période imposable X+1. La perception de cette somme a un impact comptable positif et s'accompagne également d'un mouvement de réserves de la société A de la période imposable X+1. Afin de neutraliser l'impact fiscal de cette opération, la société A peut faire appel à l'exonération prévue à l'article 194*septies*, CIR 92, et augmenter la situation de début des réserves de 50, de sorte que ce montant soit maintenu en dehors de la base imposable de cette période.

En conséquence de l'exécution de la convention précitée par les sociétés A et B, B peut retrancher 200 des bénéfices fiscaux de la période imposable X. En raison de cela, le revenu imposable diminue à 200 et la société B reçoit donc un avantage fiscal de 50.

En exécution de la convention, B paie cet avantage fiscal de 50 à A dans la période imposable X+1. Ce paiement constitue une charge comptable de 50 et a un impact négatif sur le mouvement des réserves. Afin de neutraliser cet impact négatif pour le calcul de l'impôt, B est obligé de porter ce coût en dépense non admise. Ce paiement est donc fiscalement un non-événement.

Compte tenu que la compensation est neutralisée fiscalement, en la qualifiant de dépense non admise dans le chef de celui qui la paie et en la qualifiant de revenu exonéré dans le chef du bénéficiaire, il est inutile de préciser qu'il n'existe pas d'obligation d'établir de fiche distincte telle que visée à l'article 57, CIR 92.

Dans la mesure où cette compensation est limitée au montant de l'impôt qui aurait été dû si le montant du transfert intra-groupe repris dans la convention n'avait pas été déduit du bénéfice de la période imposable, cette compensation ne peut pas être qualifiée de dividende visé à l'article 18, CIR 92 ou d'avantage anormal ou bénévole visé à l'article 26, CIR 92, à défaut de transfert d'actifs.

Déduction d'intérêts notionnels sur capital supplémentaire

Le système actuel de la DCR est, par analogie avec plusieurs autres pays européens et les propositions de

voorstellen van de Europese Commissie omgevormd tot een systeem dat enkel betrekking heeft op het incrementele kapitaal.

In het nieuwe systeem zal enkel het bijkomend kapitaal ten aanzien van een voortschrijdend gemiddelde van de vijf voorbije jaren in aanmerking komen als berekeningsbasis.

Hiervoor wordt het gemiddelde van het eigen vermogen op het einde van het betrokken belastbaar tijdperk samen met de 4 voorgaande vergeleken met het gemiddelde van de 5 belastbare tijdperken voorafgaand aan het betrokken belastbaar tijdperk en wordt de aangroei berekend.

Aldus wordt de aftrek gespreid over een periode van 5 jaar en is de NIA minder gevoelig voor misbruik.

Ook dient er door het uitvlakken van aanpassingen (5 jaar-periode) aan het eigen vermogen geen correctie te gebeuren voor dalingen van dat eigen vermogen.

Het van toepassing zijnde tarief is dat van het inkomstenjaar waarop de aangifte betrekking heeft.

De vorming en de uitsluitingen van deze incrementele NIA blijven hetzelfde als in het huidige systeem, inclusief het hogere percentage voor de KMO.

De overgangsbepaling voorzien in artikel 536 WIB 92 voor de overgedragen NIA t.e.m. aanslagjaar 2012, blijft van toepassing. De opgebouwde stocks van NIA blijven m.a.w. behouden, onder de beperkingen van artikel 536, WIB 92.

Art. 49

1° In artikel 205*ter*, WIB 92 worden § § 1 en 2 vervangen teneinde vanaf nu enkel de aangroei van het eigen vermogen in aanmerking te nemen voor de aftrek voor risicokapitaal.

In vereenvoudigde termen kan, de berekeningsformule van het risicokapitaal, samengevat worden als volgt:

De berekening van wat op heden het “jaarlijks bedrag van risicokapitaal” wordt genoemd, stemt overeen met de berekening van “risicokapitaal” zoals deze bestond voor de wijzingen gemaakt door deze wet.

De aftrek voor risicokapitaal wordt bepaald op basis van een vijfde van het positieve verschil tussen het jaarlijks bedrag van risicokapitaal van het betrokken

la Commission européenne, transformé en un système qui ne couvre que le capital incrémental.

Dans le nouveau système seul le capital supplémentaire vu en rapport à une moyenne reprenant les cinq années précédentes est éligible comme base de calcul.

A cette fin, la moyenne des capitaux propres à la fin de la période imposable en question prise avec les 4 périodes imposables précédentes est comparée à la moyenne des 5 périodes imposables précédant la période imposable concernée, et l’augmentation est calculée.

Ainsi, la déduction est répartie sur une période de 5 ans et la DCR est moins sensible aux abus.

De par le lissage des corrections (période de 5 ans), il ne faut pas non plus effectuer d’adaptations pour les diminutions des capitaux propres.

Le taux applicable est celui de l’année des revenus à laquelle la déclaration se rapporte.

La formation et les exclusions de cette DCR incrémentale restent identiques au système actuel, y compris le taux plus élevé pour les PME.

La disposition transitoire prévue à l’article 536 du CIR 92 pour la DCR reportée jusque l’exercice d’imposition 2012 y compris reste en vigueur. Les stocks accumulés de DCR restent, autrement dit, conservés, sous les restrictions de l’article 536, CIR 92.

Art. 49

1° A l’article 205*ter*, CIR 92, les § § 1er et 2 sont remplacés afin de ne prendre dorénavant en considération pour l’application de la déduction pour capital à risque que les accroissements de capitaux propres.

En simplifiant les termes de la formule de calcul du capital à risque, celle-ci peut se résumer comme suit:

Le calcul de ce qui est appelé maintenant le “montant annuel de capital à risque” correspond au calcul du “capital à risque” tel qu’il était fait avant les modifications apportées par la présente loi.

La déduction pour capital à risque est déterminée sur base d’un cinquième de la différence positive entre le montant annuel de capital à risque de la période

belastbaar tijdperk en van het vijfde voorgaande belastbare tijdperk.

Voor deze berekening worden zowel de aangroei als de verminderingen van het eigen vermogen, en van de af te trekken posten in aanmerking genomen.

Indien het eigen vermogen gedurende het belastbaar tijdperk waarvoor de aftrek wordt toegepast, is gestegen of gedaald, wordt deze stijging of daling slechts *pro rata* in rekening genomen voor de bepaling van het jaarlijks bedrag van risicokapitaal voor dat belastbaar tijdperk.

Indien het verschil tussen de jaarlijkse bedragen van risicokapitaal positief is (aangroei), kan een aftrek voor risicokapitaal worden toegekend. De aftrek wordt berekend door op deze aangroei het in artikel 205*quater* bedoelde tarief toe te passen.

Om ieder misverstand te vermijden, wordt er opgemerkt dat het jaarlijkse bedrag aan risicokapitaal voor een belastbaar tijdperk waarin de vennootschap nog niet bestond gelijk is aan nul.

Op vraag van de Raad van State in zijn advies nr. 62.368/3, wordt deze bemerking ingevoegd in de wettekst.

Zo zal voor de eerste vier belastbare tijdperken van een vennootschap vanaf haar oprichting, de aftrek voor risicokapitaal bepaald worden op basis van één vijfde van het jaarlijkse bedrag aan risicokapitaal van het betrokken belastbaar tijdperk.

Art. 50

In lijn met de aanpassingen aangebracht in artikel 205*ter*, WIB 92, worden in artikel 205*quinquies*, derde lid, WIB 92, op overeenkomstige wijze de activabestanddelen bepaald waarmee geen rekening wordt gehouden bij de bepaling van de aangroei op basis waarvan de aftrek voor risicokapitaal wordt berekend.

Art. 51

Artikel 205*novies*, WIB 92 wordt opgeheven gelet op de opheffing, in artikel 31, 2°, van dit ontwerp van de investeringsreserve als bedoeld in artikel 194*quater*, WIB 92.

imposable concernée et celui de la cinquième période imposable précédente.

Pour ce calcul, tant les accroissements que les diminutions des capitaux propres, et que les éléments à déduire sont pris en considération.

Si les capitaux propres ont augmenté ou diminué durant la période imposable pour laquelle la déduction est appliquée, cette augmentation ou cette diminution n'est prise en considération pour la détermination du montant annuel de capital à risque qu'au *pro rata* pour cette période imposable.

Si la différence entre les montants annuels de capital à risque est positive (accroissement), une déduction pour capital à risque peut être octroyée. La déduction est calculée en appliquant le taux visé à l'article 205*quater* à cet accroissement.

Pour éviter tout malentendu, il est noté que le montant annuel de capital à risque d'une société qui n'existe pas au cours d'une période imposable est égal à zéro pour cette période imposable.

A la demande du Conseil d'État, dans son avis n° 62.368/3, cette note est insérée dans le texte de loi.

Ainsi, pour les quatre premières périodes imposables d'une société à partir de la période imposable de sa constitution, la déduction pour capital à risque est déterminée sur base d'un cinquième du montant annuel de capital à risque de la période imposable concernée.

Art. 50

Dans la lignée des adaptations apportées à l'article 205*ter*, CIR 92, l'on détermine de la même façon à l'article 205*quinquies*, alinéa 3, CIR 92, les actifs dont il n'est pas tenu compte pour la détermination de l'accroissement sur base duquel la déduction pour capital à risque est calculée.

Art. 51

L'article 205*novies*, CIR 92 est abrogé étant donné la suppression, à l'article 31, 2°, du présent projet de la réserve d'investissement, telle que visée à l'article 194*quater*, CIR 92.

Art. 52, 1°

In artikel 52, 1°, van dit ontwerp wordt een nieuwe regeling ingevoerd in artikel 185, 3°, WIB 92 voor verliezen geleden in staten waarmee België een overeenkomst tot het voorkomen van dubbele belasting heeft gesloten. Onder deze regeling komen enkel nog definitieve beroepsverliezen in aftrek van het belastbaar resultaat. Daarnaast geldt er nog een aftrekmogelijkheid voor verliezen die betrekking hebben op vaste inrichtingen in welbepaalde verdragslanden waarvan de inkomsten in België op een verminderde basis worden betrokken in de belastingheffing. Deze verliezen komen in aftrek van het resultaat van het belastbaar tijdperk en zijn overdraagbaar onder dezelfde voorwaarden als gelden voor verliezen van Belgische oorsprong. Er is geen nood om in artikel 206, WIB 92 hieromtrent specifieke regels in te voeren. Om die reden werd het tweede lid van artikel 206, § 1, WIB 92, in zijn huidige formulering, opgeheven.

Bovendien wordt verduidelijkt dat deze wijziging slechts betrekking heeft op beroepsverliezen die worden geleden in een buitenlandse inrichting in een belastbaar tijdperk dat aanvangt vanaf 1 januari 2020.

Het ontwerp werd aangepast overeenkomstig het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State.

Art. 52, 2° tot 6°

Het huidige artikel 206, § 2, WIB 92 voorziet dat na een inbreng van een bedrijfsafdeling of tak van werkzaamheid of van een algemeenheid van goederen, of na een fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting, de overnemende of verkrijgende vennootschap voor zowel de eigen beroepsverliezen, als deze geleden bij de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap een proportionele verliesoverdracht moet toepassen. Meer bepaald zijn de eigen beroepsverliezen slechts definitief aftrekbaar naar verhouding tot het evenredige aandeel van de fiscale nettowaarde van de overnemende of verkrijgende vennootschap in het totaal van de fiscale nettowaarden van die vennootschap en van de ingebrachte of overgenomen bestanddelen, telkens vóór een van de hierboven vermelde verrichtingen. De beroepsverliezen die de overgenomen vennootschap heeft geleden zijn bij de overnemende vennootschap bij voortduur aftrekbaar naar verhouding tot het evenredige aandeel van de fiscale nettowaarde van de overgenomen bestanddelen in het totaal van de fiscale nettowaarden van de overnemende vennootschap en van de ingebrachte bestanddelen. Wanneer

Art. 52, 1°

Dans l'article 52, 1°, du présent projet, un nouveau régime est introduit à l'article 185, 3°, CIR 92 pour les pertes supportées dans des États avec lesquels la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition. Selon ce régime, seules les pertes professionnelles définitives seront déduites du résultat imposable. En outre, il existe encore une possibilité de déduction pour les pertes inhérentes aux établissements stables dans des États contractants spécifiques pour lesquels les revenus sont taxés sur une base réduite. Ces pertes seront déduites du résultat de la période imposable et sont reportables sous les mêmes conditions que les pertes d'origine belge. L'introduction de nouvelles règles à l'article 206, CIR 92 n'est pas nécessaire. C'est pour cette raison que le deuxième alinéa de l'article 206, § 1er, CIR 92, dans sa formulation actuelle, est abrogé.

De plus, il est clarifié que cette modification concerne seulement les pertes professionnelles antérieures qui sont subies dans un établissement étranger dans une période imposable qui commence à partir du 1er janvier 2020.

Le projet a été adapté conformément à l'avis n° 62.368/3 du Conseil d'État.

Art. 52, 2° à 6°

Le présent article 206, § 2, CIR 92 prévoit qu'après l'apport d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens, ou après une fusion, scission ou opération y assimilée, la société absorbante ou bénéficiaire doit appliquer une répartition proportionnelle des pertes pour leurs propres pertes professionnelles, tant que pour ceux éprouvées par la société absorbée, scindée ou apporteuse. En particulier, les propres pertes professionnelles ne sont définitivement déductibles qu'en proportion de la part que représente l'actif net fiscal de la société absorbante ou bénéficiaire dans le total de l'actif net fiscal de cette société et de la valeur fiscale nette des éléments apportés ou absorbés, chaque fois avant une des opérations visées ci-dessus. Les pertes professionnelles éprouvées par la société absorbée restent déductibles dans le chef de la société absorbante en proportion de la part que représente l'actif net fiscal des éléments absorbés dans le total des de l'actif net fiscal de la société absorbante et de la valeur fiscale nette des éléments absorbés. Lorsqu'une société intra-européenne est concernée, seules les pertes professionnelles éprouvées avant une des opérations

een intra-Europese vennootschap betrokken is, komen enkel de vóór een van de hierboven vermelde verrichtingen geleden beroepsverliezen binnen haar Belgische inrichting in aanmerking.

De bepalingen in artikel 52, 2° tot 6°, in ontwerp, wijzigen artikel 206, § 2, WIB 92, zodat voortaan ook de overgedragen DBI-aftrek op dezelfde proportionele wijze overgedragen wordt als de beroepsverliezen naar aanleiding van een van de hierboven vermelde verrichtingen. Er zal echter maar overgegaan worden tot beperking van de overgedragen DBI-aftrek wanneer er geen overgedragen verliezen meer te beperken zijn, waardoor deze maatregel de overgedragen DBI-aftrek nooit nadeliger zal behandelen dan de overgedragen verliezen. Het voorzien van een proportionele overdracht van overgedragen DBI-aftrek na een van de hierboven vermelde verrichtingen wordt dan ook geacht niet in strijd te zijn met de Europese Moeder-Dochterrichtlijn, noch met de Europese Fusierichtlijn.

In navolging van het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State betreffende dit artikel in ontwerp kan verwezen worden naar de aangebrachte verduidelijkingen bij artikel 53 in ontwerp.

Korf

Art. 53

Deze bepalingen onder 1°, 2° 3°, 5° en 6° wijzigen artikel 207, WIB 92, die de toepassing van de aftrekken van de vennootschapsbelasting regelt, zoals bijvoorbeeld, de DBI-aftrek, de aftrek voor innovatie-inkomsten, de aftrek voor risicokapitaal, de investeringsaftrek of de overgedragen vorige verliezen. De huidige leden 2 tot 5 voeren beperkingen in aan deze aftrekken.

Een nieuwe beperking aan deze aftrekken wordt ingevoerd. Deze beperking betreft slechts:

— de overdrachten van de aftrekken die niet konden worden toegekend in het jaar waarin de vennootschap in rechte was om hen te vorderen gelet op de voldoende overblijvende winst, met uitzondering van de overdrachten van de investeringsaftrek waarvan de overdracht reeds beperkt wordt op basis van artikel 72, tweede lid, WIB 92; en

— de aftrek voor risicokapitaal.

Hiertoe voegt dit artikel vijf nieuwe leden toe aan artikel 207, WIB 92 waardoor de aftrekken bedoeld in de artikelen 205, § 3, 205/1, § 1, lid 2, 205*bis* tot 205*novies*,

visées ci-dessus dans son établissement belge sont prises en considération.

Les dispositions dans l'article 52, 2° à 6°, en projet, modifient l'article 206, § 2, CIR 92, afin que dorénavant la déduction RDT reportée soit également reportée de la même façon proportionnelle que les pertes professionnelles suite à une des opérations décrites ci-dessus. Cependant, le transfert sera limité à la déduction RDT lorsqu'il n'y a aucun transfert qui limite des pertes, de sorte que cette mesure ne traitera jamais le transfert de la déduction RDT plus restrictivement que le transfert des pertes. Il est prévu un transfert proportionnel de la déduction RDT après que l'on ait considéré une des opérations décrites ci-dessus, de telle manière que ce ne soit pas contraire à la directive Mère-fille européenne, ni à la directive Fusions européenne.

Il est renvoyé aux explications apportées pour l'article 53 en projet suite à l'avis n° 62.368/3 du Conseil d'État concernant le présent article en projet.

Corbeille

Art. 53

Les dispositions 1°, 2°, 3°, 5° et 6° adaptent l'article 207, CIR 92, qui règle l'application des déductions à l'impôt des sociétés, telles que par exemple la déduction des RDT, la déduction pour revenus d'innovation, la déduction pour capital à risque, la déduction pour investissement ou encore les pertes subies antérieurement. Les alinéas 2 à 5 actuels instaurent des limitations à ces déductions.

Une nouvelle limitation des déductions est instaurée. Cette limitation ne concerne que:

— les reports des déductions qui n'ont pu être accordées l'année où la société était en droit de les postuler, en raison de bénéfice subsistant suffisant, à l'exclusion des reports de déduction pour investissement dont le report est déjà limité sur base de l'article 72, alinéa 2, CIR 92; et

— la déduction pour capital à risque.

A cette fin, le présent article insère cinq alinéas nouveaux dans l'article 207, CIR 92, de sorte que les déductions visées aux articles 205, § 3, 205/1, § 1er,

206 en 536, WIB 92, worden uitgevoerd na de andere aftrekken in het kader van de korf van 1 000 000 euro, vermeerderd met 70 pct. van het gedeelte dat het bedrag van 1 000 000 euro overstijgt van de overblijvende winst, na toepassing van alle andere aftrekken bedoeld in artikel 207, eerste lid, WIB 92,

De volgorde van de aftrekken wordt in de wet beschreven, in functie van de aard van de overdracht, met of zonder beperking in tijd of zonder overdracht. Een delegatie wordt gegeven aan de Koning voor de verdere uitvoering van deze volgorde van aanrekening van de aftrekken in het kader gedefinieerd door de wet. Het KB/WIB 92 zal dienovereenkomstig worden aangepast. Dit beantwoordt eveneens aan een opmerking gemaakt door de Raad van State die bepaalde dat deze volgorde van aftrekken een invloed heeft op de belastbare grondslag en dat het wenselijk is om deze bepalingen in de wet te voorzien.

De aftrek voor innovatie-inkomsten wordt in bepaalde gevallen tijdelijk toegekend ingevolgde artikel 194*quinquies*, WIB 92. Teneinde een gelijkwaardige behandeling tussen de intellectuele eigendomsrechten waarvan de aanvraag tot erkenning nog lopende is en deze die reeds kunnen genieten van een positieve beslissing te garanderen, wordt artikel 194*quinquies* aangepast teneinde de overdracht van de tijdelijke vrijstelling op dezelfde wijze te beperken.

Na de tweede bewerking in de vennootschapsbelasting, gebeuren een aantal aftrekbewerkingen om zo tot het finaal belastbare resultaat te komen. Deze aftrekbewerkingen zijn in de volgende volgorde:

Huidige volgorde		**Beperking**
3de bewerking	Niet belastbare elementen:	
4de bewerking	DBI van het jaar zelf + overgedragen DBI	
5de bewerking	Aftrek octrooi-inkomsten	
6de bewerking	NIA	
7de bewerking	Overgedragen vorige verliezen	
8ste bewerking	Investeringsaftrek	
	SALDO	
9de bewerking	Overgedragen NIA	Beperkt tot 1 000 000 + 60 % van saldo > 1 000 000

Vaak worden positieve belastbare basissen herleid tot 0 door deze aftrekbewerkingen. Dit effect zal voortaan

alinéa 2, 205*bis* à 205*novies*, 206 et 536, CIR 92, sont opérées après les autres déductions dans le cadre d'une corbeille de 1 000 000 euros augmentés de 70 p.c. de la quotité qui excède 1 000 000 euros, des bénéfices qui subsistent après l'application de toutes les autres déductions visées à l'article 207, alinéa 1er, CIR 92.

L'ordre des déductions est précisé dans la loi en fonction de la nature du report, avec ou sans limite de temps, ou de l'absence de report. Une délégation est donnée au Roi, pour la mise en œuvre plus avant de cet ordre d'imputation des déductions dans le cadre défini par la loi. L'AR/CIR 92 sera adapté en conséquence. Cela répond ainsi à une remarque déjà faite par le Conseil d'État qui relevait que cet ordre de déductions avait une influence sur la base imposable et qu'il était préférable de le prévoir dans la loi.

Pour ce qui concerne la déduction pour revenus d'innovation, celle-ci est dans certains cas accordée de manière temporaire en vertu de l'article 194*quinquies*, CIR 92. Afin de garantir un traitement équitable entre les droits de propriété intellectuelle pour lesquels la demande est encore en cours et ceux qui déjà bénéficier d'une décision positive, l'article 194*quinquies* est adapté afin de limiter le report de l'exonération temporaire de la même manière.

Après la 2e opération à l'impôt des sociétés, un certain nombre d'opérations de déduction sont réalisées afin d'aboutir ainsi au résultat imposable final. Ces opérations de déduction sont réalisées dans l'ordre suivant:

Ordre actuel		**Limitation**
3ème opération	Eléments non imposables	
4ème opération	RDT de l'année en cours + RDT reportés	
5ème opération	Déduction pour revenus de brevets	
6ème opération	DCR	
7ème opération	Pertes antérieures reportées	
8ème opération	Déduction pour investissement	
	SOLDE	
9ème opération	DCR reportée	Limitée à 1 000 000 + 60 % du solde > 1 000 000

Souvent, les bases imposables positives sont réduites à 0 suite à ces opérations de déduction. Cet effet sera

beperkt worden door een korf toe te passen van zodra het resterend belastbaar resultaat hoger is dan 1 000 000 euro. Zo zal 30 pct. van het belastbaar resultaat boven 1 miljoen niet kunnen worden afgetrokken.

Voorbeeld

In geval van overdraagbare verliezen van 10 miljoen euro, en een belastbaar resultaat van 3 miljoen euro, zal het eerste miljoen euro volledig gecompenseerd worden met de verliesaftrek, en zal de tweede schijf van de resterende 2 miljoen euro voor 70 pct. gecompenseerd worden. Men betaalt dus belasting op 30 pct. van 2 miljoen = 600 000 euro en draagt de andere overgedragen verliezen verder over.

De basis voor de korf is de belastbare basis na de investeringsaftrek. De volgorde is als volgt:

Nieuwe volgorde	Beperking
Niet belastbare elementen	
DBI van het jaar zelf	
Overgangsregeling aftrek octrooi-inkomsten	
Aftrek innovatie-inkomsten	
Investeringsaftrek	
SALDO	
NIA (incrementeel)	
Overgedragen DBI	Deze aftrekken worden samen beperkt in een korf die maximaal gelijk is aan 1 000 000 + 70 % op het positief saldo dat overblijft na de investeringsaftrek.
Overgedragen aftrek innovatie-inkomsten	
Overgedragen vorige verliezen	
Overgedragen NIA (onbeperkt)	
Overgedragen NIA (7 jaar)	

Het KB/WIB 92 dat voorziet in de volgorde van aftrek ter uitvoering van artikel 207, eerste lid, WIB 92 (dat het derde lid werd) zal worden aangepast, gelet op deze wijzigingen.

Voor kleine vennootschappen zal gedurende de eerste vier boekjaren vanaf hun oprichting de beperking op de aftrek van overgedragen verliezen niet van toepassing zijn.

4° deze bepaling vervolledigt het huidige artikel 207, tweede lid, WIB 92, (dat zevende lid werd) teneinde de daadwerkelijke aanslag volgend op belastingcontroles te verzekeren.

dorénavant limité par l'application d'une corbeille dès le moment où le résultat imposable restant est supérieur à 1 000 000 euros. Ainsi, 30 p.c. du résultat imposable supérieur à 1 million ne pourront pas être déduits.

Exemple

En cas de pertes reportables de 10 millions d'euros, et d'un résultat imposable de 3 millions d'euros, la première tranche d'un million d'euros sera entièrement compensée par la déduction de la perte, et la seconde tranche des 2 millions d'euros restants sera compensée à hauteur de 70 p.c. On paie donc des impôts sur 30 p.c. de 2 millions = 600 000 euros et on reporte les autres pertes reportables.

La base de la corbeille est la base imposable après déduction pour investissement. L'ordre est le suivant:

Nouvel ordre	Limitation
Eléments non imposables	
RDT de l'année en cours	
Mesures transitoires de la déduction pour revenus de brevets	
Déduction pour revenus d'innovation	
Déduction pour investissement	
SOLDE	
DCR (incrémentale)	
RDT reportés	Ces déductions sont limitées ensemble à une corbeille au maximum égale à 1 000 000 + 70 % du solde positif qui subsiste après la déduction pour investissement.
Déduction pour revenus d'innovation reportée	
Pertes antérieures reportées	
DCR reportée (illimitée)	
DCR reportée (7 ans)	

L'AR/CIR 92 prévoyant l'ordre des déductions en exécution de l'article 207, alinéa 1er, CIR 92 (devenu l'alinéa 3) sera adapté au vu de ces modifications.

Pour les petites sociétés, la limitation de la déduction des pertes reportées ne sera pas d'application durant les quatre années comptables à partir de leur création.

4° la présente disposition complète l'article 207, alinéa 2, CIR 92 actuel (devenu l'alinéa 7) afin de garantir l'imposition effective des suppléments à la suite de contrôles.

Om de vennootschappen aan te sporen hun aangifteplichten correct te vervullen, zal er, met uitzondering van de DBI-aftrek voor het jaar zelf, voortaan geen fiscale aftrek meer worden toegestaan (dit geldt ook voor de verliezen van het boekjaar zelf), op de verhogingen van de belastbare grondslag die worden vastgesteld na een belastingcontrole (minimale belastbare grondslag). Deze maatregel beoogt eveneens om een grotere fiscale eenvormigheid te bekomen ("*compliance*").

Deze bepaling zal evenwel slechts worden toegepast in geval van effectieve toepassing van de in artikel 444, WIB 92 vermelde belastingverhogingen tegen eenzelfde of een hoger percentage dan 10 pct.

De effectieve belasting, zonder aftrek van aftrekbare elementen, op verhogingen van de belastbare grondslag zal van toepassing worden indien een belastingverhoging effectief wordt toegepast. In de gevallen waar een belastingverhoging van 10 pct. van toepassing is, maar deze niet effectief wordt toegepast (bij ontstentenis van kwade trouw), zal de maatregel geen toepassing vinden indien het een eerste overtreding betreft.

In de andere gevallen zal er steeds effectief belasting dienen te worden betaald door de belastingplichtige.

De bepaling in ontwerp zal dus steeds van toepassing zijn in geval van fraude, het tarief van de belastingverhogingen bedraagt in dat geval immers altijd minstens 50 pct.

5° Dit artikel zorgt er ook voor dat de aftrekbeperking voorzien in artikel 207, derde lid, dat het achtste lid wordt, WIB 92, eveneens van toepassing is op de overgedragen innovatie-aftrek en de overgedragen DBI-aftrek.

In navolging van het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State betreffende de eventuele beperking van overgedragen DBI-aftrek wordt nogmaals benadrukt dat de DBI-aftrek van het jaar zelf niet in aanmerking wordt genomen voor de korf, noch voor de effectieve belasting van supplementen na belastingcontrole, noch voor de beperking van bepaalde aftrekken bij een controlewijziging die niet beantwoord aan rechtmatige financiële of economische behoeften. Wanneer een moedervennootschap in het jaar waarin zij dividenden van een dochtervennootschap ontvangt over een belastbare basis beschikt waarop de DBI-aftrek kan worden toegepast, zal dus geen enkele van deze drie maatregelen deze DBI-aftrek in de weg staan. Het is enkel voor de overgedragen DBI-aftrek, die dus de jaren voorheen omwille van onvoldoende belastbare basis niet is kunnen worden toegepast, dat de toepassing van deze drie

Pour inciter les entreprises à remplir correctement leurs obligations de déclaration, il n'y aura dorénavant, exception faite des déductions pour RDT non-encore effectuées pour l'année même, plus de déduction fiscale autorisée (cela vaut aussi pour les pertes de l'année d'exercice même) sur les suppléments de la base imposable qui sont établis à la suite d'un contrôle fiscal (base imposable minimale). Cette mesure vise également à obtenir une plus grande conformité des pratiques fiscales ('"*compliance*"').

Toutefois, cette disposition ne s'appliquera qu'en cas d'application effective des accroissements visés à l'article 444, CIR 92, d'un pourcentage égal ou supérieur à 10 p.c.

La taxation effective sans déduction d'éléments déductibles sur les suppléments de base imposable sera d'application lorsqu'un accroissement d'impôt est effectivement appliqué. Dans les cas où un accroissement de 10 p.c. est applicable mais qu'il n'est pas effectivement appliqué (en l'absence de mauvaise foi), la mesure ne trouvera pas à s'appliquer si cela concerne une première infraction.

Dans les autres cas l'impôt devra toujours être effectivement payé par le contribuable.

La disposition en projet s'appliquera donc toujours en cas de fraude, le taux des accroissements étant dans ce cas toujours d'au moins 50 p.c.

5° Le présent article prévoit aussi que la limitation de déductibilité prévue à l'article 207, alinéa 3, devenant l'alinéa 8, CIR 92, est également applicable à la déduction pour innovation reportée et la déduction des RDT reportée

Suite à l'avis n° 62.368/3 du Conseil d'État concernant l'éventuelle limitation de la déduction reportée des RDT, il est à nouveau souligné que la déduction des RDT de l'année même n'est pas prise en compte pour la corbeille, ni pour l'imposition effective des suppléments suite à un contrôle fiscal, ni pour la limitation de certaines déductions en cas de changement de contrôle qui ne répond pas à des besoins légitimes de caractère économique ou financier. Si, au cours de l'année au cours de laquelle elle perçoit des dividendes d'une filiale, une société mère dispose d'une base imposable sur laquelle la déduction des RDT peut être appliquée, aucune de ces trois mesures ne fera par conséquent obstacle à cette déduction. Ce n'est que pour la déduction reportée des RDT, qui n'a donc pas pu être appliquée au cours des années antérieures en raison d'une base imposable insuffisante, que l'application de ces trois mesures

maatregelen er toe kan leiden dat de aftrek niet zozeer wordt beperkt, maar meer in de tijd wordt gespreid, zij het nooit op een nadeligere wijze dan van toepassing zou zijn voor de overgedragen verliezen.

De door dit artikel ingevoegde maatregelen worden dan ook niet geacht in strijd te zijn met de Europese Moeder-Dochterrichtlijn, noch met de Europese Fusierichtlijn.

In het advies nr. 62.368/3 verwijst de Raad van State terecht naar de beschikking van het Hof van Justitie van de Europese Unie van 4 juni 2009 in de zaak in de zaak KBC Bank NV en Beleggen, Risicokapitaal, Beheer NV (C-439/07 en 499/07) waarin in randnummer 49 wordt bevestigd dat de lidstaten bevoegd zijn om voor de uitvoering van de richtlijnen de vorm en de middelen te kiezen waarmee het door de richtlijnen nagestreefde resultaat het best kan worden bereikt.

Het resultaat dat moet worden bereikt wordt beschreven in artikel 4, lid 1, van richtlijn 2011/96 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen uit verschillende lidstaten:

“Wanneer een moedermaatschappij of haar vaste inrichting op grond van de deelgerechtigheid van de moedermaatschappij in haar dochteronderneming, uitgekeerde winst ontvangt, anders dan bij de liquidatie van de dochteronderneming, moeten de lidstaat van de moedermaatschappij en de lidstaat van haar vaste inrichting:

a) ofwel zich onthouden van het belasten van deze winst voor zover die winst niet aftrekbaar is bij de dochteronderneming van de moedermaatschappij, en deze winst belasten voor zover die winst aftrekbaar is bij de dochteronderneming van de moedermaatschappij;”

De meest effectieve vorm om het in de richtlijn omschreven doel te bereiken bestaat erin om de winst van belasting vrij te stellen. Deze methode wordt onder meer in Duitsland toegepast. Omwille van historische redenen, heeft België echter geopteerd om het in de richtlijn voorgeschreven resultaat te bereiken door middel van een aftrek van de winst.

Om na te gaan of het door de richtlijn voorgeschreven resultaat wordt bereikt moet dus een vergelijking worden gemaakt tussen het resultaat dat wordt bereikt door middel van een DBI-aftrek en het resultaat dat zou worden bereikt indien de dividenden van de winst zouden worden vrijgesteld.

peut conduire non pas tellement à ce que la déduction soit limitée mais à ce que la déduction soit davantage étalée dans le temps, mais jamais d’une manière plus préjudiciable que ce ne le serait en matière de pertes reportées.

Les dispositions introduites par le présent article ne sont donc pas considérées comme contraires à la directive européenne mère-filiale, ni à la directive européenne sur les fusions.

Dans son avis n° 62.368/3 , le Conseil d’État se réfère à juste titre à l’ordonnance de la Cour de Justice de l’Union européenne du 4 juin 2009 dans l’affaire KBC Bank NV et Beleggen, Risicokapitaal, Beheer NV (C-439/07 et 499/07) dans lequel il est confirmé au n° 49 que les États membres bénéficient du choix de la forme et des moyens de mise en œuvre des directives permettant de garantir au mieux le résultat auquel ces dernières tendent.

Le résultat qui doit être atteint est décrit à l’article 4, paragraphe 1er de la directive 2011/96/UE concernant le régime fiscal commun applicable aux sociétés mères et filiales d’États membres différents:

“Lorsqu’une société mère ou son établissement stable perçoit, au titre de l’association entre la société mère et sa filiale, des bénéfices distribués autrement qu’à l’occasion de la liquidation de cette dernière, l’État membre de la société mère et l’État membre de son établissement stable:

a) soit s’abstiennent d’imposer ces bénéfices dans la mesure où ces derniers ne sont pas déductibles par la filiale, et les imposent dans la mesure où ils sont déductibles par la filiale;”

Le moyen le plus efficace d’atteindre l’objectif fixé par la directive est d’exempter d’impôt les bénéfices. Cette méthode est appliquée, entre autres, en Allemagne. Pour des raisons historiques, toutefois, la Belgique a opté pour la déduction des bénéfices afin d’atteindre le résultat prescrit par la directive.

Afin de déterminer si le résultat prescrit par la directive est atteint, il faut donc comparer le résultat obtenu au moyen d’une déduction des RDT et le résultat qui serait obtenu si les dividendes devaient être exonérés des bénéfices.

Voorbeeld 1

Veronderstel een vennootschap met 100 dividendinkomsten, 100 andere inkomsten en 50 aftrekbare beroepskosten.

	Resultaat bereikt door vrijstelling	Resultaat bereikt door DBI-aftrek
Inkomsten (+)	200	200
Waarvan vrijgesteld (-)	-100	NVT
Uitgaven (-)	-50	-50
Resultaat na 1e bewerking (=)	**50**	**150**
DBI-aftrek (-)	NVT	-100
Resultaat na 4de bewerking (=)	**50**	**50**

Voorbeeld 2

Veronderstel een vennootschap met 100 dividendinkomsten, 50 andere inkomsten en 100 aftrekbare beroepskosten.

	Resultaat bereikt door vrijstelling	Resultaat bereikt door DBI-aftrek
Inkomsten (+)	150	150
Waarvan vrijgesteld (-)	-100	NVT
Uitgaven (-)	-100	-100
Resultaat na 1e bewerking (=)	**-50 (+50 overdracht verlies)**	**50**
DBI-aftrek (-)	**NVT**	**50 (overdracht DBI = 50)**
Resultaat na 4de bewerking (=)	**50**	**50**

Uit het tweede voorbeeld blijkt duidelijk dat hetgeen conform het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt gekwalificeerd als een DBI-overschot, vanuit de optiek van de richtlijn moet worden aanzien als een overgedragen verlies.

Hierdoor kan worden geconcludeerd dat de invoering van een beperking op de aftrek van overgedragen DBI, niet verhindert dat het resultaat bedoeld in artikel 4 van richtlijn 2011/96/EU wordt bereikt, zolang deze overgedragen DBI-aftrek op dezelfde wijze behandeld wordt als een overgedragen verlies. Aangezien in dit ontwerp niet enkel de aftrek van de overgedragen DBI wordt beperkt door middel van de korf maar ook de verliesaftrek op dezelfde wijze wordt beperkt, wordt hetzelfde resultaat bereikt als in het scenario waarbij de inkomsten uit in aanmerking komende dividenden daadwerkelijk van de winst zouden worden vrijgesteld.

Exemple 1

Supposons une société avec 100 de revenus sous forme de dividendes, 100 sous forme d'autres revenus et 50 de frais professionnels déductibles.

	Résultat obtenu par exonération	Résultat obtenu par déduction-RDT
Revenus (+)	200	200
Dont exonérés (-)	-100	N.A.
Dépenses (-)	-50	-50
Résultat après la 1re opération (=)	**50**	**150**
Déduction-RDT (-)	N.A.	-100
Résultat après la 4ème opération (=)	**50**	**50**

Exemple 2

Supposons une société avec 100 de revenus sous forme de dividendes, 50 sous forme d'autres revenus et 100 de frais professionnels déductibles.

	Résultat obtenu par exonération	Résultat obtenu par déduction-RDT
Revenus (+)	150	150
Dont exonérés (-)	-100	N.A.
Dépenses (-)	-100	-100
Résultat après la 1re opération (=)	**-50 (+50 report de pertes)**	**50**
Déduction-RDT (-)	**N.A.**	**50 (report de RDT = 50)**
Résultat après la 4ème opération (=)	**50**	**50**

Le deuxième exemple montre clairement que ce qui est qualifié d'excédent de RDT selon le Code des impôts sur les revenus 1992 doit être considéré comme une perte reportée sous l'angle de la directive.

Cela permet de conclure que l'introduction d'une restriction à la déduction des RDT reportés n'empêche pas d'atteindre le résultat visé à l'article 4 de la directive 2011/96/UE tant que cette déduction RDT transférée est traitée de la même manière qu'une perte reportée. Étant donné que dans le présent projet, ce n'est pas seulement la déduction des RDT reportés qui est limitée au moyen de la corbeille, mais également la déduction des pertes qui est limitée de la même manière, le même résultat est obtenu que dans le scénario où les revenus provenant des dividendes à prendre en compte seraient effectivement exonérés des bénéfices.

Deze redenering wordt ook ondersteund door het dictum van de voormelde beschikking waarin het Hof van Justitie voor recht verklaart dat:

"Artikel 4, lid 1, eerste streepje, van richtlijn 90/435, gelezen in samenhang met lid 2 van dat artikel, moet aldus worden uitgelegd dat het de lidstaten niet verplicht toe te laten dat de winst die aan de in deze staat gevestigde moedervennootschap wordt uitgekeerd door haar dochteronderneming met zetel in een andere lidstaat, volledig aftrekbaar is van het bedrag van de winst van het aanslagjaar van de moedervennootschap, en dat het daaruit voortvloeiende verlies overdraagbaar is naar een volgend aanslagjaar. Het staat de lidstaten vrij, gelet op zowel de behoeften van hun nationale rechtsorde als de keuzemogelijkheid van artikel 4, lid 2, te bepalen volgens welke modaliteiten het in lid 1, eerste streepje, van dat artikel voorgeschreven resultaat wordt bereikt.

Wanneer een lidstaat voor de vrijstellingsmethode van artikel 4, lid 1, eerste streepje, van richtlijn 90/435 heeft gekozen en volgens de regeling van deze lidstaat verlies in beginsel overdraagbaar is naar latere aanslagjaren, verzet deze bepaling zich evenwel tegen een regeling van een lidstaat die ertoe leidt dat het verlies van de moedervennootschap dat voor een dergelijke overdracht in aanmerking komt, vermindert ten belope van de ontvangen dividenden."

Tarief

Art. 53

Dit artikel betreft een wijziging aan artikel 215, WIB 92, met betrekking tot het systeem van tarifering van de belasting. De huidige wijziging past de tarieven aan vanaf 2018. De voorwaarden om aan dit tarief te kunnen beneficeren worden minder.

1° Het nominale tarief daalt van de 33 pct. vandaag tot 29 pct. vanaf 2018. Voor kleine vennootschappen gaat het tarief naar 20 pct. vanaf 2018 voor de belastbare grondslag van de eerste 100 000 euro.

2° De in artikel 215, derde lid, 3°, WIB 92 bedoelde voorwaarde die de dividenduitkering beperkt om het verminderde KMO-tarief te kunnen genieten, wordt opgeheven.

3° Het nominale tarief daalt van 29 pct. tot 25 pct. vanaf 2020.

Ce raisonnement est également étayé par le dispositif de l'ordonnance précitée, dans lequel la Cour de justice déclare que:

"L'article 4, paragraphe 1er, premier tiret, de la directive 90/435, lu en combinaison avec le paragraphe 2 du même article, doit être interprété en ce sens qu'il ne fait pas l'obligation aux États membres de nécessairement permettre que les bénéfices distribués à la société mère établie dans cet État par sa filiale ayant son siège dans un autre État membre soient intégralement déductibles du montant des bénéfices de l'exercice d'imposition de la société mère et que la perte qui en découle soit susceptible d'être reportée sur un exercice d'imposition ultérieur. Il appartient aux États membres de déterminer, compte tenu tant des nécessités de leur ordre juridique interne que de la faculté prévue audit article 4, paragraphe 2, les modalités selon lesquelles le résultat prescrit au paragraphe 1er, premier tiret, du même article est atteint.

Toutefois, lorsqu'un État membre a choisi le système de l'exonération prévu à l'article 4, paragraphe 1er, premier tiret, de la directive 90/435 et que, en principe, la réglementation dudit État membre admet le report des pertes sur des exercices fiscaux ultérieurs, ladite disposition s'oppose à une réglementation d'un État membre ayant pour effet de réduire les pertes de la société mère qui sont susceptibles de bénéficier d'un tel report à hauteur des dividendes perçus."

Taux

Art. 53

Le présent article comporte une modification à l'article 215, CIR 92, relatif au système de taux d'imposition. La présente modification adapte les taux à partir de 2018. Les conditions pour pouvoir bénéficier de ce taux sont moindres.

1° Le taux nominal baisse de 33 p.c. aujourd'hui à 29 p.c. à partir de 2018. Pour les petites sociétés, le taux passera à 20 p.c. dès 2018 pour la base imposable des premiers 100 000 euros.

2° La condition visée à l'article 215, alinéa 3, 3°, CIR 92 qui vise les dividendes distribués pour pouvoir bénéficier du taux réduit "PME" est abrogée.

3° Le taux nominal baisse de 29 p.c. à 25 p.c. à partir de 2020.

4° De in artikel 215, derde lid, 4°, WIB 92 bedoelde voorwaarde betreffende de bezoldiging aan ten minste één van de bedrijfsleiders om te kunnen genieten van het verminderde KMO-tarief wordt verhoogd van 36 000 tot 45 000 euro. Indien de bezoldiging minder bedraagt dan 45 000 euro moet deze bezoldiging ten laste van het resultaat van het belastbaar tijdperk ten minste gelijk zijn aan het resultaat van het belastbare tijdperk; onder dit resultaat wordt het bedrag begrepen waarop de vennootschapsbelasting berekend wordt, dus onder andere na de toepassing van de aftrekbewerkingen. Anderzijds is deze voorwaarde niet van toepassing op kleine vennootschappen gedurende de eerste vier boekjaren vanaf hun oprichting.

De aanvullende crisisbijdrage wordt mee lineair uitgedoofd (zien art. 82 en 83).

Art. 55, 1° en 2°

Dit artikel in ontwerp past het tarief aan van de “exit taks” zoals bepaald in artikel 217, eerste lid, 1°, WIB 92, zodat het tarief van 16,5 pct. verlaagt tot 12,5 pct. tijdens de eerste fase de hervorming. Deze aanpassing zorgt ervoor dat het tarief van de exit taks behouden blijft op de helft van het nominale tarief in de vennootschapsbelasting. Om te vermijden dat de betrokken investeringen zouden worden uitgesteld tot op het moment van de daling van het nominale tarief in de vennootschapsbelasting naar 25 pct., wordt het tarief onmiddellijk vanaf de eerste fase op 12,5 pct. gebracht. In lijn met het investeringspact van deze regering wordt met dergelijk aanzuigeffect ook een boost aan infrastructuurinvesteringen gegeven, die zich kunnen realiseren via de in artikel 217, eerste lid 1°, WIB 92, beoogde verrichtingen. In de tweede fase wordt het tarief op 15 pct vastgelegd. Op die manier wordt de incentive nog verstrekt tijdens de eerste fase van de hervorming.

Art. 55, 3° en 4°

De wijzigingen aangebracht door dit artikel worden besproken bij artikel 24 van dit ontwerp.

Art. 55, 5°

Artikel 55, 5° heft lid 1, 3° van artikel 217, WIB 92, op met betrekking tot een afzonderlijk belastingtarief van 0,40 pct. voor bepaalde soorten meerwaarden.

4° La condition visée à l’article 215, alinéa 3, 4°, CIR 92 relative à la rémunération minimum d’au moins un des dirigeants d’entreprise pour pouvoir bénéficier du taux réduit “PME” est rehaussée de 36 000 à 45 000 euros. Lorsque la rémunération est inférieure à 45 000 euros, cette rémunération à charge du résultat de la période imposable doit être au moins égale au résultat de la période imposable; ce résultat est à considérer comme étant le montant sur lequel est calculé l’impôt des sociétés, soit après entre autres l’application des déductions. Par ailleurs, cette condition ne s’applique pas aux petites sociétés, durant les quatre années comptables à partir de leur création.

La contribution complémentaire de crise prendra parallèlement fin progressivement (voir art. 82 et 83).

Art. 55, 1° et 2°

Le présent article en projet adapte le taux de l’exit tax visé à l’article 217, alinéa 1er, 1°, CIR 92, de sorte que le taux de 16,5 p.c. devient 12,5 p.c. pendant la première phase de la présente réforme. Cette adaptation veille à maintenir le taux de l’exit tax à la moitié du taux nominal de l’impôt des sociétés. Afin d’éviter que les investissements concernés ne soient reportés jusqu’au moment de la baisse du taux nominal de l’impôt des sociétés à 25 p.c., le taux est immédiatement porté à 12,5 p.c. à partir de la première phase. En alignement avec le pacte d’investissement de ce gouvernement, un tel effet de renforcement stimulera également l’investissement dans les infrastructures, lesquelles pourront se réaliser via les opérations visées à l’article 217, alinéa 1er, 1°, CIR 92. Dans la seconde phase, le taux est fixé à 15 p.c. Ainsi, l’incitation sera encore amplifiée durant la première phase de la réforme.

Art. 55, 3° et 4°

Les modifications apportées par cet article sont commentées à l’article 24 du présent projet.

Art. 55, 5°

L’article 55, 5° abroge l’alinéa 1er, 3° de l’article 217, CIR 92, relatif au taux distinct de 0,40 p.c. pour certains types de plus-values.

Art. 56

De artikelen 44*bis*, 44*ter* en 47 van het WIB 92 en artikel 122, § 2 van de programmawet van 2 augustus 2002 voorzien in de mogelijkheid om de in die artikelen bedoelde verwezenlijkte meerwaarden niet meteen in de belastbare winst op te nemen, maar deze gespreid te belasten of deze volledig vrij te stellen van belasting. Om hiervan te kunnen genieten moet een bedrag gelijk aan de verkregen schadevergoeding of de verkoopwaarde worden herbelegd in welbepaalde activa en dit binnen een bepaalde termijn. Wanneer de vennootschap hier niet in slaagt, wordt het nog niet belaste gedeelte van de verwezenlijkte meerwaarde aangemerkt als winst van het belastbaar tijdperk. In dat geval zal de vennootschap ook nalatigheidsintrest verschuldigd zijn als sanctie voor de laattijdige inning van de belasting op de verwezenlijkte meerwaarde.

Deze sanctie kan echter tenietgedaan worden door de in de aanslagjaren 2019 en 2021 voorziene tariefverlagingen. Wanneer de belastbaarheid zich voordoet in een belastbaar tijdperk waarin het tarief lager ligt dan in het belastbaar tijdperk waarin de meerwaarde is verwezenlijkt, zal de sanctie van de nalatigheidsintresten niet opwegen tegen het voordeel van de tariefverlaging. Dit kan ertoe leiden dat een vennootschap aangemoedigd wordt verwezenlijkte meerwaarden op basis van de hierboven vermelde artikelen vrij te stellen, ook al weet zij al dat aan de gestelde voorwaarden niet zal voldaan worden.

Om dit pervers effect tegen te gaan, voegt artikel 56 een nieuw artikel 217/1, WIB 92, in dat erin voorziet dat het gedeelte van de oorspronkelijk vrijgestelde meerwaarde dat belastbaar is geworden door het niet tijdig naleven van de herbeleggingsvoorwaarden of door het niet langer naleven van de onaantastbaarheidsvoorwaarde vóór dat 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 (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.

Omdat de tweede en laatste tariefverlaging plaatsvindt in aanslagjaar 2021 zal deze maatregel enkel van toepassing zijn op vrijgestelde reserves en voorzieningen die ten laatste in een belastbaar tijdperk verbonden met aanslagjaar 2020 zijn aangelegd. Voor de investeringsreserve maakt deze beperking geen verschil,

Art. 56

Les articles 44*bis*, 44*ter* et 47 du CIR 92 et l'article 122, § 2, de la loi-programme du 2 août 2002, prévoient dans l'éventualité de plus-values réalisées en vertu de ces articles de ne pas immédiatement les porter en bénéfices imposables, mais de les imposer de façon étalée, ou de les exonérer entièrement de l'impôt. Afin de pouvoir en bénéficier, un montant égal à l'indemnité perçue ou à la valeur d'achat doit être réinvesti dans des actifs spécifiques et cela endéans un délai déterminé. Lorsque la société n'y parvient pas, la partie encore non imposable de la plus-value réalisée est comptée comme bénéfice de la période imposable. Dans ce cas, la société sera également redevable d'intérêts de retard, à titre de sanction pour le recouvrement tardif de la taxation des plus-values réalisées.

Cette sanction peut toutefois être annulée par les diminutions de taux prévus aux exercices d'imposition 2019 et 2020. Lorsque l'imposition s'établit à une période imposable pour laquelle le taux est inférieur à celui de la période imposable à laquelle la plus-value est réalisée, la sanction des intérêts de retard n'enlèvera pas l'avantage de la réduction de taux. Cela peut conduire à encourager une société à exonérer des plus-values réalisées sur base des articles susmentionnés, même s'ils savent déjà que les conditions stipulées ne seront pas respectées.

Afin de contrecarrer cet effet pervers, l'article 56 ajoute un nouvel article 217/1, CIR 92, qui prévoit que la partie de la plus-value initiale exonérée, qui est devenue imposable en raison du non-respect dans les temps des conditions de réinvestissement ou par le non-respect de la condition d'intangibilité avant expiration du délai de réinvestissement, soit soumise au taux qui était d'application à la période imposable à laquelle la plus-value est réalisée.

Afin en plus d'éviter que des provisions soient constituées de manière anticipée (préalablement à la diminution du tarif de l'impôt des sociétés) en vue de soumettre les reprises ultérieures à un taux nominal d'imposition inférieur, la reprise des provisions est aussi comprise dans cette mesure.

Du fait que la seconde et dernière diminution de taux a lieu à l'exercice d'imposition 2021, cette règle ne sera d'application que pour les réserves exonérées et les provisions qui sont constituées au plus tard à une période imposable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2020. Pour la réserve d'investissement,

omdat de aanleg van de investeringsreserve niet meer mogelijk is vanaf aanslagjaar 2019.

De twee voorziene tarieven zijn de voor de betreffende aanslagjaren geldende standaardtarieven: 33,99 pct. voor de vrijgestelde reserves en voorzieningen ten laatste aangelegd in een belastbaar tijdperk verbonden met aanslagjaar 2018 en 29,58 pct. voor deze aangelegd in een belastbaar tijdperk verbonden met aanslagjaar 2019 of 2020.

Voorafbetalingen

Art. 57

De aanpassing in ontwerp beoogt de belastingplichtige vennootschappen aan te moedigen om het totaal van hun inkomstenbelastingen te betalen tijdens dezelfde belastbaar tijdperk waarin ze hun inkomsten hebben verworven.

Deze aanmoediging wordt bekomen door bij de berekening van de vermeerdering, de basisrentevoet te verhogen.

De bepaling onder 1° van dit ontwerp van artikel past artikel 218, § 1, WIB 92 aan, zodat de in artikel 161, WIB 92 bedoelde basisrentevoet niet minder bedraagt dan 3 pct. voor wat betreft de berekening van de vermeerdering van de vennootschapsbelasting ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan.

De bepaling onder 2° van dit artikel in ontwerp past artikel 218, § 1, WIB 92 aan, zodat de uitsluiting van de verhoging voorzien in artikel 163, WIB 92 wanneer het bedrag een bepaald minimum niet bereikt, niet meer van toepassing zou zijn in vennootschappen.

Art. 58

Het tarief van 50 pct. van de afzonderlijke aanslag op de geheime commissielonen in het kader van de opname van verdoken meerwinsten in de boekhouding vermeld in artikel 219, tweede lid, WIB 92, wordt opgeheven gelet op de wet van 21 juli 2016 inzake de sociale en fiscale regularisatie.

Artikel 219, vierde lid, WIB 92, wordt bijgevolg opgeheven.

Op deze wijze zal de totale belastingdruk op verdoken meerwinsten doorheen de verschillende fasen van deze hervorming toenemen:

cette limitation ne fait aucune différence, parce que la constitution d'une réserve d'investissement n'est plus possible à partir de l'exercice d'imposition 2019.

Les deux taux prévus sont pour les exercices d'imposition concernés sont les taux standards valables: 33,99 p.c. pour les réserves exonérées et les provisions constituées au plus tard à une période imposable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2018, et 29,58 p.c. pour ceux constituées à une période imposable qui se rattache aux exercices d'imposition 2019 et 2020.

Versements anticipés

Art. 57

L'adaptation en projet vise à inciter les contribuables sociétés à effectuer la totalité du paiement de leurs impôts sur les revenus dans la même période imposable que celle au cours de laquelle ils ont recueilli lesdits revenus.

Cette incitation est réalisée par l'augmentation du taux de base qui sert au calcul de la majoration.

Le 1° de cet article en projet adapte l'article 218, § 1er, CIR 92, afin que le taux de référence visé à l'article 161, CIR 92 ne soit pas inférieur à 3 p.c. en ce qui concerne le calcul de la majoration de l'impôt des sociétés en cas d'absence ou d'insuffisance de versements anticipés.

Le 2° de cet article en projet adapte l'article 218, § 1er, CIR 92, afin que l'exception de majoration prévue à l'article 163, CIR 92 quand le montant n'atteint pas un certain minimum ne soit plus applicable aux sociétés.

Art. 58

Le taux de 50 p.c. de la cotisation distincte sur les commissions secrètes dans le cadre de la réintégration des bénéfices dissimulés dans la comptabilité tel que visé à l'article 219, alinéa 2, CIR 92, est supprimé étant donné la loi du 21 juillet 2016 en matière de régularisation sociale et fiscale.

L'article 219, alinéa 4, CIR 92, est par conséquent abrogé.

De cette façon, la pression fiscale totale sur les surprofits dissimulés sera augmentée par les différentes étapes de cette réforme:

1° vandaag bedraagt de belastingdruk rekening houdend met de algemene crisisbijdrage en de aftrekbaarheid van de aanslag 34 pct. (50 pct. + 3 pct. crisisbijdrage en aftrekbaarheid aan 33,99 pct.);

2° bij de daling van het nominale tarief naar 29 pct. en de crisisbijdrage naar 2 pct., zal de totale belastingdruk stijgen naar 35,91 pct.;

3° vanaf 2020 kunnen de inkomsten enkel nog worden geregulariseerd. In het geval van niet-verjaarde beroepsinkomsten zal het nominale tarief worden toegepast dat van toepassing was met betrekking tot het belastbaar tijdperk waarin deze inkomsten werden behaald of verkregen, verhoogd met een boetetarief dat 25 pct. bedraagt vanaf 1 januari 2020. Voor fiscaal verjaarde kapitalen geldt vanaf 1 januari 2020 een tarief van 40 pct.

Art. 59 en 60

Deze maatregel kadert in het algemene doel dat het oprichten van een vennootschap, louter om fiscale doeleinden, wil ontmoedigen. De maatregel wil meer bepaald voorkomen dat vennootschappen die een voldoende niveau van winst genereren, verkiezen de medewerking van hun aandeelhouders met een aanzienlijk belang – met name de natuurlijke personen die actief zijn binnen de vennootschap –, of een beperkt aantal onder hen, hoofdzakelijk te vergoeden door middel van de storting van dividenden, eerder dan via een bezoldiging belastbaar in de personenbelasting en onderworpen aan sociale bijdragen.

Daarom wordt, bij de afdeling “Afzonderlijke aanslagen”, een nieuw artikel 219*quinquies*, WIB 92 ingevoegd, dat een afzonderlijke aanslag zal vestigen in het geval van ontoereikende bedrijfsleiderbezoldigingen. Wanneer de vennootschap niet aan ten minste een van haar bedrijfsleiders een bezoldiging heeft toegekend die ten minste gelijk is aan, ofwel 45 000 euro, ofwel aan het belastbare resultaat indien dit kleiner is dan 45 000 euro, zal zij onderworpen worden aan deze nieuwe afzonderlijke aanslag. De grondslag van de aanslag is gelijk aan het verschil tussen de hierboven omschreven minimumbezoldiging enerzijds en de hoogste bezoldiging die door de vennootschap aan een van haar bedrijfsleiders is toegekend, anderzijds.

Het tarief van deze aanslag zal in een eerste fase (aanslagjaren 2019 en 2020) op 5 pct. bepaald worden en in een tweede fase (vanaf aanslagjaar 2021),

1° aujourd’hui la pression fiscale tient compte de la contribution complémentaire de crise générale et de la déductibilité du taux de 34 p.c. (50 p.c. + 3 p.c. de contribution complémentaire de crise et déductibilité à 33.99 p.c.);

2° par la baisse du taux nominal à 29 p.c. et de la contribution complémentaire de crise à 2 p.c., la charge fiscale totale augmentera à 35,91 p.c.;

3° à partir de 2020, les revenus ne pourront plus qu’être régularisés. Dans le cas de revenus professionnels non-annuels, le taux nominal de revenu professionnel sera applicable à eux en ce qui concerne la période imposable au cours de laquelle ces revenus ont été reçus ou attribués, augmentés d’un taux de pénalité que 25 p.c. à partir du 1er janvier 2020. Pour les capitaux fiscalement prescrits, un taux de 40 p.c. sera appliqué à partir du 1er janvier 2020.

Art. 59 et 60

Cette mesure s’inscrit dans un objectif général visant à décourager la création d’une société pour des raisons purement fiscales. Plus précisément, la mesure veille à empêcher que les sociétés qui engendrent un niveau suffisant de bénéfices ne préfèrent rémunérer la collaboration de leurs actionnaires et associés – à savoir les personnes physiques actives au sein de la société – ou un nombre limité d’entre eux, principalement via le versement de dividendes, plutôt que via la rémunération imposable à l’impôt des personnes physiques et soumis aux cotisations sociales.

C’est pourquoi un nouvel article 219*quinquies* est inséré dans la section “Cotisations distinctes”, instaurant une cotisation distincte en cas de rémunération insuffisante de dirigeants d’entreprise. Lorsque la société n’a pas attribué une rémunération qui est au moins égale à, soit 45 000 euros, soit au résultat imposable si celui-ci est inférieur à 45 000 euros, à au moins un de ses dirigeants, cette société sera soumise à cette nouvelle cotisation distincte. La base imposable de la cotisation est égale à la différence entre, d’une part, la rémunération minimale définie plus-haut et, d’autre part, la plus haute rémunération qui est attribuée par la société à un de ses dirigeants.

Le taux de cette cotisation sera fixé à 5 p.c. dans la première phase (exercices d’imposition 2019 et 2020) et sera relevé à 10 p.c. dans la seconde phase (à partir de

wanneer de vennootschappen de tijd gehad hebben hun bezoldigingspolitiek aan te passen, verhoogd worden tot 10 pct.

Voor kleine vennootschappen zal gedurende de eerste vier boekjaren vanaf hun oprichting deze afzonderlijke aanslag bij onvoldoende bedrijfsleiderbezoldiging niet van toepassing zijn.

Voor de verbonden vennootschappen waarvan ten minste de helft van de bedrijfsleiders dezelfde personen zijn in ieder van deze betrokken vennootschappen, kan om de hoogte van de bezoldiging te bepalen het totaal van de door deze vennootschappen aan een van diezelfde personen gestorte bezoldigingen gezamenlijk in aanmerking worden genomen. Het totaal van het bedrag van de minimum bezoldiging wordt in dat geval op 75 000 euro gebracht. Zonder deze bepaling, werd de minimum bezoldiging, bijvoorbeeld in het geval van twee verbonden vennootschappen met slechts een bedrijfsleider, twee keer op 45 000 euro, dus op 90 000 euro gebracht.

De verbonden vennootschappen die eenzelfde bedrijfsleider hebben worden in aanmerking genomen, gelijk als hij is een bedrijfsleider of als hij is een van meer bedrijfsleiders van de vennootschaap. Aldus zal wanneer een andere verbonden vennootschap geleid wordt door deze bedrijfsleider en door een andere bedrijfsleider, de door deze andere verbonden vennootschap aan deze bedrijfsleider gestorte bezoldiging niet in aanmerking worden genomen om de hoogte van de in het vorige lid bedoelde bezoldiging te onderzoeken.

In het in het eerste lid bedoeld geval is de het vennootschap met het hoogste belastbaar resultaat, tussen de bedoelde vennootschappen die niet voldoen aan de bezoldigingsvoorwaarde van artikel 215, derde lid, 4° van de afzonderlijke aanslag verschuldigd.

Deze afzonderlijke aanslag is aanvullend is op elke andere belasting en zal aftrekbaar zijn in de vennootschapsbelasting.

Artikel 59 van het ontwerp werd aangepast om rekening te houden van het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State.

Art. 61, 1°

Het rapport van 2015 over actie 7 van het project van de OESO en de G20 rond de uitholling van de belastbare grondslag en de winstverschuiving (BEPS), met als titel “Voorkomen van de kunstmatige ontwijking

l’exercice d’imposition 2021), lorsque les sociétés auront eu le temps d’adapter leur politique de rémunération.

Pour les petites sociétés, cette cotisation distincte pour rémunération insuffisante de dirigeants ne sera pas d’application durant les quatre années comptables à partir de leur création.

Pour les sociétés liées dont au moins la moitié des dirigeants d’entreprise sont les mêmes personnes dans chacune des sociétés concernées, l’ensemble des rémunérations versées par ces sociétés liées à une de ces mêmes personnes peut être pris en considération pour apprécier la hauteur de la rémunération. Le total du montant de rémunération minimale est dans ce cas porté à 75 000 euros. Sans cette mesure, la rémunération minimale requise aurait été, dans le cas par exemple de deux sociétés liées avec un seul dirigeant d’entreprise, de deux fois 45 000 euros, soit 90 000 euros.

Sont prises en considération, dans ce cas, les sociétés liées qui ont au moins la moitié des dirigeants d’entreprise qui sont les mêmes, y compris le dirigeant d’entreprise concerné. Ainsi, si une autre société liée est aussi dirigée par ledit dirigeant d’entreprise mais que cette autre société ne répond pas à la condition d’au moins la moitié de mêmes dirigeants d’entreprise, la rémunération versée par cette autre société liée audit dirigeant d’entreprise ne sera pas prise en considération pour examiner la hauteur de la rémunération visée à l’alinéa précédent.

Dans le cas visé à l’alinéa précédent, c’est la société qui a le résultat imposable le plus élevé, parmi les sociétés liées visées qui ne remplissent pas la condition de rémunération visée à l’article 215, alinéa 3, 4° qui est redevable de cette cotisation distincte.

Cette cotisation distincte est complémentaire à tout autre impôt et sera déductible à l’impôt des sociétés.

L’article 59 du projet a été adapté afin de tenir compte de l’avis n° 62.368/3 du Conseil d’État.

Art. 61, 1°

Le Rapport de 2015 relatif à l’action 7 du Projet de l’OCDE et du G20 sur l’érosion de la base d’imposition et le transfert des bénéfices (BEPS), intitulé “Empêcher les mesures visant à éviter artificiellement le statut

van de kwalificatie als vaste inrichting" heeft geleid tot verscheidene wijzigingen aan de definitie van vaste inrichting in artikel 5 van het OESO-modelverdrag inzake belastingen. Die wijzigingen, die de definitie van vaste inrichting uitbreiden, zijn opgenomen in de versie 2017 van het OESO-modelverdrag. Ze zijn ook opgenomen in de "Multilaterale overeenkomst ter implementatie van aan belastingverdragen gerelateerde maatregelen ter voorkoming van grondslaguitholling en winstverschuiving" dat België op 7 juni 2017 ondertekend heeft en dat tot doel heeft om de verdragsregels die het resultaat zijn van het BEPS-project te integreren in het netwerk van bestaande verdragen, zonder over elk van die verdragen nieuwe onderhandelingen te moeten voeren. Dit artikel past de definitie van Belgische inrichting in artikel 229 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 aan voor zover dit nodig is om ervoor te zorgen dat het intern recht geen beletsel vormt voor de toepassing van die nieuwe bepalingen wanneer deze zullen ingevoegd worden in de door België gesloten belastingverdragen.

Artikel 5 van het OESO-modelverdrag wordt in twee opzichten gewijzigd:

— de definitie van "personele" vaste inrichting wordt uitgebreid met het oog op de bestrijding van de kunstmatige ontwijking van de kwalificatie als vaste inrichting door het gebruik van commissionairs structuren en soortgelijke strategieën (zoals bijvoorbeeld gevallen waarbij contracten waarover in feite onderhandeld werd in een Staat niet formeel in die Staat gesloten worden omdat ze in het buitenland vervolledigd of goedgekeurd worden, of gevallen waarbij de persoon die gemachtigd is om contracten te sluiten voor rekening van een buitenlandse onderneming zich presenteert als een "onafhankelijke vertegenwoordiger" waarop de in paragraaf 6 vastgelegde uitzondering van toepassing is, zelfs indien hij nauw verbonden is met de onderneming voor rekening waarvan hij optreedt);

— de toepassing van uitzonderingen voor sommige specifieke werkzaamheden (die meestal voorbereidende of hulpwerkzaamheden zijn).

Bovendien wordt een specifieke regel voorgesteld om de misbruiken te bestrijden waarbij overeenkomsten op kunstmatige wijze gesplitst worden tussen afhankelijke ondernemingen om aldus de termijn te omzeilen na afloop waarvan de plaats van uitvoering van een bouwwerk een vaste inrichting vormt. Gezien een aanzienlijk aantal van de landen die aan het BEPS-project deelnemen van oordeel waren dat dergelijke regel niet nodig was, is deze dan ook niet opgenomen in artikel 5 van het modelverdrag maar wordt hij enkel voorgesteld in de commentaar.

d'établissement stable", a abouti à plusieurs modifications de la définition de l'établissement stable qui figure à l'article 5 du Modèle de Convention fiscale de l'OCDE. Ces modifications, qui élargissent la définition de l'établissement stable, ont été intégrées dans la version 2017 du Modèle OCDE. Elles figurent également dans la "Convention multilatérale pour la mise en œuvre des mesures relatives aux conventions fiscales pour prévenir l'érosion de la base d'imposition et le transfert de bénéfices" que la Belgique a signée le 7 juin 2017 et qui vise à insérer les mesures conventionnelles issues du projet BEPS dans le réseau de conventions existantes sans devoir renégocier séparément chacune de ces conventions. Le présent article adapte la définition de l'établissement belge qui figure à l'article 229 du Code des impôts sur les revenus 1992 dans la mesure nécessaire pour garantir que le droit interne ne fasse pas obstacle à l'application de ces nouvelles dispositions lorsque celles-ci seront intégrées dans les conventions fiscales conclues par la Belgique.

L'article 5 du Modèle OCDE est modifié de deux manières:

— 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 (comme, par exemple, les situations dans lesquelles des contrats en fait négociés dans un État ne sont pas formellement conclus dans cet État parce qu'ils sont complétés ou autorisés à l'étranger, ou les situations dans lesquelles la personne habilitée à conclure des contrats pour le compte d'une entreprise étrangère se présente comme un "agent indépendant" auquel s'applique l'exception prévue par le paragraphe 6, même si elle est étroitement liée à l'entreprise pour le compte de laquelle elle agit);

— l'application des exceptions prévues pour certaines activités spécifiques (généralement préparatoires ou auxiliaires) est restreinte.

Par ailleurs, une règle spécifique est proposée pour lutter contre les abus consistant à scinder artificiellement des contrats entre des entreprises associées afin de contourner la période au-delà de laquelle un chantier de construction constitue un établissement stable. Etant donné qu'un nombre non négligeable des pays participant au projet BEPS n'estimaient pas qu'une telle règle était nécessaire, celle-ci n'est pas reprise dans l'article 5 du Modèle mais seulement dans les Commentaires.

De hierboven vermelde laatste twee wijzigingen vereisen geen wijziging van het intern recht. Artikel 229, WIB 92 voorziet immers niet in een uitzondering voor voorbereidende of hulpwerkzaamheden. Daarnaast bevat paragraaf 2/2 van dat artikel reeds een regeling die het mogelijk maakt om de onrechtmatige opsplitsing van contracten in de bouwsector tegen te gaan.

Dit artikel heeft dus uitsluitend tot doel om, door een aanpassing van artikel 229, § 2, WIB 92, de toepassing mogelijk te maken van de definitie van "personele" vaste inrichting van het OESO-modelverdrag, zoals gewijzigd overeenkomstig de aanbevelingen van het rapport over actie 7 van het BEPS-project. Deze meer uitgebreide definitie van vaste inrichting komt reeds voor in de nieuwe Overeenkomst tussen België en Japan die op 12 oktober 2016 ondertekend werd. Bij de ondertekening van de Multilaterale overeenkomst voor de uitvoering van de BEPS-maatregelen met betrekking tot de belastingverdragen, heeft België (zoals meer dan de helft van de ondertekenaars) een voorbehoud gemaakt tegen artikel 12 van die Overeenkomst, dat de bepalingen van de bestaande overeenkomsten over de personele vaste inrichting afstemt op de bepalingen van het OESO-modelverdrag 2017. Dat voorbehoud is het gevolg van een gebrek aan consensus tussen de deelnemers aan het BEPS-project over de winst die mag toegerekend worden aan de uit die uitbreiding van de definitie ontstane vaste inrichtingen, wat tot problemen van dubbele belasting en tegelijk tot onzekerheid voor de ondernemingen en de belastingadministraties zou kunnen leiden. Met het oog op een inwerkingtreding tegen 2020 zal de nieuwe definitie van personele vaste inrichting worden ingevoegd en zal dit voorbehoud wegvallen, rekening houdend met de initiatieven van de OESO.

De wijzigingen aan artikel 5 van het OESO-modelverdrag gaan uit van het principe dat, wanneer de werkzaamheden die een tussenpersoon uitoefent in een Staat tot doel hebben dat er regelmatig overeenkomsten worden gesloten die door een buitenlandse onderneming moeten uitgevoerd worden, die buitenlandse onderneming geacht moet worden een belastbare aanwezigheid te hebben in die Staat, behalve wanneer de tussenpersoon zijn werkzaamheden uitoefent in het kader van een onafhankelijke onderneming.

Paragraaf 5 van artikel 5 van het OESO-modelverdrag werd dus zodanig gewijzigd dat hij niet langer alleen de tussenpersonen beoogt die gewoonlijk overeenkomsten sluiten namens de buitenlandse onderneming voor rekening waarvan zij optreden, maar ook de tussenpersonen die, zoals de commissionairs, in hun eigen naam overeenkomsten sluiten inzake de eigendomsoverdracht van goederen die aan die onderneming toebehoren (of

Les deux dernières modifications mentionnées ci-avant ne requièrent pas de modification du droit interne. En effet, l'article 229, CIR 92 ne prévoit pas d'exception pour les activités "préparatoires ou auxiliaires". Par ailleurs, le paragraphe 2/2 du même article contient déjà une règle permettant de lutter contre la scission abusive de contrats dans le secteur de la construction.

Le présent article vise donc uniquement, en adaptant l'article 229, § 2, CIR 92, à permettre l'application de la définition de l'établissement stable "personnel" du Modèle OCDE, telle que modifiée conformément aux recommandations du rapport sur l'action 7 du projet BEPS. Cette définition élargie de l'établissement stable figure déjà dans la nouvelle Convention belgo-japonaise signée le 12 octobre 2016. Par ailleurs, lors de la signature de la Convention multilatérale pour la mise en œuvre des mesures BEPS relatives aux conventions fiscales, la Belgique (comme plus de la moitié des signataires) a formulé une réserve à l'encontre de l'article 12 de cette Convention, qui aligne les dispositions des conventions existantes relatives à l'établissement stable personnel sur celles du Modèle OCDE 2017. Cette réserve est due à l'absence de consensus au sein des participants au projet BEPS concernant les bénéfices à attribuer aux établissements stables résultant d'un tel élargissement de la définition, ce qui risquerait de créer des problèmes de double imposition et de l'incertitude à la fois pour les entreprises et les administrations fiscales. En vue de son entrée en vigueur d'ici 2020, la nouvelle définition de l'établissement stable personnel sera intégrée et cette réserve sera annulée, en tenant compte des initiatives de l'OCDE.

Les modifications apportées à l'article 5 du modèle OCDE partent du principe que, lorsque les activités qu'un intermédiaire exerce dans un État visent la conclusion régulière de contrats devant être exécutés par une entreprise étrangère, celle-ci devrait être considérée comme ayant une présence imposable dans cet État, sauf si l'intermédiaire exerce ces activités dans le cadre d'une entreprise indépendante.

Le paragraphe 5 de l'article 5 du Modèle OCDE a donc été modifié de manière à ne plus seulement viser les intermédiaires qui concluent habituellement des contrats au nom de l'entreprise étrangère pour le compte de laquelle ils agissent mais également ceux qui, comme les commissionnaires, concluent en leur nom propre des contrats portant sur le transfert de la propriété de biens appartenant à cette entreprise (ou la

inzake het verlenen van het gebruiksrecht van goederen die aan die onderneming toebehoren of ter zake waarvan de onderneming het gebruiksrecht heeft) of inzake het verstrekken van diensten door die onderneming, alsmede de tussenpersonen die gewoonlijk de voornaamste rol spelen bij het sluiten van dergelijke overeenkomsten, die stelselmatig zonder belangrijke wijziging door de onderneming gesloten worden.

Paragraaf 6, die voorziet in een uitzondering voor de onafhankelijke vertegenwoordigers, werd eveneens gewijzigd. Die paragraaf bepaalt voortaan dat een persoon die uitsluitend of nagenoeg uitsluitend optreedt voor een of meer ondernemingen waarmee hij nauw verbonden is, niet geacht wordt een onafhankelijk vertegenwoordiger te zijn ten aanzien van elk van die ondernemingen. Het begrip persoon die "nauw verbonden" is met een onderneming, is omschreven in een nieuwe paragraaf 8.

Artikel 229, § 2, WIB 92, bepaalt dat een vertegenwoordiger die werkzaam is voor een buitenlandse onderneming een Belgische vaste inrichting is, zelfs wanneer die persoon geen machtiging bezit om namens die onderneming overeenkomsten te sluiten. Deze formulering is ruim genoeg om alle werkzaamheden te dekken die zijn bedoeld in artikel 5, paragraaf 5 van het OESO-modelverdrag. Die formulering wordt dus niet substantieel gewijzigd door dit artikel. Het gebruik van de uitdrukking "vertegenwoordiger of andere tussenpersoon" maakt duidelijk dat alle soorten tussenpersonen bedoeld zijn, ongeacht of ze namens de onderneming of voor eigen naam maar voor rekening van de onderneming optreden. Bovendien wordt de uitdrukking "buitenlandse onderneming" gebruikt in de plaats van de uitdrukking "niet-inwoner als bedoeld in artikel 227" omwille van de samenhang met de andere bepalingen van artikel 229 (meer bepaald paragraaf 1 die de algemene definitie van de Belgische inrichting omvat).

De uitzondering met betrekking tot de onafhankelijke tussenhandelaars is onderwerp van twee nieuwe leden die deze uitzondering moeten afstemmen op die welke is voorzien door artikel 5, paragraaf 6 van het OESO-modelverdrag, zoals gewijzigd overeenkomstig de aanbevelingen van het rapport over actie 7 van het BEPS-project.

Het tweede lid dat in artikel 229, § 2, WIB 92 wordt ingevoegd, bepaalt dat een persoon die voor een buitenlandse onderneming werkzaam is geen Belgische vaste inrichting is indien hij in België een werkzaamheid als onafhankelijke tussenhandelaar uitoefent en voor de onderneming optreedt in het normale kader van die werkzaamheid van onafhankelijk tussenpersoon.

concession du droit d'utiliser des biens appartenant à l'entreprise ou que l'entreprise a le droit d'utiliser) ou sur la prestation de services par cette entreprise, ainsi que ceux qui jouent habituellement le rôle principal dans la conclusion de tels contrats qui, de façon routinière, sont conclus sans modification importante par l'entreprise.

Le paragraphe 6, qui prévoit une exception pour les agents indépendants, a également été modifié. Il prévoit désormais qu'une personne qui agit exclusivement ou presque exclusivement pour le compte d'une ou plusieurs entreprises auxquelles elle est étroitement liée n'est pas considérée comme un agent indépendant en ce qui concerne chacune de ces entreprises. La notion de personne "étroitement liée" à une entreprise est définie dans un nouveau paragraphe 8.

L'article 229, § 2, CIR 92 prévoit qu'un agent qui agit pour le compte d'une entreprise étrangère constitue un établissement belge alors même qu'il ne dispose pas de pouvoirs lui permettant de conclure des contrats au nom de cette entreprise. Cette formulation est suffisamment large pour couvrir l'ensemble des activités visées à l'article 5, paragraphe 5, du Modèle OCDE. Elle n'est donc pas substantiellement modifiée par le présent article. L'emploi de l'expression "agent ou autre intermédiaire" clarifie que tous les types d'intermédiaires sont visés, qu'ils agissent au nom de l'entreprise, ou en leur nom propre mais pour le compte de l'entreprise. Par ailleurs, l'expression "entreprise étrangère" est utilisée à la place de l'expression "non-résident visé à l'article 227" par souci de cohérence avec les autres dispositions de l'article 229 (notamment le paragraphe 1er qui contient la définition générale de l'établissement belge).

L'exception relative aux intermédiaires de commerce autonomes fait l'objet de deux nouveaux alinéas destinés à aligner cette exception sur celle prévue par l'article 5, paragraphe 6, du Modèle OCDE, tel que modifié conformément aux recommandations du rapport sur l'action 7 du projet BEPS.

L'alinéa 2 inséré dans l'article 229, § 2, CIR 92 stipule qu'une personne qui agit pour le compte d'une entreprise étrangère ne constitue pas un établissement belge si cette personne exerce en Belgique une activité en tant qu'intermédiaire de commerce autonome et agit pour cette entreprise dans le cadre normal de cette activité d'intermédiaire autonome.

De tweede zin van dat tweede lid zegt bovendien dat een persoon die uitsluitend of nagenoeg uitsluitend optreedt voor rekening van een of meer ondernemingen waarmee hij nauw verbonden is, niet geacht wordt onafhankelijk te zijn. Dit betekent evenwel niet dat een persoon die optreedt voor ondernemingen waarmee hij niet nauw verbonden is automatisch als een onafhankelijk tussenpersoon zal beschouwd worden. In dergelijk geval moet de onafhankelijkheid van de persoon beoordeeld worden op basis van factoren zoals de reikwijdte van de verplichtingen die hij heeft ten aanzien van de onderneming, de risico's die hij draagt of de vrijheid die hij geniet bij het uitoefenen van zijn werkzaamheden.

Het derde lid definieert het begrip persoon die "nauw verbonden" is met een onderneming in overeenstemming met paragraaf 8 van artikel 5 van het OESO-modelverdrag. De eerste zin van dat lid bevat een algemene definitie volgens dewelke een persoon nauw verbonden is met een onderneming indien uit alle relevante feiten en omstandigheden blijkt dat de ene zeggenschap heeft in de andere of dat ze beiden onder zeggenschap staan van dezelfde personen of ondernemingen. Volgens de nieuwe paragraaf 199 van de commentaar bij artikel 5 van het OESO-modelverdrag (versie 2017), zou die algemene regel bijvoorbeeld de gevallen omvatten waarbij een persoon (of een onderneming) zeggenschap heeft in een onderneming op grond van een bijzondere overeenkomst die deze persoon (of die onderneming) toestaat om gelijkaardige rechten uit te oefenen als die welke hij zou hebben indien hij middellijk of onmiddellijk meer dan 50 pct. van het uiteindelijk belang in de onderneming zou bezitten.

De tweede zin stelt duidelijk dat de definitie van een persoon die nauw verbonden is met een onderneming in sommige omstandigheden automatisch van toepassing is. Op grond van die tweede zin wordt een persoon of een onderneming geacht nauw verbonden te zijn met een onderneming indien de ene middellijk of onmiddellijk meer dan 50 pct. bezit van het uiteindelijk belang in de andere of indien een andere persoon middellijk of onmiddellijk meer dan 50 pct. bezit van het uiteindelijk belang in de persoon en in de onderneming. In het geval van een vennootschap wordt deze voorwaarde als vervuld beschouwd indien een persoon middellijk of onmiddellijk meer dan 50 pct. bezit van het totale aantal stemmen en de waarde van de aandelen van de vennootschap of van het uiteindelijk belang in het eigen vermogen van de vennootschap.

Het ontwerp van dit derde lid werd aangepast overeenkomstig het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State.

La deuxième phrase de cet alinéa 2 stipule en outre qu'une personne qui agit exclusivement ou presque exclusivement pour le compte d'une ou plusieurs entreprises auxquelles elle est étroitement liée n'est pas considérée comme un intermédiaire autonome. Ceci ne signifie toutefois pas qu'une personne qui agit pour des entreprises auxquelles elle n'est pas étroitement liée sera automatiquement considérée comme un intermédiaire autonome. Dans ce cas, l'autonomie de la personne devra s'apprécier sur la base de facteurs tels que l'étendue des obligations qui lui incombent à l'égard de l'entreprise, les risques qu'elle supporte ou la liberté dont elle dispose dans la conduite de ses activités.

L'alinéa 3 définit la notion de personne "étroitement liée" à une entreprise conformément au paragraphe 8 l'article 5 du Modèle OCDE. La première phrase de cet alinéa contient une définition générale selon laquelle une personne est étroitement liée à une entreprise si, compte tenu de l'ensemble des faits et circonstances pertinents, l'une contrôle l'autre ou toutes deux sont sous le contrôle des mêmes personnes ou entreprises. Selon le nouveau paragraphe 199 des Commentaires sur l'article 5 du Modèle OCDE (version 2017), cette règle générale inclurait, par exemple, les situations dans lesquelles une personne (ou une entreprise) contrôle une entreprise en vertu d'un accord spécial permettant à cette personne (ou entreprise) d'exercer des droits similaires à ceux qu'elle détiendrait si elle possédait, directement ou indirectement, plus de 50p.c. des droits ou participations effectifs dans l'entreprise.

La deuxième phrase précise que la définition d'une personne étroitement liée à une entreprise s'applique automatiquement dans certaines circonstances. En vertu de cette deuxième phrase, une personne ou entreprise est considérée comme étroitement liée à une entreprise si l'une détient directement ou indirectement plus de 50 p.c. des participations effectives dans l'autre ou si une autre personne détient directement ou indirectement plus de 50 p.c. des droits ou participations effectifs dans la personne et dans l'entreprise. Dans le cas d'une société, cette condition est considérée comme remplie si une personne détient directement ou indirectement plus de 50 p.c. du total des droits de vote et de la valeur des actions de la société ou des droits ou participations effectifs dans les fonds propres de la société.

Le présent alinéa 3 en projet a été adapté conformément à l'avis n° 62.368/3 du Conseil d'État.

Er moet op gewezen worden dat de definitie van Belgische inrichting nog kan veranderen afhankelijk van de resultaten van de werkzaamheden die binnen de Europese Unie en de OESO verricht worden. Er wordt hierbij met name gedacht aan de werkzaamheden die verricht worden rond Actiepunt 1 van het BEPS-project "Aanpakken van de fiscale uitdagingen die de digitale economie met zich meebrengt". Binnen de Europese Unie werd ook begonnen met werkzaamheden die moeten zorgen voor een billijke belasting van de digitale actoren. In het licht van deze werkzaamheden zal de definitie van vaste inrichting worden aangepast, als onderdeel van de hervorming van de vennootschapsbelasting.

Art. 61, 2°

De wijzigingen aangebracht door dit artikel worden besproken bij artikel 17 van dit ontwerp.

Art. 62

In het licht van de wijzigingen aan artikel 229, § 2, WIB 92, zoals voorzien in artikel 61, 1°, van dit wetsontwerp, wordt de uitzondering voorzien in artikel 231, § 1, 3°, WIB 92, voor verrichtingen van vertegenwoordigers die louter bestellingen inzamelen, opgeheven.

Art. 63

Dit artikel past de verwijzingen in artikel 234, eerste lid, WIB 92, aan ten gevolge van de wijzigingen die aan artikel 36, § 2, WIB 92 worden aangebracht door artikel 7 van dit ontwerp.

Art. 64

Dit artikel dat artikel 235, WIB 92 wijzigt, werd toegelicht in artikel 41 van dit ontwerp.

Art. 65

Dit artikel heft artikel 239, WIB 92, op ten gevolge van de opheffing van de aftrekbaarheid van de afzonderlijke aanslag als bedoeld in artikel 219, WIB 92 in de vennootschapsbelasting die eveneens van toepassing is in de belasting van niet-inwoners ingevolge artikel 233, tweede lid, WIB 92.

Il convient de noter que la définition de l'établissement belge est susceptible d'encore évoluer en fonction des résultats des travaux menés au sein de l'Union européenne et de l'OCDE. On pense, en particulier, aux travaux menés dans le cadre de l'Action 1 du projet BEPS, "Relever les défis fiscaux posés par l'économie numérique". Des travaux visant à garantir une imposition équitable des acteurs du numérique ont également débuté au sein de l'Union européenne. À la lumière de ces travaux, la définition de l'établissement stable sera adaptée dans le cadre de la réforme de l'impôt des sociétés.

Art. 61, 2°

Les modifications apportées par cet article sont commentées à l'article 17 du présent projet.

Art. 62

À la lumière des modifications à l'article 229, § 2, CIR 92, telles que prévues à l'article 61, 1°, du présent projet de loi, l'exception prévue à l'article 231, § 1er, 3°, CIR 92 pour les établissements de représentants qui se bornent à recueillir les ordres, est abrogée.

Art. 63

Le présent article adapte des références à l'article 234, alinéa 1er, CIR 92 suite aux modifications apportées à l'article 36, § 2, CIR 92 par l'article 7 du présent projet.

Art. 64

Le présent article modifiant l'article 235, CIR 92, a été commenté avec l'article 41 du présent projet.

Art. 65

Le présent article abroge l'article 239, CIR 92 suite à l'abrogation de la déductibilité de la cotisation distincte visée à l'article 219, CIR 92, dans l'impôt des sociétés, qui est également applicable dans l'impôt des non-résidents conformément à l'article 233, alinéa 2, CIR 92.

Art. 66

Dit artikel wijzigt artikel 239/1, WIB 92, ingevolge de wijzigingen die aan artikel 207, WIB 92, werden aangebracht door artikel 53 van dit ontwerp.

Art. 67

De bepaling onder 1° van dit artikel past de verwijzingen in artikel 246, eerste lid, 1°, WIB 92, aan ten gevolge van de invoering van artikel 217/1, WIB 92 door artikel 56 van dit ontwerp.

De bepaling onder 2° van dit artikel past artikel 246, eerste lid, 2°, WIB 92 aan zoals artikel 219, WIB 92 is aangepast door artikel 58, 1°, van dit ontwerp.

Aldus wordt het tarief van 50 pct. van de afzonderlijke aanslag op de geheime commissielonen in het kader van de opname van verdoken meerwinsten in de boekhouding vermeld in artikel 219, tweede lid, WIB 92, opgeheven gelet op de wet van 21 juli 2016 inzake de sociale en fiscale regularisatie.

Art. 68

Deze bepaling die artikel 264, WIB 92 wijzigt, werd toegelicht in artikel 4 van dit ontwerp.

Art. 69 en 70

Aangezien in dit ontwerp wijzigingen worden aangebracht aan de DBI-aftrek, waardoor de in artikel 202, § 1, 1° en 2°, WIB 92 bedoelde inkomsten voor de volle 100 pct. in aftrek kunnen worden genomen, is het noodzakelijk om de regeling aan te passen die in de roerende voorheffing was voorzien ingevolge het arrest van 12 juli 2012 in de zaak C-384/11 (Tate & Lyle Investments Ltd).

Gelet op de aanpassing van de DBI-aftrek is niet meer mogelijk de geest van dit arrest te respecteren en het tarief van de roerende voorheffing in de in artikel 269/1, WIB 92 bedoelde gevallen te handhaven op 5 pct. van het tarief bedoeld in artikel 215, eerste lid, WIB 92, eventueel verhoogd met de aanvullende crisisbijdrage bedoeld in artikel 463*bis*, WIB 92.

Hierdoor is het noodzakelijk om artikel 269/1 WIB 92 op te heffen en een nieuwe vrijstelling in het leven te roepen voor de gevallen die voordien door dit artikel werden beoogd.

Art. 66

Le présent article modifie l'article 239/1, CIR 92 suite aux modifications qui sont apportées à l'article 207, CIR 92 par l'article 53 du présent projet.

Art. 67

Le 1° du présent article adapte des références à l'article 246, alinéa 1er, 1°, CIR 92 suite à l'introduction de l'article 217/1, CIR 92 par l'article 56 du présent projet.

Le 2° du présent article adapte l'article 246, alinéa 1er, 2°, CIR 92, comme l'article 219, CIR 92 est adapté par l'article 58, 1°, du présent projet.

Ainsi, le taux de 50 p.c. de la cotisation distincte sur les commissions secrètes dans le cadre de la réintégration des bénéfices dissimulés dans la comptabilité tel que visé à l'article 219, alinéa 2, CIR 92, est supprimé étant donné la loi du 21 juillet 2016 en matière de régularisation sociale et fiscale.

Art. 68

La présente disposition modifiant l'article 264, CIR 92, a été commentée avec l'article 4 du présent projet.

Art. 69 et 70

Vu les modifications apportées dans le présent projet à la déduction RDT par lesquelles les revenus visés à l'article 202, § 1er, 1° et 2°, CIR 92 pourront être entièrement déductibles à 100 p.c., il est nécessaire d'adapter la règle qui était prévue dans le précompte mobilier suite à l'arrêt du 12 juillet 2012 dans l'affaire C-384/11 (Tate & Lyle Investments Ltd).

Vu l'adaptation de la déduction RDT, il n'est plus possible de conserver l'esprit dudit arrêt et le taux du précompte mobilier dans les cas visés à l'article 269/1, CIR 92 est fixé à 5 p.c. du taux visé à l'article 215, alinéa 1er, CIR 92 éventuellement augmenté de la contribution complémentaire de crise visée à l'article 463*bis*, CIR 92.

Ainsi, il est nécessaire d'abroger l'article 269/1, CIR 92 et de créer une nouvelle exonération pour les cas qui étaient précédemment prévus par cet article.

Verder werd van deze omvorming gebruik gemaakt om de bewoording van de wettekst beter af te stemmen op de bepalingen die in het KB/WIB 92 zijn opgenomen ten gevolge van de omzetting van de moeder-dochterrichtlijn (artikel 106, §§ 5 en 6, KB/WIB 92).

Wetenschappelijk onderzoek

Art. 71

De gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor onderzoekers, zoals bepaald in artikel 275[3], van het WIB 92 bedraagt momenteel 80 pct. van de beoogde bezoldigingen.

De vrijstellingsmaatregel is van toepassing op:

— universiteiten en hogescholen en bepaalde wetenschappelijke fondsen;

— erkende wetenschappelijke instellingen;

— ondernemingen die samenwerkingsovereenkomsten hebben afgesloten met de onder de eerste twee gedachtestreepjes vermelde instellingen;

— Young Innovative Companies;

— ondernemingen die onderzoekers met specifieke diploma's tewerkstellen.

Voor de betrokken personeelsleden van de instellingen en ondernemingen vermeld in de eerste vier gedachtestreepjes stelt de wet geen diplomavereisten, bijgevolg komt een professioneel bachelor diploma eveneens in aanmerking, vanzelfsprekend op voorwaarde dat aan alle andere vereisten is voldaan.

Voor de betrokken personeelsleden van de ondernemingen vermeld in het laatste gedachtestreepje worden momenteel slechts specifieke diploma's aanvaard welke in het de wet worden opgesomd (minimum masterdiploma).

De regering wenst de vrijstellingsmaatregel voor ondernemingen die onderzoekers met specifieke diploma's tewerkstellen nu ook uit te breiden met professionele bachelorsdiploma's van specifieke studiegebieden, opgenomen in de wet (aanvulling van artikel 275[3], § 2, WIB 92 met een bepaling onder 4°).

Ter zake wordt nog gepreciseerd dat productontwikkeling, wat betreft de professionele bacheloropleidingen in de Vlaamse gemeenschap, niet apart bestaat, maar is

Ensuite, il a été fait usage de cette transformation pour formuler d'une façon plus claire les dispositions qui sont reprises dans l'AR/CIR 92 suite à la transposition de la directive mère-fille (article 106, §§ 5 et 6).

Recherche scientifique

Art. 71

La dispense partielle de versement du précompte professionnel pour les chercheurs, telle que définie à l'article 275[3] du CIR 92, s'élève actuellement à 80 p.c. des rémunérations visées.

La mesure de dispense s'applique:

— aux universités et hautes écoles et à certains fonds scientifiques;

— aux institutions scientifiques agréées;

— aux entreprises qui ont conclu des conventions de partenariat avec les institutions mentionnées sous les deux premiers tirets;

— aux Young Innovative Companies;

— aux entreprises qui embauchent des chercheurs qui ont un diplôme spécifique.

Pour les membres du personnel concernés des entreprises et des institutions mentionnées dans les quatre premiers tirets, la loi n'instaure aucune exigence de diplôme, par conséquent, un diplôme de bachelier professionnalisant est également pris en considération, évidemment sous réserve du respect de toutes les autres exigences.

Pour les membres du personnel concernés des entreprises mentionnées au dernier tiret, actuellement seuls des diplômes spécifiques sont acceptés, lesquels sont énumérés dans la loi (diplôme minimum de master).

Le gouvernement souhaite élargir la mesure de dispense pour les entreprises qui embauchent des chercheurs qui ont un diplôme spécifique, aux diplômes de bachelier professionnalisant dans des domaines d'études spécifiques, repris dans la loi (article 275[3], § 2, CIR 92 complété d'un 4°).

À ce sujet, il est précisé que la conception de nouveaux produits, en ce qui concerne les formations de bachelier professionnalisant de la Communauté

begrepen in het studiegebied “industriële wetenschappen en technologie”.

De regering stelt bovendien voor de lijst van studiegebieden voor masters ook te laten gelden voor academische bachelors waarvoor dezelfde vrijstelling wordt toegekend als voor de professionele bachelors (aanvulling van artikel 275^3, § 2, WIB 92 met een bepaling onder 3°).

Met betrekking tot de invoeging van de bachelorsdiploma’s wordt voorgesteld de maatregel gefaseerd in werking te laten treden: eerst ten belope van 40 pct. op de bezoldigingen die vanaf 1 januari 2018 worden betaald of toegekend (nieuw ingevoegd artikel 275^3, zesde lid, WIB 92, gecombineerd met de beperking van het toepassing van artikel 275^3, derde lid, 3°; WIB 92 tot onderzoekers met minimaal een masterdiploma voor bezoldigingen die worden betaald of toegekend van 1 januari 2018 tot 31 december 2019) en vervolgens ten belope van 80 pct. op de bezoldigingen die vanaf 1 januari 2020 worden betaald of toegekend (opheffing van het nieuw ingevoegde artikel 275^3, zesde lid, WIB 92 en einde van de beperking van het toepassingsgebied van artikel 275^3, derde lid, 3°; WIB 92 tot onderzoekers met minimaal een masterdiploma voor bezoldigingen die worden betaald of toegekend vanaf 1 januari 2020).

De regering gaat ervan uit dat de houders van bachelorsdiploma’s ondersteunende taken bij het onderzoek zullen vervullen, en dat de intellectuele ontwikkeling van de onderzoeksprojecten en -programma’s voornamelijk zal gedragen worden door houders van een diploma van master of doctor. Aangezien het doel van deze regeling bestaat uit het stimuleren van innovatie, is de regering van oordeel dat het voordeel in hogere mate dient te worden toegekend ten behoeve van de tewerkstelling van houders van een diploma van master of doctor, en in mindere mate ten behoeve van de tewerkstelling van houders van bachelorsdiploma’s. Daarom stelt de regering voor om de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor de onderzoekers die houder zijn van een bachelorsdiploma te beperken tot 25 pct. van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor de onderzoekers die houder zijn van minstens een masterdiploma (nieuw ingevoegd artikel 275^3, zevende lid, WIB 92). Voor kleine vennootschappen wordt dit plafond verhoogd tot 50 pct. van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor onderzoekers die houder zijn van minstens een masterdiploma (nieuw ingevoegd artikel 275^3, achtste lid, WIB 92).

flamande, n’existe pas comme domaine d’étude en soi, mais est inclus dans le domaine “sciences industrielles et de la technologie”.

En outre, le gouvernement propose que la liste des domaines d’études pour les masters s’applique également aux bacheliers de transition pour lesquels la même dispense est accordée que les bacheliers professionnalisant (article 275^3, § 2, CIR 92, complété d’un 3°).

En ce qui concerne l’insertion des diplômes de bachelier, il est proposé de rendre cette mesure applicable par étapes: d’abord à concurrence de 40 p.c. aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1er janvier 2018 (article 275^3, alinéa 6, CIR 92 nouvellement inséré, combiné avec la limitation du champ d’application de l’article 275^3, alinéa 3, 3°, CIR 92 aux chercheurs avec un diplôme minimum de master pour les rémunérations payées ou attribuées entre le 1er janvier 2018 et le 31 décembre 2019) et ensuite à concurrence de 80 p.c. aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1er janvier 2020 (abrogation de l’article 275^3, alinéa 6, CIR 92 nouvellement inséré et fin de la limitation du champ d’application de l’article 275^3, alinéa 3, 3°, CIR 92 aux chercheurs avec un diplôme minimum de master pour les rémunérations payées ou attribuées à partir du 1er janvier 2020).

Le gouvernement présume que les détenteurs des diplômes de bachelier effectueront des tâches de soutien dans la recherche et que le développement intellectuel des projets et des programmes de recherche sera principalement effectué par des titulaires de diplômes de master ou de docteur. Le but de ce programme étant de stimuler l’innovation, le gouvernement estime que l’avantage devrait être accordé dans une plus large mesure à l’emploi des titulaires de diplômes de master ou de docteur et, dans une moindre mesure, à l’emploi des titulaires de diplômes de bachelier. Dès lors, le gouvernement propose de limiter la dispense de versement du précompte professionnel pour les chercheurs qui sont titulaires d’un diplôme de bachelier à 25 p.c. de la dispense de versement pour les chercheurs qui sont titulaires d’un diplôme minimum de master (article 275^5, alinéa 7, CIR 92, nouvellement inséré). Pour les petites sociétés, ce plafond est augmenté à 50 p.c. de la dispense de versement de précompte professionnel pour les chercheurs qui sont titulaires d’un diplôme minimum de master (article 275^3, alinéa 8, CIR 92, nouvellement inséré).

De beperking van de vrijstelling wordt berekend op het totale bedrag van de vrijstelling van storting van de bedrijfsvoorheffing ten aanzien van de tewerkgestelde houders van een masterdiploma.

Voorbeeld 1:

Een onderneming stelt vier onderzoekers tewerk met een masterdiploma, en drie onderzoekers met een bachelorsdiploma.

Op het loon van elk van de vier Masters wordt maandelijks 1 200 euro bedrijfsvoorheffing ingehouden. In totaal wordt er voor deze categorie van onderzoekers dus 4 800 euro bedrijfsvoorheffing ingehouden.

De vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor deze categorie onderzoekers bedraagt 80 pct. van 4 800 euro, zijnde 3 840 euro.

De vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing die kan toegestaan worden voor onderzoekers met een bachelorsdiploma in die onderneming, is beperkt tot 25 pct. van dat bedrag, zijnde 960 euro.

Stel: In totaal wordt er voor de categorie van de Bachelors 2 400 euro bedrijfsvoorheffing ingehouden. De vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor deze onderzoeker bedraagt 40 pct., zijnde 960 euro.

Dit laatste bedrag, 960 euro, is niet hoger dan het plafond dat werd vastgesteld op basis van de vrijstelling die geldt voor de masters, met name 960 euro. Bijgevolg dient dit bedrag niet beperkt te worden.

Voorbeeld 2:

Idem als voorbeeld 1, maar in dit geval wordt er op het loon van één van de onderzoekers met een masterdiploma slechts 1 000 euro aan bedrijfsvoorheffing ingehouden. Het totaal ingehouden van bedrijfsvoorheffing voor de categorie onderzoekers met een masterdiploma is dan 4 600 euro.

De vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor deze categorie onderzoekers bedraagt 80 pct. van 4 600, zijnde 3 680 euro.

De vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing die kan toegestaan worden voor onderzoekers met een bachelorsdiploma in die onderneming, is beperkt tot 25 pct. van dat bedrag, zijnde 920 euro.

La limitation de la dispense est calculée sur le montant total de la dispense de versement du précompte professionnel à l'égard des titulaires de diplômes de master.

Exemple 1:

Une entreprise engage quatre chercheurs avec un diplôme de master, et trois chercheurs avec un diplôme de bachelier.

Sur le salaire de chacun des quatre masters, 1 200 euros de précompte professionnel sont retenus mensuellement. Au total, 4 800 euros de précompte professionnel sont donc retenus pour cette catégorie de chercheurs.

La dispense de versement du précompte professionnel pour cette catégorie de chercheurs s'élève à 80 p.c. de 4 800 euros, c'est-à-dire 3 840 euros.

La dispense de versement du précompte qui peut être accordée pour des chercheurs avec un diplôme de bachelier dans cette entreprise est limitée à 25 p.c. de ce montant, c'est-à-dire 960 euros.

Supposons que pour la catégorie des Bacheliers, un total de 2 400 euro de précompte est retenu. La dispense de versement du précompte professionnel pour ce chercheur s'élève à 40 p.c., c'est-à-dire 960 euros.

Ce dernier montant, 960 euros, ne dépasse pas le plafond déterminé sur base de la dispense qui vaut pour les masters, c'est-à-dire 960 euros. Par conséquence, ce montant ne doit pas être limité.

Exemple 2:

Identique à l'exemple 1, mais dans ce cas, il n'est retenu que 1 000 euros sur le salaire d'un des chercheur avec un diplôme de master. Le précompte professionnel retenu au total pour la catégorie des chercheurs avec un diplôme de master est alors de 4 600 euros.

La dispense de versement du précompte professionnel pour cette catégorie de chercheurs s'élève à 80 p.c. de 4 600, c'est-à-dire 3 680 euros.

La dispense de versement du précompte professionnel qui peut être accordée pour les chercheurs avec un diplôme de bachelier dans cette entreprise est limitée à 25 p.c. de ce montant, c'est-à-dire 920 euros.

Stel: In totaal wordt er voor de categorie van de Bachelors 2 400 euro bedrijfsvoorheffing ingehouden. De vrijstelling van bedrijfsvoorheffing voor deze onderzoeker bedraagt 40 pct., zijnde 960 euro.

Echter, dit laatste bedrag, 960 euro, is hoger dan het plafond dat werd vastgesteld op basis van de vrijstelling die geldt voor de masters, met name 920 euro. Bijgevolg dient het bedrag van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor de bachelor beperkt te worden tot 920 euro.

De Raad van State merkt op dat er mogelijks een ongelijke behandeling bestaat vermits de stimulans betrekking heeft op de ingehouden BV, bedrag van hetwelk kan verschillen naar gelang de persoonlijke situatie van de belastingplichtige. Het ontbrak de Raad van State echter aan voldoende tijd om deze hypothese ten volle te onderzoeken. De regering merkt op dat deze maatregel het beschreven effect reeds afvlakt doordat rekening gehouden wordt met het geheel van onderzoekers binnen eenzelfde categorie. Het eventuele lagere voordeel als resultaat van de persoonlijke situatie van een onderzoeker wordt daarbij geneutraliseerd door de ingehouden BV bij andere onderzoekers.

Aangezien de wet momenteel niet voorschrijft hoe een wetenschappelijke instelling beoogd in artikel 275³, § 1, tweede lid, WIB 92 wordt erkend, stelt de regering ten slotte voor om de Koning te machtigen een procedure uit te werken voor de erkenning van dergelijke instellingen (ontwerpen artikel 275³, § 4, WIB 92).

Art. 72

Dit artikel heft de verwijzing in artikel 289*quater*, WIB 92 naar de crisisbijdrage op, gezien de bijdrage zelf wordt opgeheven.

Art. 73

Wanneer een hybride overdracht opgezet is om in hoofde van een belanghebbende tot een aftrek te leiden zonder overeenstemmende belastingheffing in hoofde van een andere belanghebbende, wordt, naargelang het geval, de aftrek geweigerd of het inkomen belast, overeenkomstig punt 10° ter dat door artikel 39, 5° ingevoegd wordt in artikel 198, § 1, WIB 92 of overeenkomstig § 2/1 die door artikel 18 ingevoegd wordt in artikel 185, WIB 92.

Dit artikel voegt een derde lid toe aan artikel 292, WIB 92 om hybride overdrachten tegen te gaan die zodanig zijn opgezet dat ze tot meervoudige belastingkredieten

Supposons que pour la catégorie des Bacheliers, un total de 2 400 euro de précompte est retenu. La dispense de versement du précompte professionnel pour ce chercheur s'élève à 40 p.c., c'est-à-dire 960 euros.

Toutefois ce montant de 960 euros est plus élevé que le plafond déterminé sur base de la dispense qui vaut pour les masters, c'est-à-dire 920 euros. Dès lors, le montant de la dispense de versement de précompte professionnel pour le bachelier doit être limité à 920 euros.

Le Conseil d'État signale un éventuel traitement inégal compte tenu que l'incitant concerne le Pr.P retenu, dont le montant peut varier en fonction de la situation personnelle du contribuable. Le Conseil d'État n'a cependant pas eu suffisamment de temps pour approfondir l'examen de cette hypothèse. Le gouvernement fait observer que la présente mesure tempère déjà l'effet décrit en prenant en compte l'ensemble des chercheurs d'une même catégorie. L'éventuel avantage moindre résultant de la situation personnelle d'un chercheur est ainsi neutralisé par le Pr.P retenu auprès d'autres chercheurs

Etant donné que la loi ne précise pas actuellement comment une institution scientifique visée à l'article 275³, § 1er, alinéa 2, CIR 92 est agréée, le gouvernement propose d'habiliter le Roi à déterminer une procédure d'agrément pour ces institutions (article 275³, § 4, CIR 92 en projet).

Art. 72

Le présent article abroge la référence contenue dans l'article 289*quater*, CIR 92, à la contribution complémentaire de crise, étant elle-même abrogée.

Art. 73

Lorsqu'un transfert hybride est conçu pour donner lieu à une dépense déductible dans le chef d'un intervenant sans imposition correspondante dans le chef d'un autre intervenant, la déduction est refusée, ou, selon le cas, le revenu est imposé, en vertu du point 10/2° qu'insère l'article 39, 5°, à l'article 198, § 1er, CIR 92, ou du § 2/1 qu'insère l'article 18 à l'article 185, CIR 92.

Le présent article insère un alinéa 3 à l'article 292, CIR 92 en vue de lutter contre les transferts hybrides conçus pour donner lieu à des crédits d'impôts multiples

leiden in verscheidene rechtsgebieden ter zake van dezelfde bronheffing.

Wanneer een binnenlandse vennootschap en een buitenlandse belanghebbende door hun respectieve rechtsgebieden allebei beschouwd worden als gerechtigde tot de inkomsten die voortgebracht zijn door het instrument dat voorwerp is van een hybride overdracht, en beiden dus om een belastingkrediet kunnen verzoeken ter zake van de bronbelasting die van die inkomsten geheven werd, wordt het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting in hoofde van de binnenlandse vennootschap slechts verrekend ten belope van het deel van haar vennootschapsbelasting dat betrekking heeft op de belastbare netto-inkomsten die voortkomen uit de hybride overdracht. Die netto-inkomsten bestaan uit het verschil tussen de inkomsten die zijn verkregen in het kader van die hybride overdracht en de eventuele betalingen die eveneens in het kader van die hybride overdracht moesten gedaan worden aan een andere belanghebbende.

In navolging van het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State werd de hierboven omschreven definitie van de netto-inkomsten in de wettekst opgenomen.

Art. 74 en 75

Teneinde de ondernemingen onderworpen aan de vennootschapsbelasting of de belasting der niet-inwoners-vennootschappen aan te zetten hun fiscale verplichtingen inzake de neerlegging van de aangifte na te komen, voorziet het voorgestelde artikel een wettelijke verhoging van het absolute minimum van de belastbare winst van 19 000 EUR voorzien door artikel 182, KB/WIB 92 bij niet aangifte of laattijdige overlegging van de aangifte.

De sensibilisering ter nakoming van deze verplichting van de overlegging zal nog meer versterkt worden door de mogelijkheid toegekend aan de Koning om het absolute minimumbedrag van de belastbare winst in niveaus, gaande van minimum 25 pct. tot maximum 200 pct., te verhogen bij herhaalde tekortkomingen aan de verplichting om een aangifte in te dienen of de herhaalde indiening buiten de wettelijke termijn.

Concreet voorziet het voorgestelde artikel dat bij niet-aangifte of bij laattijdige overlegging van de aangifte door een vennootschap onderworpen aan de vennootschapsbelasting of overeenkomstig artikel 227, 2°, WIB 92, aan de belasting der niet inwoners, het voornoemd bedrag van 19 000 euro zal worden gebracht op 34 000 euro vanaf fase 1 van de hervorming (art. 74 van dit ontwerp) en op 40 000 euro vanaf fase

dans plusieurs juridictions au titre de la même retenue à la source.

Lorsqu'une société résidente et un intervenant étranger sont tous deux considérés, par leurs juridictions respectives, comme le bénéficiaire des revenus générés par l'instrument faisant l'objet d'un transfert hybride, et peuvent, en conséquence, réclamer tous deux un crédit d'impôt au titre de la retenue à la source prélevée sur ces revenus, la quotité forfaitaire d'impôt étranger n'est imputée, dans le chef de la société résidente, qu'à concurrence de la quote-part de son impôt des sociétés qui se rapporte aux revenus nets imposables générés par le transfert hybride. Ces revenus nets sont constitués de la différence entre les revenus reçus dans le cadre de ce transfert hybride et les éventuels paiements qui ont dû être effectués en faveur d'un autre intervenant dans le cadre de ce transfert hybride.

Suite à l'avis n° 62.368/3 du Conseil d'État, la définition des revenus nets mentionnée ci-dessus est insérée dans le texte légal.

Art. 74 et 75

Afin d'inciter les entreprises soumises à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents-sociétés à respecter leurs obligations fiscales en matière de dépôt de déclaration, le présent article vise à accroître légalement pour ces sociétés le minimum absolu de bénéfices imposables de 19 000 EUR prévu à l'article 182, AR/CIR 92 en cas d'absence de déclaration ou de remise tardive de celle-ci.

La sensibilisation au respect de cette obligation de dépôt sera encore accentuée par la faculté accordée au Roi de majorer par paliers, de 25 p.c. minimum à 200 p.c. maximum, le montant minimum absolu de bénéfices imposables en cas de manquements répétés à l'obligation de remise de la déclaration ou de remise récurrente de celle-ci en dehors des délais légaux.

Concrètement, la présente disposition prévoit qu'en cas d'absence de déclaration ou de remise tardive de celle-ci par une société soumise à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 227, 2°, CIR 92, le montant précité de 19 000 euros sera porté à 34 000 euros en phase 1 de la réforme (art. 74 du présent projet) et à 40 000 euros en phase 2 de la réforme (art. 75 du présent projet). De cette façon,

2 van de hervorming (art. 75 van dit ontwerp). Op deze wijze stemt de te betalen belasting op deze forfaitaire minimumwinst doorheen de 2 fases van de hervorming overeen met een bedrag van ongeveer 10 000 euro.

Desalniettemin, aangezien het enkel gaat om een bewijsmiddel gebaseerd op een weerlegbaar vermoeden verbonden aan een forfaitair bedrag van belastbare winst, behoudt de geviseerde vennootschap natuurlijk het recht om het tegendeel te bewijzen, overeenkomstig artikel 352, 1e lid, WIB 92.

Artikel 75, 2°, van dit ontwerp voorziet voorts dat het absolute minimum van belastbare winst jaarlijks zal worden geïndexeerd volgens de regels van artikel 178, § 2, WIB 92 met dien verstande dat het bedrag van 40 000 euro eerst wordt gedeeld door de indexeringscoëfficiënt die van toepassing is voor aanslagjaar 2020 waarna het resultaat wordt afgerond tot het hogere of lagere veelvoud van 100 euro naargelang de cijfers van de eenheden en tientallen al dan niet 50 bereiken dat vanaf het aanslagjaar 2022 overeenkomstig artikel 86, C, negende lid, van dit wetsontwerp. Deze bepaling zorgt ervoor dat de indexering van de minimumbedragen geleidelijk gebeurt.

Art. 76

Dit artikel heeft tot doel om in overeenstemming met richtlijn 2016/1164/EU het toepassingsgebied van artikel 413/1, WIB 92 uit te breiden in het geval er een meerwaarde wordt vastgesteld bij de overdracht van één of meerdere bestanddelen van het actief van een Belgische vennootschap naar haar buitenlandse inrichting waarvan de winst in België wordt vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting.

Moratorium- en nalatigheidsinteresten

In het kader van de hervorming wordt bovendien voorgesteld om ook de nalatigheidsinteresten te hervormen, verschuldigd door de belastingschuldigen, alsook de moratoriuminteresten, verschuldigd door de Staat, en die niet enkel uit de vennootschapsbelasting, maar ook uit het geheel van de inkomstenbelastingen voortkomen.

Art. 77

Vandaag wordt de wettelijke rentevoet in fiscale zaken in het artikel 2 van de wet van 5 mei 1865 betreffende de lening tegen interest, zoals vervangen bij artikel 87 van de programmawet van 27 december 2006, bepaald op

l'impôt à payer sur ce bénéfice minimum forfaitaire durant les deux phases de la réforme correspond à un montant d'environ 10 000 euros.

Néanmoins, comme il s'agit uniquement d'un moyen de preuve basé sur une présomption réfragable liée à un montant forfaitaire de bénéfices imposables, la société visée conservera bien évidemment le droit d'apporter la preuve contraire, conformément à l'article 352, alinéa 1er, CIR 92.

L'article 75, 2°, du présent projet prévoit en outre que le minimum absolu de bénéfices imposables sera indexé annuellement en application des règles de l'article 178, § 2, CIR 92, étant entendu que le montant de 40 000 euros doit d'abord être divisé par le coefficient d'indexation applicable pour l'exercice d'imposition 2020 et qu'ensuite le résultat est arrondi au multiple de 100 euros supérieur ou inférieur selon que les chiffres des unités et des dizaines atteignent ou non 50, et ce à partir de l'exercice d'imposition 2022 conformément à l'article 86, C, alinéa 9, du présent projet de loi. Cette disposition assure que l'indexation des montants minimaux arrive progressivement.

Art. 76

Le présent article a pour but d'étendre le champ d'application de l'article 413/1, CIR 92, en conformité avec la directive 2016/1164/UE, dans le cas où une plus-value est réalisée à l'occasion du transfert d'un ou plusieurs éléments de l'actif d'une société belge vers son établissement étranger, dont les bénéfices sont exonérés en Belgique en vertu d'une convention préventive de la double imposition.

Intérêts moratoires et intérêts de retard

Dans le cadre de la réforme, il est également proposé de réformer également les intérêts de retard, dus dans le chef des redevables, ainsi que les intérêts moratoires dus dans le chef de l'État, et qui sont générés non seulement par l'impôt des sociétés, mais également par l'ensemble des impôts sur les revenus.

Art. 77

Actuellement, le taux d'intérêt légal en matière fiscale est fixé par l'article 2 de la loi du 5 mai 1865 relative au prêt à l'intérêt, tel qu'il a été remplacé par l'article 87 de la loi-programme du 27 décembre 2006 à 7 p.c.

7 pct. per jaar. In 2006 had de regering beslist dat het in het kader van de strijd tegen de gerechtelijke achterstand en om bepaalde vormen van “gerechtelijke speculatie” te vermijden, noodzakelijk was om de wettelijke rentevoet te verlagen van 7 pct. naar 5 pct., met uitzondering van meer bepaald de fiscale schulden, waarvoor de rentevoet werd bepaald op 7 pct., met de mogelijkheid om het aan te passen bij een bij een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit. Deze rentevoet werd nooit herzien, terwijl de economische werkelijkheid sinds de kredietcrisis is veranderd en waarbij men getuige was van een daling van de wettelijke rentevoet jaar na jaar, en die vandaag voor 2017 2 pct. bedraagt. Bijgevolg was het aangeraden om de nalatigheidsinteresten en de moratoriuminteresten aan te passen aan de economische realiteit en om te voorzien in de mogelijkheid om ze jaarlijks aan te passen in functie van de evolutie van de rentevoeten van de lineaire obligaties op 10 jaar. Voortaan wordt de rentevoet van de nalatigheidsinteresten bepaald op 4 pct. om op die wijze een incentive te creëren om zijn fiscale schulden te voldoen. Immers, indien de rentevoet voor de nalatigheidsinteresten volledig zou overeenstemmen met de rentevoet van de wettelijke rentevoet, zouden ondernemingen en particulieren onvoldoende uitgenodigd worden om hun fiscale schulden te voldoen en deze sommen gebruiken als een kaskrediet. De rentevoet zal jaarlijks gewijzigd worden, aan het gemiddelde van de referte-indexen J met betrekking tot de lineaire obligaties 10 jaar van de maanden juli, augustus en september van het jaar voorafgaand aan het jaar waarin de nieuwe rentevoet van toepassing zal zijn, en dit in een marge begrepen tussen 4 en 10 pct. per jaar. Daartoe zal jaarlijks een bericht worden gepubliceerd in het laatste trimester met de nieuwe rentevoet die van toepassing wordt in het volgende kalenderjaar. Bijvoorbeeld, indien de gemiddelde rentevoet van de referte-indexen J met betrekking tot de lineaire obligatie 10 jaar van de maanden juli, augustus en september 5 pct. bedraagt, dan zal de nieuwe rentevoet van de nalatigheidsinteresten 5 pct. worden. Indien daarentegen de gemiddelde rentevoet van de referte-indexen lager of gelijk is aan 4 pct., zal de nieuwe nalatigheidsinterest 4 pct. bedragen.

De nieuwe bepalingen die de nalatigheidsinteresten vastleggen, wijken voortaan af van artikel 2, § 2 van de wet van 5 mei 1865 betreffende de lening tegen interest, dat behouden blijft om de rentevoet van toepassing voor andere belastingen dan deze van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, te bepalen. Dit beantwoordt eveneens aan een opmerking gemaakt door de Raad van State in zijn advies nr. 62.368/3. De wettekst in ontwerp wordt aangepast.

par an. En 2006, le gouvernement avait décidé, que dans le cadre de la lutte contre l’arriéré judiciaire, et afin d’éviter certaines formes de spéculation, qu’il était nécessaire de ramener le taux d’intérêt légal de 7 p.c. à 5 p.c., à l’exception précisément des dettes fiscales, dont le taux a été fixé à 7 p.c., avec la possibilité de le modifier par un arrêté royal délibéré en Conseil des ministres. Or, ce taux n’a jamais fait l’objet de révision, alors que les réalités économiques ont changé, depuis la crise des subprimes, et l’on a par conséquent assisté à une baisse d’année en année du taux d’intérêt légal, et qui est actuellement de 2 p.c. pour 2017. Il était dès lors impérieux d’adapter les taux des intérêts de retard et des intérêts moratoires aux réalités économiques, et de prévoir la possibilité de les adapter, annuellement, en fonction de l’évolution du taux des obligations linéaires sur 10 ans. Le taux des intérêts de retard a dès lors été fixé à 4 p.c., de manière à constituer un incitant pour s’acquitter de ses dettes fiscales. Il est en effet à craindre que si le taux des intérêts de retard est aligné exactement sur le taux d’intérêt légal, que les entreprises et les particuliers pourraient ne pas s’acquitter de leurs dettes fiscales et utiliser ces sommes comme un crédit de caisse. Ce taux fera l’objet d’une adaptation annuelle, sur base de l’évolution de la moyenne des indices de référence J relative aux obligations linéaires 10 ans des mois de juillet, août et septembre de l’année précédant celle au cours de laquelle le nouveau taux sera d’application, et ce, dans une fourchette comprise entre 4 p.c. et 10 p.c. par an, A cet effet, un avis sera publié annuellement pendant le dernier trimestre avec le nouveau taux à appliquer pour l’année civile qui suit. Par exemple, si le taux moyen des indices de référence J relatif aux obligations linéaires 10 ans des mois de juillet, août et septembre est de 5 p.c., le nouveau taux des intérêts de retard pour l’année civile suivante sera de 5 p.c. Si par contre, le taux moyen des indices de référence est inférieur ou égal à 4 p.c., le nouveau taux des intérêts de retard pour l’année civile suivante sera de 4 p.c.

Ces nouvelles dispositions fixant le taux des intérêts de retard constituent dès lors une dérogation à l’article 2, § 2, de la loi du 5 mai 1865 relative au prêt à intérêt, qui continue à régir le taux d’intérêt applicable pour les autres impôts, que ceux du Code des impôts sur les revenus 1992 et du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus. Ceci répond aussi à la remarque faite par le Conseil d’État dans son avis n° 62.368/3. Le texte de loi en projet est adapté.

Art. 78

Dit artikel voegt een nieuw lid toe aan artikel 416, WIB 92 waarin wordt voorzien dat de nalatigheidsintresten ook van toepassing zullen zijn bij bepaalde schendingen van de onaantastbaarheidsvoorwaarde.

Nu zijn er reeds nalatigheidsintresten verschuldigd wanneer vrijgestelde meerwaarden belastbaar worden doordat niet tijdig is voldaan aan de herbeleggingsvoorwaarden voorzien in de artikelen 44*bis*, § 5, 44*ter*, § 5 en 47, § 6, WIB 92. Voortaan zal dat ook het geval zijn wanneer een vennootschap, anticiperend op het feit dat zij niet aan de herbeleggings-voorwaarden zal voldoen, vóór het verstrijken van de herbeleggingstermijn de vrijgestelde meerwaarden aantast, zodat zij belastbaar worden overeenkomstig artikel 190, vierde lid, WIB 92 en niet overeenkomstig de hierboven vermelde artikelen die nu reeds opgenomen zijn in artikel 416, WIB 92.

Verder wordt het eerste lid van artikel 416, WIB 92, gewijzigd zodat ook bij het niet voldoen aan de herbeleggingsvoorwaarden bij vrijgestelde meerwaarden op zeeschepen, nalatigheidsintresten verschuldigd zullen zijn. Ook voor deze meerwaarden zullen de nalatigheidsintresten eveneens van toepassing zijn wanneer de belastbaarheid optreedt op basis van artikel 190, vierde lid, WIB 92, alvorens is herbelegd voor een bedrag en op de wijze als voorzien in de betreffende voorwaarden.

Art. 79

De rentevoet van de moratoriuminterest, verschuldigd door de Staat bij terugbetaling van belastingen, voorheffingen, voorafbetalingen, nalatigheidsinterest, belasting-verhogingen of administratieve boeten, en voor zover deze het voorwerp uitmaakten van een werkelijke betaling door de belastingschuldige, werd bepaald in artikel 418, WIB 92 door verwijzing naar de rentevoet van de nalatigheidsinterest, bepaald in artikel 414, WIB 92. De nieuwe bepalingen wijken bijgevolg af van het artikel 2, § 2 van de wet van 5 mei 1865 betreffende de lening tegen interest. Anders dan de rentevoet voor de nalatigheidsinterest, bepaald op 4 pct. om een incentive te creëren om fiscale schulden te betalen, bedraagt de rentevoet voor de moratoriuminterest minimaal 2 pct. voor 2018. Het verschil tussen de rentevoet voor de nalatigheidsinterest en de rentevoet voor de moratoriuminterest bestaat omwille van budgettaire overwegingen; de Belgische Staat staat voor de sanering van de overheidsfinanciën en met op termijn het bereiken van een budgettair evenwicht. De laatste jaren heeft het bedrag van de moratoriuminteresten zwaar gewogen op de begroting, dit op hetzelfde moment dat de huidige

Art. 78

Le présent article ajoute un nouvel alinéa à l'article 416, CIR 92, par lequel il est prévu que les intérêts de retard seront également d'application pour certaines violations de la condition d'intangibilité.

Actuellement, il est déjà dû des intérêts de retard lorsque les plus-values exonérées sont imposables du fait que les conditions de réinvestissement prévues aux articles 44*bis*, § 5, 44*ter*, § 5 et 47, § 6, CIR 92, ne sont pas remplies dans les temps. Désormais, cela sera également le cas lorsqu'une société, anticipant le fait que les conditions de réinvestissement ne seront pas remplies, affecte avant l'expiration du délai de réinvestissement les plus-values exonérées, de sorte qu'elles deviennent imposables conformément à l'article 190, alinéa 4, CIR 92, et non plus conformément aux articles susmentionnés qui sont maintenant déjà reprises à l'article 416, CIR 92.

En outre, l'alinéa 1er de l'article 416, CIR 92, est modifié de sorte que le non-respect des conditions de réinvestissement des plus-values exonérées des navires de mer, des intérêts de retards seront dû. Pour ces plus-values aussi, des intérêts de retard s'appliqueront également lorsque l'imposition s'établit sur base sur l'article 190, alinéa 4, CIR 92, avant réinvestissement pour un montant et de la manière prévue dans les conditions concernées.

Art. 79

Le taux de l'intérêt moratoire, dû par l'État en cas de remboursement d'impôts, de précomptes, de versements anticipés, d'intérêts de retard, d'accroissements d'impôts ou d'amendes administratives, et pour autant que ceux-ci aient fait l'objet d'un paiement effectif par le redevable, a été fixé à l'article 418, CIR 92 par référence au taux de l'intérêt de retard, fixé à l'article 414, CIR 92. Ces nouvelles dispositions sont par conséquent dérogatoires à l'article 2, § 2, de la loi du 5 mai 1865 relative au prêt à l'intérêt. A la différence du taux de l'intérêt de retard, fixé à 4 p.c. pour constituer un incitant au paiement des dettes fiscales, le taux de l'intérêt moratoire doit être de 2 p.c. inférieur, de sorte que ce taux sera de 2 p.c. pour 2018. La différence entre le taux de l'intérêt de retard et le taux de l'intérêt moratoire tient à des considérations budgétaires; l'État belge devant assainir ses finances publiques, et arriver à terme à l'équilibre budgétaire. Or, ces dernières années, le montant des intérêts moratoires a pesé lourdement sur le budget de l'État, ceci d'autant que le taux actuel de 7 p.c. a permis à certains contribuables de réaliser des placements intéressants, alors que les taux des comptes d'épargne

rentevoet van 7 pct. aan bepaalde belastingplichtigen toestaat om interessante beleggingen te realiseren, terwijl de rentevoeten op spaarrekeningen minder dan 1 pct. bedragen. De daling van de rentevoet van de moratoriumintrest beantwoordt voortaan aan het gebod om te strijden tegen elke vorm van speculatie.

De volgende berekende gegevens tonen duidelijk het gewicht van de moratoriuminteresten op de begroting van de Staat. Uitgedrukt in duizenden euro's, komen die cijfers overeen met de nalatigheidsinteresten ontvangen door de Staat verminderd met de moratoriuminteresten betaald door de Staat, voor de categorie directe belastingen.

Voor 2014, 2015 en 2016 bedroeg dit saldo respectievelijk –110 784, –20 782 en –191 721, wat betekent dat de Staat veel meer interesten heeft betaald dat dat ze heeft ontvangen voor de directe belastingen.

Bovendien moet worden onderstreept dat een groot aantal OESO-landen verschillende[1] rentevoeten toepassen, volgens de hoedanigheid van de schuldenaar van de interesten, en dat men vaststelt dat de rentevoeten voor de interesten verschuldigd door de overheden minder hoog zijn dan deze verschuldigd door de belastingschuldigen, in een optiek van het algemeen belang.

Bepaalde landen van de Europese Unie hanteren ook verschillende rentevoeten naar gelang de hoedanigheid van de schuldenaar van de interesten. Eerst kan men Ierland vermelden dat een rentevoet toepast van 0,0274 pct. per dag voor de verschuldigde interesten in hoofde van de btw-belastingschuldigen (zijnde 10,001 pct. per jaar), en een rentevoet van 0,011 pct. voor de verschuldigde interesten in hoofde van de Staat over de terugbetalingen (zijnde 4,015 pct. per jaar). In een verslag opgesteld door de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering op basis van een vragenlijst gericht aan de landen van de EU, leest men ook dat Finland een rentevoet van 7 pct. toepast voor de nalatigheidsinteresten en slechts 0,5 pct. voor de moratoriuminteresten. Slovakije heeft de nalatigheidsinteresten bepaald op een viervoud van de rentevoet bepaald door de Europese Centrale Bank, en indien deze rentevoet minder dan 15 pct. bedraagt, past de belastingadministratie een rentevoet van 15 pct. toe. Voor de moratoriuminteresten voorziet de Slovaakse wetgeving daarentegen slechts een multiplicator van 3 op de rentevoet bepaald door de Europese Centrale Bank, op voorwaarde dat deze 10 pct. bereikt of overschrijdt. Indien dit niet het geval is, wordt de rentevoet van 10 pct. toegepast door de belastingadministratie.

ne dépassent plus 1 p.c. Dès lors, la baisse du taux des intérêts moratoires répond à l'impératif de lutter contre toute forme de spéculation.

Les données chiffrées suivantes montrent clairement le poids des intérêts moratoires sur le budget de l'État. Exprimés en milliers d'euros, ces chiffres correspondent à l'opération: intérêts de retard perçus par l'État – intérêts moratoires payés par l'État, pour la catégorie impôts directs.

Pour 2014, 2015 et 2016, ce chiffre est de respectivement –110 784, –20 782 et –191 721, ce qui veut dire que l'État a payé largement plus d'intérêts qu'il n'en a reçu pour les impôts directs.

Par ailleurs, il est à souligner que nombre de pays de l'OCDE pratiquent des taux différents[1], selon la qualité du débiteur des intérêts, et l'on constate que le taux des intérêts dus par les pouvoirs publics sont moins élevés que ceux dus par les redevables de l'impôt, dans une vision d'intérêt général.

Certains pays de l'Union européenne pratiquent également des taux différents selon la qualité du débiteur des intérêts. On peut d'abord citer l'Irlande qui applique un taux de 0,0274 p.c. par jour pour les intérêts dus dans le chef des redevables de la TVA (soit 10,001 p.c. par an), et un taux de 0,011 p.c. pour les intérêts dus dans le chef de l'État sur les remboursements (soit 4,015 p.c. par an). On peut lire également dans un rapport établi par l'Administration générale de la Perception et du Recouvrement du SPF Finances, sur base d'un questionnaire à l'attention des pays de l'UE, que la Finlande applique un taux de 7 p.c. pour les intérêts de retard et un taux de 0,5 p.c. uniquement pour les intérêts moratoires. La Slovaquie a fixé le taux des intérêts de retard au multiple 4 du taux établi par la Banque Centrale Européenne, et si ce taux n'atteint pas les 15 p.c., alors l'administration fiscale applique le taux de 15 p.c. Par contre, pour les intérêts moratoires, la législation slovaque prévoit que le taux doit être le multiple de 3 du taux fixé par la Banque Centrale Européenne s'il atteint ou dépasse 10 p.c. Si ce n'est pas le cas, le taux de 10 p.c. se voit appliqué par l'administration fiscale.

[1] *Report on the survey of country practices in debt collection and overdue returns enforcement – January 2006.*

Wat het moment van de aanvang van de moratoriuminteresten betreft, werd geopteerd om het in overeenstemming te brengen met het gemeen recht. Overeenkomstig hetgeen vandaag bestaat voor de btw en de diverse taksen (Wetboek diverse rechten en taksen) wordt het moment van de aanvang van de interesten bepaald door het gemeen recht. In het artikel 1139 van het Burgerlijk Wetboek leest men ook dat *"De schuldenaar wordt in gebreke gesteld, hetzij door een aanmaning of door een andere daarmee gelijkstaande akte."*. Bijgevolg zijn de moratoire interesten inzake btw, zoals bedoeld in artikel 91, § 4 van het Btw-wetboek, slechts verschuldigd vanaf de ingebrekestelling. Deze ingebrekestelling wordt vormgegeven, voor de interesten verschuldigd door de belastingschuldige, door de kennisgeving of betekening van het dwangbevel, die de uitvoerbare titel vormt voor de btw. Wanneer deze verschuldigd zijn door de Staat, komt de ingebrekestelling tot uiting door de vraag van de belastingplichtige tot betaling van deze interesten, zelfs indien ze wordt gedaan bij gewone brief. In het kader van de toepassing van het artikel 418, eerste lid, WIB 92, nieuw, kan de ingebrekestelling zowel de vorm aannemen van een aanmaning bij gewone brief als van een bezwaar in de zin van de artikelen 366 en volgende, WIB 92, of van een dagvaarding op grond van artikel 1385*undecies* van het Gerechtelijk Wetboek. Deze regel is eveneens geldig wanneer de uitgevoerde terugbetaling met een overschot van belastingen overeenstemt of wanneer de administratie zelf tot ontheffing overgaat. De begunstigde van de terugbetaling kan de administratie slechts geldig in gebreke stellen om de moratoire interesten te voldoen, wanneer de termijn voor de terugbetaling verlopen is. Er moet eveneens worden verduidelijkt dat de moratoire interesten zullen lopen vanaf de eerste dag van de maand volgend op deze waarin de administratie geldig in gebreke werd gesteld, middels een bezwaar, een vraag tot ontheffing of een rechtsvordering, en dat indien de betwiste aanslagen effectief werden betaald door de belastingschuldige.

Concreet, een belastingplichtige dient een bezwaar of een verzoek tot ambtshalve ontheffing in op 25 september 2018. De directeur neemt zijn beslissing op 5 januari 2019 en de aanslag wordt ontheven. De betaling vindt plaats op 26 maart 2019. De moratoriuminteresten zijn verschuldigd vanaf 1 oktober 2018 tot 28 februari 2019, gezien de maand waarin de terugbetaling is voldaan niet wordt meegerekend.

Deze aansluiting op het gemeen recht is nog meer noodzakelijk in een transnationale context, waar men geconfronteerd wordt met nogal lange procedures, die resulteren in de betaling van indrukwekkende bedragen.

S'agissant du point de départ des intérêts moratoires, il a été opté pour un alignement sur le droit commun. A l'image de ce qui existe actuellement pour la TVA et les taxes diverses (Code des droits et taxes divers), le point de départ des intérêts moratoires est régi par le droit commun. Ainsi, peut-on lire à l'article 1139 du Code civil que *"Le débiteur est constitué en demeure, soit par une sommation ou par autre acte équivalent."*. Par conséquent, les intérêts moratoires en TVA, visés par l'article 91, § 4, du Code TVA, ne sont dus qu'à compter de la mise en demeure. Cette mise en demeure est matérialisée, pour les intérêts dus par le redevable par la notification ou la signification de la contrainte, qui est le titre exécutoire en TVA. Lorsque ces intérêts sont dus par l'État, la mise en demeure se matérialise par la demande adressée par l'assujetti aux fins de paiement desdits intérêts, même si elle prend la forme d'une lettre simple. Dans le cadre de l'application de l'article 418, alinéa 1er, CIR 92, nouveau, la mise en demeure peut prendre la forme aussi bien d'une sommation par lettre simple que d'une réclamation au sens des articles 366 et suivants, CIR 92, ou à une assignation en justice sur base de l'article 1385*undecies* du Code judiciaire. Cette règle vaut également lorsque le remboursement effectué correspond à un excédent d'impôt, ou lorsque l'administration constate par elle-même le dégrèvement d'impôt. Toutefois, le bénéficiaire du remboursement ne peut mettre valablement en demeure l'administration de liquider les intérêts moratoires, qu'à la condition que le délai pour le remboursement ait expiré. Il convient également de préciser que les intérêts moratoires ne courront à compter du premier jour du mois qui suit le mois au cours duquel l'administration a été valablement mise en demeure, suite à une réclamation, une demande en dégrèvement ou une action en justice, que si les cotisations litigieuses ont effectivement été payées par le redevable.

Concrètement, un contribuable introduit une réclamation ou une demande en dégrèvement d'office en date du 25 septembre 2018. Le directeur rend sa décision le 5 janvier 2019 et la cotisation est dégrevée. Le paiement intervient le 26 mars 2019. Les intérêts moratoires sont dus du 1er octobre 2018 jusqu'au 28 février 2019, étant donné que le mois au cours duquel le remboursement est liquidé est négligé.

Cet alignement sur le droit commun est d'autant plus impérieux dans un contexte transnational, où l'on assiste à des procédures particulièrement longues, donnant lieu au paiement de montants impressionnants.

Op grond van artikel 25 van het OESO-model (versie 2014) heeft de belastingplichtige drie jaar om een bezwaar in te dienen vanaf “de eerste kennisgeving van de maatregel die een belastingheffing ten gevolge heeft die niet in overeenstemming is met de bepalingen van het Verdrag”. Volgens paragraaf 21 van de OESO-commentaar op artikel 25 van het OESO-model moet die bepaling op de voor de belastingplichtige meest gunstige wijze worden geïnterpreteerd. Wanneer de niet in overeenstemming met het Verdrag geheven belasting het gevolg is van beslissingen of maatregelen genomen door de twee verdragssluitende Staten, loopt de termijn, volgens paragraaf 24 van die commentaar, bovendien slechts vanaf de eerste kennisgeving van de meest recente beslissing of maatregel.

Men stelt trouwens vast dat in een aantal landen, onder meer de Verenigde Staten, de mogelijkheid bestaat om de gevestigde belastingen gedurende een zeer lange periode die de internrechtelijke aanslagtermijnen ruim overschrijdt, op basis van de verklaring van een belastingplichtige, te herzien.

Rekening houdend met wat voorafgaat, wordt de Belgische belastingadministratie geconfronteerd met een probleem van betaling van moratoriuminteresten, wat door het volgende voorbeeld kan geïllustreerd worden.

Een onderneming, inwoner van de Verenigde Staten voert in 1996 bouwwerken uit in België. Zij beschikt over twee werven op een verschillende geografische locatie. De duur van werf A bedraagt 18 maanden: deze vormt een vaste inrichting waarvan de winst belastbaar is in België. De duur van werf B bedraagt 10 maanden: deze vormt geen vaste inrichting en de gerealiseerde winst op deze werf is niet belastbaar in België.

Voor het belastbaar tijdperk 1996 dient de Amerikaanse onderneming in België een aangifte in de belasting van niet-inwoners in waarin zij de volledige winst met betrekking tot de werven A en B aangeeft. Deze winst werd onderworpen aan de belasting en de belasting werd voldaan op de normale vervaldag op 20 maart 1998.

Naar aanleiding van een controle verwerpt de Amerikaanse belastingadministratie op 15 juni 2006 de verrekening van de Belgische belasting op de op werf B gerealiseerde winst (aangezien de duur van deze werf minder bedraagt dan 12 maanden, vormt zij geen vaste inrichting en is de winst uitsluitend belastbaar in de Verenigde Staten). Het aan de Amerikaanse fiscus verschuldigde belastingsupplement wordt op 30 augustus 1996 betaald.

Ainsi, en vertu de l’article 25 du modèle OCDE (version 2014), le contribuable a trois ans pour introduire un recours à compter de la “première notification de la mesure qui entraine une imposition non conforme aux dispositions de la Convention”. Suivant le paragraphe 21 des commentaires OCDE sur l’article 25 du modèle OCDE, cette disposition doit s’interpréter de la manière la plus favorable au contribuable. Par ailleurs, suivant le paragraphe 24 de ces commentaires, lorsque l’imposition non conforme à la Convention résulte de l’effet combiné de décisions ou mesures prises dans les deux États contractants, le délai ne court qu’à compter de la première notification de la décision ou de la mesure la plus récente.

Par ailleurs, on constate qu’un certain nombre de pays, notamment les États-Unis, a possibilité de revoir les impositions établies sur la base de la déclaration d’un contribuable pendant une période très longue, qui excède largement les délais d’imposition prévus par le droit interne belge.

Compte tenu de ce qui précède, l’administration fiscale belge est confrontée à un problème de paiement d’intérêts moratoires qui peut être illustré par l’exemple suivant.

Une entreprise résidente des États-Unis effectue en 1996 des travaux de construction en Belgique. Elle dispose de deux chantiers dont la localisation géographique est différente. La durée du chantier A est de 18 mois: celui-ci constitue un établissement stable dont les bénéfices sont imposables en Belgique. La durée du chantier B est de 10 mois: celui-ci ne constitue pas un établissement stable et les bénéfices générés par ce chantier ne sont pas imposables en Belgique.

Pour la période imposable 1996, l’entreprise américaine remplit une déclaration à l’impôt des non-résidents en Belgique dans laquelle elle déclare la totalité des bénéfices imputables aux chantiers A et B. Ces bénéfices sont soumis à l’impôt et l’impôt est payé à l’échéance normale le 20 mars 1998.

Le 15 juin 2006, suite à un contrôle, l’administration fiscale américaine rejette l’imputation de l’impôt belge relatif aux bénéfices réalisés sur le chantier B (la durée de celui-ci étant inférieure à 12 mois, il ne constitue pas un établissement stable et les bénéfices sont exclusivement imposables aux États-Unis). Le supplément d’impôt réclamé par le fisc américain est payé le 30 août 2006.

Op 15 september 2006 dient de Amerikaanse onderneming een geldig beroep in in het kader van de regeling van onderling overleg, voorzien in het Belgisch-Amerikaans dubbelbelastingverdrag

Nadat de zaak door de bevoegde Amerikaanse autoriteit aanhangig werd gemaakt en na onderzoek van de feiten en de omstandigheden van het dossier erkent de Belgische bevoegde autoriteit dat de winst op werf B niet in België belastbaar is. Op 10 oktober 2008 werd in die zin met de bevoegde Amerikaanse autoriteit in onderling overleg een akkoord gesloten.

Op 20 januari 2009 wordt de in België geïnde belasting op de winst met betrekking tot werf B terugbetaald. Volgens artikel 418, WIB 92 moeten op deze belasting de moratoriuminteresten worden betaald vanaf 1 april 1998 tot 31 januari 2009.

In dergelijk geval is België verplicht om moratoriuminteresten te betalen:

— ter gelegenheid van de terugbetaling van een belasting die wordt gevestigd op een door de belastingplichtige als zijnde belastbaar in België aangegeven inkomen;

— berekend over een zeer lange periode;

— terwijl de belastingplichtige over datzelfde inkomen pas meerdere jaren na het beginpunt van de berekening van de moratoriuminteresten een buitenlandse belasting heeft moeten betalen.

Dit komt eveneens voor bij toepassing van artikel 9 (afhankelijke ondernemingen) van een dubbelbelastingverdrag, dat is opgesteld conform het OESO-model. Wanneer één Verdragsstaat de winst van één van zijn inwoners herkwalificeert omwille van een overdracht naar een afhankelijke onderneming, inwoner van België, gerealiseerd in andere omstandigheden dan de omstandigheden die normaal tussen onafhankelijke ondernemingen gelden, komt het regelmatig voor dat België de in België geïnde belasting moet aanpassen aan de winst van de Belgische vennootschap die de Verdragsstaat eerder in de belastbare basis van zijn inwoner begrepen heeft.

Aangezien het bedrag van de betrokken belasting vaak hoog is en aangezien de berekeningsperiode van de moratoriumintresten vaak in de buurt van de 10 jaar komt, zijn de verschuldigde moratoriuminteresten vaak omvangrijk.

Krachtens de voorgestelde wijziging geniet de belastingplichtige slechts van de betaling van

Le 15 septembre 2006, l'entreprise américaine introduit valablement un recours dans le cadre de la procédure amiable prévue dans la Convention belgo-américaine.

Après avoir été saisie par l'autorité compétente américaine et après avoir examiné les faits et circonstances du dossier, l'autorité compétente belge admet que les bénéfices relatifs au chantier B ne sont pas imposables en Belgique. Le 10 octobre 2008, un accord amiable est, dès lors, conclu en ce sens avec l'autorité compétente américaine.

Le 20 janvier 2009, l'impôt perçu en Belgique sur les bénéfices relatifs au chantier B sont remboursés. Conformément à l'article 418, CIR 92, des intérêts moratoires doivent être versés sur cet impôt à partir du 1er avril 1998 jusqu'au 31 janvier 2009.

En pareil cas, la Belgique est tenue de verser des intérêts moratoires:

— à l'occasion du remboursement d'un impôt qui a été établi sur un revenu déclaré par le contribuable comme étant un revenu imposable en Belgique;

— calculés sur une très longue période de temps;

— alors que le contribuable n'a dû acquitter un impôt à l'étranger sur ce même revenu que plusieurs années après le point de départ du calcul des intérêts moratoires.

Le même résultat se retrouve lors de l'application de l'article 9 (Entreprises associées) d'une Convention préventive de la double imposition, rédigée conformément au modèle OCDE. Lorsqu'un État partenaire redresse les bénéfices d'un de ses résidents en raison d'un transfert vers une société associée résidente de Belgique réalisé dans des conditions différentes des conditions normalement convenues entre des entreprises indépendantes, il arrive régulièrement que la Belgique doive ajuster l'impôt perçu en Belgique sur les bénéfices de la société belge que l'État partenaire a ultérieurement inclus dans la base imposable de son résident.

Comme le montant d'impôt concerné est souvent élevé et que la période de calcul des intérêts moratoires avoisine souvent les 10 ans, les intérêts moratoires dus sont souvent importants.

En vertu de la modification proposée, le contribuable ne bénéficie du paiement d'intérêts moratoires qu'à

moratoriuminteresten vanaf de maand die volgt op het inleiden van een beroep, met name iets later dan nadat de Verdragsstaat maatregelen heeft genomen om de in België aangegeven inkomsten te belasten en dus meestal voordat de belastingplichtige een belasting op deze inkomsten in de Verdragsstaat moet voldoen.

Deze bepaling viseert ook de gevallen waarin een beroep op basis van een dubbelbelastingverdrag of het EG-Verdrag inzake winstcorrecties tussen verbonden ondernemingen, het zogenoemde arbitrageverdrag, wordt ingediend.

Op deze manier wordt ook vermeden dat belastingplichtigen zich gemakkelijk in een situatie kunnen plaatsen waar een lonende financiële belegging bij de Schatkist wordt gedaan.

Buiten de vraag van het aanvangsmoment van de moratoriuminteresten, waarvoor het artikel 418, WIB 92 naar het gemeen recht verwijst, moet dit artikel gelezen worden als een afwijkende fiscale bepaling, die bij wijze van voorbeeld geen anatocisme (kapitalisatie van de interesten) toelaat.

Art. 80

Het artikel 419, WIB 92 voorziet een aantal uitzonderingen op de regel om moratoriuminteresten toe te kennen, die voortaan zullen lopen vanaf de eerste dag van de maand volgend op deze waarin een ingebrekestelling werd verzonden zodat de moratoriuminteresten slechts aanvangen vanaf de vervaldatum van de terugbetalingstermijn. De eerste uitzondering op de toekenning van moratoriuminteresten vindt zijn oorsprong in het artikel 419, eerste lid, 1°, WIB 92, dat verduidelijkt dat geen enkele moratoriuminterest wordt toegekend wanneer deze geen 5 euro per maand bedraagt. In de administratieve commentaar op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 kan onder de becommentariëring van het artikel 418, WIB 92, onder het nummer 418/9 worden gelezen dat: "*Er wordt geen MI toegekend indien het maandbedrag ervan krachtens éénzelfde beslissing of éénzelfde ingekohierde ontheffing, voor eenzelfde belastingplichtige, voor hetzelfde aanslagjaar en per aanslag, …".*

Zo zou men bijvoorbeeld een ontheffing voor een onroerende voorheffing, die een moratoriuminterest van 10 euro per maand oplevert, kunnen hebben, terwijl, indien het goed in onverdeeldheid is en er 4 in onverdeeldheid verkerenden zijn, de moratoriuminterest slechts 2,50 euro per belastingschuldige zal bedragen, zodat er uiteindelijk geen moratoriuminteresten worden toegekend.

partir du mois qui suit l'introduction d'un recours, c'est-à-dire généralement un peu après que l'État partenaire ait pris des mesures en vue d'imposer les revenus déclarés en Belgique et donc, la plupart du temps, avant que le contribuable n'ait dû acquitter un impôt sur lesdits revenus dans l'État partenaire.

Cette disposition vise dès lors également les cas où un recours est introduit sur la base d'une convention préventive de la double imposition ou de la Convention EU en matière de correction des bénéfices d'entreprises associées, Convention dite d'Arbitrage.

De cette manière, on évite que les contribuables se placent facilement dans une situation où ils opèrent un placement financier rémunérateur auprès du Trésor.

Hormis la question du point de départ des intérêts moratoires, pour laquelle l'article 418, CIR 92, se réfère au droit commun, cet article doit être lu comme une disposition fiscale dérogatoire, qui ne permet pas à titre d'exemple l'anatocisme (capitalisation des intérêts).

Art. 80

L'article 419, CIR 92, prévoit un certain nombre d'exceptions à la règle d'octroi des intérêts moratoires, qui ne commenceront désormais à courir qu'à dater du premier jour du mois qui suit celui au cours duquel une mise en demeure a été valablement adressée, de sorte que les intérêts moratoires ne peuvent commencer à courir qu'à l'expiration du délai de remboursement. La première exception à l'octroi des intérêts moratoires, trouve son siège à l'article 419, alinéa 1er, 1°, CIR 92, qui précise qu'aucun intérêt moratoire n'est alloué lorsque son montant n'atteint pas 5 euros par mois. Dans le commentaire administratif du Code des impôts sur les revenus 1992, on peut y lire sous le commentaire de l'article 418, CIR 92, sous le numéro 418/9 qu'"*Aucun IM n'est alloué lorsque son montant mensuel n'atteint pas, en vertu d'une même décision ou d'un même dégrèvement enrôlé, pour un même contribuable, pour un même exercice d'imposition, et par cotisation….".*

Ainsi, on pourrait avoir un dégrèvement pour un précompte immobilier, qui génère 10 euros d'intérêt moratoire par mois, mais si le bien est en indivision et qu'il y a 4 indivisaires, l'intérêt moratoire ne sera que 2,50 euros par redevable, ce qui ne donne pas lieu *in fine* à l'allocation d'intérêts moratoires.

Hetzelfde, indien een ontheffing betrekking heeft op meerdere aanslagjaren, kunnen slechts moratoriuminteresten worden toegekend indien de drempel van 5 euro per aanslagjaar wordt overschreden. Niettemin heeft het Hof van Cassatie bij arrest van 22 mei 2015 deze bepalingen anders geïnterpreteerd: *"De moratoriuminterest bij de terugbetaling van belastingen wordt berekend op het bedrag van elke door de belastingplichtige verrichte betaling van onverschuldigde belastingen, ongeacht of die betaling betrekking had op meerdere aanslagjaren. De aldus berekende moratoriuminterest wordt getoetst aan het minimumbedrag.".*

De verduidelijkingen, geïntegreerd in het ten 1° staan toe om de interpretatie die aan deze bepaling wordt gegeven uit te klaren door er uitdrukkelijk aan toe te voegen dat aan de drempel van 5 euro moet worden voldaan per aanslag en voor hetzelfde aanslagjaar.

Het ten 6°, ingevoegd in artikel 419, eerste lid, WIB 92, staat toe om een antwoord te vinden op een problematiek ervaren door de operationele diensten van de Federale Overheidsdienst Financiën, belast met de vereffening van de terugbetalingen, in het bijzonder wanneer deze terugbetalingen het gevolg zijn van te veel betaalde bedrijfsvoorheffing. In vele gevallen beschikken de operationele diensten niet over de nodige elementen om de terugbetaling te voldoen; de begunstigde werd bijvoorbeeld uit de bevolkingsregisters geschreven zonder dat een adres werd meegedeeld, en bij gebrek aan een meegedeelde bankrekeningnummer, bevindt de administratie zich in de materiële onmogelijkheid om de terugbetaling te vereffenen. Indien de begunstigde zich in de volgende jaren meldt, en bij toepassing van de huidige bepalingen, zal de administratie moratoriuminteresten moeten toekennen vanaf de eerste dag van de maand volgend op de maand waarin de terugbetaling voldaan moest zijn door de administratie. Hier, in het voorliggend geval, kan de administratie echter geen enkele fout worden aangewreven. En nochtans zal zij meerdere maanden dan wel jaren gehouden zijn een moratoriuminterest te betalen, wat toelaat aan bepaalde belastingplichtigen om erg lucratief geld te beleggen.

Deze onmogelijkheid moet trouwens op een billijke manier worden geïnterpreteerd. Indien de administratie betrouwbare gegevens kan bekomen via authentieke bronnen of aangiftes van de begunstigde van de terugbetaling ten aanzien van andere autoriteiten, in de zin van de wet unieke gegevensinzameling van 5 mei 2014, dan kan zij niet worden beschouwd als zijnde in de onmogelijkheid om de terugbetaling te voldoen.

Hoe dan ook moet de uitzondering voorzien in het ten 6° gelezen worden samen met de bepalingen van artikel

De même, si un dégrèvement concerne plusieurs exercices d'imposition, l'allocation d'intérêts moratoires ne peut avoir lieu que si le seuil de 5 euros est dépassé par exercice d'imposition. Or, l'arrêt de la Cour de cassation du 22 mai 2015 a interprété ces dispositions différemment: *"L'intérêt moratoire dû en cas de remboursement d'impôts est calculé sur le montant de chaque paiement d'impôts indu effectué par le contribuable, indépendamment du fait que ce paiement concernait divers exercices. L'intérêt moratoire ainsi calculé doit être vérifié à la lumière du montant minimum.*".

Les précisions intégrées dans le 1° permettent de clarifier l'interprétation à donner à cette disposition en rajoutant expressément que le seuil de 5 euros doit être atteint par cotisation et pour un même exercice d'imposition.

Le 6° inséré dans l'article 419, alinéa 1er, CIR 92, permet de répondre à une problématique rencontrée par les services opérationnels du Service public Fédéral Finances, en charge de la liquidation des remboursements, particulièrement lorsque ces remboursements correspondent à des excédents de précompte professionnel. Dans de nombreux cas, les services opérationnels ne disposent pas des éléments nécessaires pour liquider le remboursement; le bénéficiaire a par exemple été radié des registres de la population, sans qu'aucune adresse n'ait été communiquée, et en l'absence d'un numéro de compte bancaire renseigné, l'administration se trouve dans l'impossibilité matérielle de liquider le remboursement. Si le bénéficiaire se manifeste des années après, et en application des dispositions actuelles, l'administration devra allouer des intérêts moratoires à partir du premier jour du mois suivant le mois pendant lequel l'administration aurait dû liquider le remboursement. Or, dans le cas présent, il n'y a aucune faute imputable à l'administration, puisqu'elle se trouvait dans une situation d'impossibilité matérielle. Et pourtant, elle devra payer plusieurs mois, voire plusieurs années d'intérêt moratoire, ce qui permet à certains contribuables de faire des placements très rémunérateurs.

Par ailleurs, cette impossibilité doit s'interpréter de manière raisonnable. Si l'administration est dans la possibilité d'obtenir des données fiables, grâce aux sources authentiques ou aux déclarations du bénéficiaire du remboursement auprès d'autres autorités, au sens de la loi only once du 5 mai 2014, alors elle ne peut être considérée comme étant dans l'impossibilité de liquider le remboursement.

Ceci étant, l'exception prévue au 6°, doit être lue de manière combinée avec les dispositions de l'article 418,

418, eerste lid, WIB 92. Opdat de moratoriuminteresten zouden lopen, moet:

— de termijn voor de terugbetaling verlopen zijn;

— de onmogelijkheid om de terugbetaling te voldoen opgehouden zijn, dit wil zeggen dat de administratie over de nodige gegevens beschikt of dat ze er billijkerwijs over kan beschikken;

— een ingebrekestelling verzonden zijn naar de administratie om de betaling van deze interesten te vragen. De ingebrekestelling kan onder de vorm van een gewone brief of e-mail. Hetgeen dat telt, is dat de begunstigde het expliciet vraagt.

De administratie zal voortaan niet langer gehouden zijn tot de automatische toekenning van de moratoriuminteresten.

Concreet, de administratie legt een personenbelasting op met als datum van uitvoerbaarverklaring 19 januari 2018, met een terugbetaling in het voordeel van de belastingplichtige. Deze terugbetaling moet ten laatste op 31 maart 2018 gebeuren, wanneer de administratie over de noodzakelijke gegevens beschikt om deze uit te voeren. Bij gebrek aan terugbetaling en ingebrekestelling van de belastingplichtige voor 31 maart, moeten de moratoriuminteresten beginnen lopen op 1 april 2018.

Veronderstel dat de ingebrekestelling pas plaatsvindt tijdens de maand april, dan zullen de moratoriuminteresten beginnen lopen vanaf 1 mei 2018.

Veronderstel nu dat de belastingadministratie niet over de noodzakelijke gegevens beschikt om de terugbetaling op 31 maart 2018 uit te voeren, omdat de persoon ambtshalve is doorgehaald en dat de administratie geen kennis heeft van zijn rekeningnummer. Op 15 september 2018 neemt de belastingplichtige contact op met de administratie en verzoekt hen de terugbetaling uit te voeren (ingebrekestelling) en communiceert hen een rekeningnummer. Bijgevolg is de administratie gehouden om ten laatste op 30 november 2018 tot terugbetaling over te gaan. Bij gebrek aan terugbetaling op deze datum, zullen moratoriuminteresten verschuldigd zijn vanaf 1 december 2018. Indien daarentegen, de belastingplichtige de noodzakelijke gegevens pas heeft gecommuniceerd op 2 november, zal de administratie tot 31 december de tijd hebben om tot terugbetaling over te gaan en zullen de moratoriuminteresten pas beginnen lopen vanaf 1 januari 2019.

Artikel 419, eerste lid, 6°, beoogt de moratoriuminteresten in het geval van een terugbetaling, waarvoor

alinéa 1er, CIR 92. Ainsi, pour que les intérêts moratoires puissent courir, il faut que:

— le délai pour le remboursement ait expiré;

— que l'impossibilité de liquider le remboursement ait cessé, c'est-à-dire que l'administration dispose des données nécessaires ou qu'elle peut en disposer raisonnablement;

— qu'une mise en demeure ait été adressée à l'administration pour demander le paiement desdits intérêts. Cette mise en demeure peut prendre la forme d'une lettre simple ou d'un courrier électronique. L'important est que le bénéficiaire le demande expressément.

Dès lors, l'administration ne sera plus tenue d'octroyer des intérêts moratoires spontanément.

Concrètement, l'administration établit un impôt des personnes physiques avec une date exécutoire du rôle au 19 janvier 2018, avec un remboursement en faveur du contribuable. Ce remboursement doit être liquidé au plus tard le 31 mars 2018, lorsque l'administration dispose des données nécessaires pour le faire. A défaut de remboursement et de mise en demeure du contribuable avant le 31 mars, des intérêts moratoires doivent commencer à courir au 1er avril 2018.

Supposons que la mise en demeure n'intervient qu'au courant du mois d'avril, les intérêts moratoires ne commenceront à courir qu'au 1er mai 2018.

Supposons à présent que l'administration fiscale ne dispose pas des données nécessaires pour effectuer le remboursement au 31 mars 2018, parce que la personne a été radiée d'office et que l'administration n'a pas connaissance de son numéro de compte. Le 15 septembre 2018, le contribuable prend contact avec l'administration et lui demande d'effectuer le remboursement (mise en demeure) et lui communique un numéro de compte. Dès lors, l'administration est tenue de liquider le remboursement le 30 novembre 2018 au plus tard. A défaut de remboursement avant cette date, des intérêts moratoires seront dus à compter du 1er décembre 2018. Si par contre, le contribuable n'a communiqué les données nécessaires au remboursement que le 2 novembre, l'administration disposera jusqu'au 31 décembre pour liquider le remboursement et les intérêts moratoires ne commenceront à courir que le 1er janvier 2019.

L'article 419, alinéa 1er, 6°, vise les intérêts moratoires dans le cas d'un remboursement, pour lequel il

een onmogelijkheid om te betalen bestaat, terwijl artikel 418 de algemene regel inzake moratoriuminteresten vormt.

In bepaalde gevallen is het mogelijk dat de artikelen 418 en 419, WIB 92 van toepassing zijn op eenzelfde situatie. Hier volgt een voorbeeld. Een belastingplichtige dient een bezwaar in met betrekking tot zijn personenbelasting. Dit bezwaar komt neer op een ingebrekestelling, de moratoriuminteresten vangen aan vanaf de eerste van de maand die volgt op de maand van de verzending van deze ingebrekestelling. Vervolgens loopt gedurende meerdere jaren de procedure voor verschillende rechtsinstanties en wordt de vraag aanvaard. Bijgevolg is de administratie gehouden om de betwiste belasting te ontheffen en deze terug te betalen, verhoogd met de moratoriuminteresten voor de periode van de eerste van de maand volgend op de ingebrekestelling tot het einde van de maand die de maand van de vereffening voorafgaat. Maar indien de belastingadministratie niet meer over de noodzakelijke inlichtingen beschikt om de terugbetaling uit te voeren (de belastingplichtige is intussen overleden zonder gekende erfgenamen of werd ambtshalve uitgeschreven zonder gekend rekeningnummer) zal artikel 419, eerste lid, 6°, WIB 92 slechts worden toegepast voor de moratoriuminteresten volgend op de ontheffing, de moratoriuminteresten vervallen voor de ontheffing blijven verworven voor de belastingplichtige.

Art. 81

Dit artikel wijzigt artikel 445, § 1, vijfde lid, WIB 92, ingevolge de wijzigingen die aan artikel 219, tweede lid en vierde lid, WIB 92, werden aangebracht door artikel 58 van dit ontwerp.

Aanvullende crisisbijdrage

Art. 82

Dit artikel heeft als doel om de aanvullende crisisbijdrage te verminderen van 3 tot 2 pct. vanaf 2018. Verder wordt paragraaf 3 gewijzigd zodat op de belasting die berekend is overeenkomstig het nieuwe artikel 217/1, WIB 92 geen aanvullende crisisbijdrage verschuldigd is.

Art. 83

Dit artikel heft de titel “Aanvullende crisisbijdrage”, waaronder het artikel 463*bis*, WIB 92 valt, op.

y a eu une impossibilité de liquider, alors que l’article 418 constitue la règle générale en matière d’intérêts moratoires.

Dans certaines hypothèses, il se peut que les articles 418 et 419, CIR 92 soient d’application pour une même situation. En voici un exemple. Un contribuable introduit une réclamation contre son impôt des personnes physiques. Cette réclamation équivalant à une mise en demeure, les intérêts moratoires commencent à courir le 1er du mois qui suit le mois de l’envoi de cette mise en demeure. Ensuite, la procédure se poursuit plusieurs années devant les instances judiciaires et sa demande est accueillie. Par conséquent, l’administration est tenue de dégrever la cotisation litigieuse et de la rembourser, augmentée des intérêts moratoires pendant la période s’étendant du 1er du mois qui suit la mise en demeure jusqu’à la fin du mois qui précède celui de la liquidation. Mais si l’administration fiscale ne dispose plus des renseignements nécessaires pour effectuer le remboursement (le contribuable est entre-temps décédé sans héritiers connus, ou a été radié d’office sans numéro de compte connu), l’article 419, alinéa 1er, 6°, CIR 92 ne sera appliqué que pour les intérêts moratoires postérieurement au dégrèvement, les intérêts moratoires échus avant le dégrèvement resteront acquis au contribuable.

Art. 81

Le présent article modifie l’article 445, § 1er, alinéa 5, CIR 92 suite aux modifications qui sont apportées à l’article 219, alinéas 2 et 4, CIR 92 par l’article 58 du présent projet.

Contribution complémentaire de crise

Art. 82

Le présent article a pour but de diminuer la contribution complémentaire de crise de 3 à 2 p.c. à partir de 2018. De plus, le paragraphe 3 est modifié pour que la cotisation complémentaire de crise ne soit due sur l’impôt qui est calculé conformément aux dispositions du nouvel article 217/1, CIR 92.

Art. 83

Le présent article abroge le titre “’Contribution complémentaire de crise’”, contenant l’article 463*bis*, CIR 92.

Art. 84

Artikel 519*ter,* WIB 92 voorziet een afzonderlijk belastingtarief voor belastbare opnemingen verricht in de loop van belastbare tijdperken verbonden met de aanslagjaren 2008 tot 2010 op de oude investeringsreserve en op bepaalde vrijgestelde meerwaarden.

Artikel 84 van dit ontwerp heractiveert deze maatregel voor de aanslagjaren 2020 en 2021, en brengt bovendien de volgende wijzigingen aan:

— het tarief wordt vastgesteld op 15 pct. en verder verlaagd tot 10 pct. wanneer wordt geherinvesteerd overeenkomstig de voorwaarden bepaald in het artikel;

— de belastbare opnemingen mogen niet hoger zijn dan het totale bedrag van de vrijgestelde meerwaarden zoals ze bestonden op het einde van het laatste belastbaar tijdperk dat afsluit vóór 1 januari 2017;

— de in artikel 44*ter*, WIB 92 bedoelde meerwaarden (meerwaarden op binnenschepen), waarvan de vrijstelling is ingevoerd bij dezelfde wet als deze die de maatregel in artikel 519*ter*, WIB 92 heeft ingevoerd, worden toegevoegd aan de lijst van uitgesloten meerwaarden;

— belastbare opnemingen verricht op de “nieuwe” investeringsreserve en op de vrijgestelde reserve die bestaat uit de 20 pct. extra kostenaftrek komen voortaan ook in aanmerking voor deze maatregel;

— de lijst van bepalingen inzake vrijgestelde meerwaarden waarmee de cumul met de maatregel in artikel 519*ter*, WIB 92 verboden is, wordt geactualiseerd.

Verder wordt een foutieve verwijzing naar het artikel met betrekking tot de vrijgestelde meerwaarden op zeeschepen gecorrigeerd, wordt de verwijzing in de derde paragraaf vereenvoudigd door rechtstreeks naar het vennootschapsbelasting-artikel i.v.m. de voorafbetalingen te verwijzen en wordt de vierde paragraaf opgeheven wegens opheffing van de aanvullende crisisbijdrage.

Art. 85

Dit artikel heft het artikel 536, tweede lid, WIB 92 op. Het tweede lid voorziet dat de in het eerste lid van hetzelfde artikel vermelde aftrek van de overdracht voor risicokapitaal wordt uitgevoerd tot het bedrag van de winst die nog bestaat na de toepassing van alle in de artikelen 199 tot 206 bepaalde aftrekken in uitvoering van artikel 207, eerste lid, van hetzelfde Wetboek.

Art. 84

L’article 519*ter,* CIR 92 prévoit un taux distinct d’impôt pour des prélèvements imposables qui sont effectués sur l’ancienne réserve d’investissement et certaines plus-values exonérées au cours des périodes imposables se rattachant aux exercices d’imposition 2008 à 2010.

L’article 84 en projet réactive cette mesure pour les exercices d’imposition 2020 et 2021 et, en outre, il apporte les modifications suivantes:

— le taux est déterminé à 15 p.c. et encore réduit à 10 p.c. lorsqu’il est réinvesti conformément les conditions visées à l’article;

— les prélèvements imposables ne peuvent pas excéder le montant total des plus-values exonérées existant à la fin de la dernière période imposable qui se clôture avant le 1er janvier 2017;

— les plus-values visées à l’article 44*ter*, CIR 92 (plus-values sur les navires), pour lesquelles l’exonération a été introduite par la même loi qui a introduit la mesure dans l’article 519*ter*, CIR 92, sont ajoutées à la liste des plus-values exclues;

— des prélèvements imposables effectués sur la “nouvelle” réserve d’investissement et sur la réserve exonérée consistant en 20 p.c. de déduction supplémentaire des frais seront dorénavant aussi pris en considération pour cette mesure;

— la liste des dispositions en matière des plus-values exonérées pour lesquelles le cumul avec la mesure dans l’article 519*ter*, CIR 92 est interdit, est actualisée.

En outre une mauvaise référence à l’article concernant les plus-values sur les navires est corrigée, la référence dans le paragraphe 3 est simplifiée par se référer directement à l’article dans l’impôt des sociétés concernant les versements anticipés et le paragraphe 4 est abrogé par suite de l’abrogation de la contribution complémentaire de crise.

Art. 85

Le présent article abroge l’article 536, alinéa 2, CIR 92. L’alinéa 2 prévoit que la déduction du report pour capital à risque visée à l’alinéa 1er du même article est effectuée à concurrence du montant des bénéfices qui subsistent après l’application de toutes les déductions prévues par les articles 199 à 206 en exécution de l’article 207, alinéa 1er, du même Code.

Deze wijziging, volgt op de invoering van de “korf” in artikel 207, WIB 92, door artikel 53 van dit ontwerp.

Cette modification fait suite à l’introduction de la “corbeille” à l’article 207, CIR 92, par l’article 53 du présent projet.

Inwerkingtreding

Art. 86

Dit artikel regelt de in werkingtreding van dit hoofdstuk.

Artikel 86, C, eerste lid, van het ontwerp werd aangepast om rekening te houden met het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State wat de inwerkingtreding betreft van de artikelen 4, 1° et 2°, 16 en 68 van het ontwerp en om te verduidelijken dat deze van toepassing zijn op verrichtingen van kapitaalverminderingen en terugbetalingen van met kapitaal gelijkgestelde uitgiftepremies en winstbewijzen die worden beslist door de algemene vergadering vanaf 1 januari 2018.

Om te vermijden dat vennootschappen de afsluitdatum van hun boekjaar kunstmatig zouden wijzigen, zal elke wijziging hieromtrent vanaf 26 juli 2017 (de datum waarop het Zomerakkoord met o.a. de hervorming van de vennootschapsbelasting werd aangekondigd) geen invloed hebben op de voorziene inwerkingtreding van de verschillende artikelen.

Wat de artikelen 77, 79 en 80 betreft, treden de nieuwe bepalingen inwerking op 1 januari 2018, dit betekent dat voor de bestaande situaties de nieuwe rentevoet van toepassing zal zijn vanaf 1 januari 2018, terwijl voor de eraan voorafgaande periode de rentevoet van toepassing voor 1 januari 2018 van toepassing zal zijn. Daarentegen zal de wijziging, door de artikelen 79 en 80, van de aanvangsdatum voor de toepassing van de moratoriuminteresten beoogd in respectievelijk de artikelen 418, eerste lid en 419, eerste lid, 6° en tweede lid, van het WIB 92 van toepassing zijn op de inkohieringen vanaf 1 januari 2018. Dit betekent, wat de aanvangsdatum van de moratoriuminteresten betreft, dat indien de belasting werd ingekohierd voor 1 januari 2018, de situatie, beheerst zal worden door de artikelen 418 en 419, WIB 92, zoals ze bestonden voor deze wet.

Entrée en vigueur

Art. 86

Le présent article organise l’entrée en vigueur du présent chapitre.

L’article 86, C, alinéa 1er, du projet a été adapté afin de tenir compte de l’avis n° 62.368/3 du Conseil d’État concernant l’entrée en vigueur des articles 4, 1° et 2°, 16 et 68 du projet et de préciser qu’ils sont applicables aux opérations de réduction de capital et de remboursement de primes d’émission ou de parts bénéficiaires assimilées à du capital libéré qui sont décidées par l’assemblée générale à partir du 1er janvier 2018.

Afin d’éviter que les sociétés ne modifient artificiellement la date de clôture de leur exercice comptable, chaque modification s’y rapportant à partir du 26 juillet 2017 (la date à laquelle l’accord d’été avec entre autres la réforme de l’impôt des sociétés est annoncée) n’aura aucune influence aux entrées en vigueur prévues des différents articles.

Concernant les articles 77, 79 et 80, les nouvelles dispositions entrent en vigueur au 1er janvier 2018, ce qui signifie que pour les situations existantes, le nouveau taux sera d’application à compter du 1er janvier 2018, tandis que, pour la période antérieure, c’est le taux applicable antérieurement au 1er janvier 2018 qui sera d’application. D’autre part, les modifications, par les articles 79 et 80, de la date de départ pour l’application de l’intérêt moratoire visée respectivement aux articles 418, alinéa 1er, et 419, alinéa 1er, 6°, et alinéa 2, CIR 92 sont applicables aux enrôlements effectués à partir du 1er janvier 2018. Concrètement, s’agissant de la date de départ des intérêts moratoires, si l’impôt a été enrôlé avant le 1er janvier 2018, la situation sera régie par les articles 418 et 419, CIR 92, dans leur version antérieure à la présente loi.

HOOFDSTUK 2

Wijzigingen aangebracht aan de wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen

Art. 87

Inschakelingsbedrijven

De maatregel voorzien in artikel 67 van de wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen wordt geïntegreerd in een nieuw artikel 193*quater* van het WIB 92 en kan bijgevolg opgeheven worden.

Art. 88

Dit artikel regelt de inwerkingtreding van artikel 87 “inschakelingsbedrijven”.

Om te vermijden dat vennootschappen de afsluitdatum van hun boekjaar kunstmatig zouden wijzigen, zal elke wijziging hieromtrent vanaf 26 juli 2017 (de datum waarop het Zomerakkoord met o.a. de hervorming van de vennootschapsbelasting werd aangekondigd) geen invloed hebben op de voorziene inwerkingtreding van de verschillende artikelen.

HOOFDSTUK 3

Wijzigingen aangebracht aan de wet van 26 december 2015 houdende maatregelen inzake versterking van jobcreatie en koopkracht

Art. 89

Dit artikel trekt de afdeling met betrekking tot “hoogtechnologische producten” in (inclusief artikelen 95 tot 101 van de wet van 26 december 2015 houdende maatregelen inzake versterking van jobcreatie en koopkracht).

Voor deze bepaling heeft de regering nog niet het akkoord van de Europese Commissie verkregen en in het kader van dit ontwerp houdende hervorming van vennootschapsbetaling gaf hij de voorkeur aan een algemene verlaging van het tarief in de vennootschapsbelasting.

De herordening van het artikel 70, WIB 92 wordt hervat in artikel 13 van dit ontwerp.

CHAPITRE 2

Modifications apportées à la loi du 26 mars 1999 relative au p d’action belge pour l’emploi 1998 et portant des dispositions diverses

Art. 87

Entreprises d’insertion

La règle prévue à l’article 67 de la loi du 26 mars 1999 relative au plan d’action belge pour l’emploi 1998 et portant des dispositions diverses est intégrée dans un nouvel article 193*quater* du CIR 92 et peut par conséquent être abrogée.

Art. 88

Cet article fixe l’entrée en vigueur de l’article 87 “entreprises d’insertion”.

Afin d’éviter que les sociétés ne modifient artificiellement la date de clôture de leur exercice comptable, chaque modification s’y rapportant à partir du 26 juillet 2017 (la date à laquelle l’accord d’été avec entre autres la réforme de l’impôt des sociétés est annoncée) n’aura aucune influence aux entrées en vigueur prévues des différents articles.

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

Le présent article retire la section relative aux “produits de haute technologie” (comprenant les articles 95 à 101 de la loi du 26 décembre 2015 relative aux mesures concernant le renforcement de la création d’emplois et du pouvoir d’achat).

Pour ladite mesure, le gouvernement n’a pas encore obtenu l’accord de la Commission européenne et, dans le cadre du présent projet portant réforme de l’impôt des sociétés, il a préféré une diminution générale du taux nominal à l’impôt des sociétés.

La réorganisation de l’article 70, CIR 92, est reprise à l’article 13 du présent projet.

Deze aanpassingen vormen alleen een intrekking van een bepaling die nog geen uitwerking heeft en een herordening, zonder grondige wijziging, en behoeven geen specifieke inwerkingtreding.

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

De overgangsbepaling moet worden beschouwd als het in artikel 414, § 1, derde lid, WIB 92, ingevoegd door het artikel 77 van dit ontwerp, vermelde bericht, wat kalenderjaar 2018 betreft.

TITEL 3

Werk

HOOFDSTUK 1

Competitiviteit en Werk

Afdeling 1

Wijziging opzeggingstermijnen

Deze afdeling heeft tot doel de opzeggingstermijnen te wijzigen in geval van ontslag door de werkgever tijdens het begin van de arbeidsrelatie. Er wordt voorzien in een meer geleidelijke opbouw van de opzeggingstermijnen tijdens de eerste zes maanden van de tewerkstelling.

Artikel 91 wijzigt de opzeggingstermijnen bij opzegging door de werkgever tijdens de eerste zes maanden van de tewerkstelling. Er wordt voorzien in een meer geleidelijke opbouw van de opzeggingstermijn. De opzeggingstermijnen voor werknemers met een anciënniteit van minstens zes maanden blijven behouden zoals ingevoerd door de wet van 26 december 2013 betreffende de invoering van een eenheidsstatuut tussen arbeiders en bedienden inzake de opzeggingstermijnen en de carenzdag en begeleidende maatregelen.

Ces adaptations ne constituent qu'un retrait d'une mesure n'ayant pas encore porté ses effets et une réorganisation, sans modification de fond, et ne nécessitent pas d'entrée en vigueur particulière.

CHAPITRE 4

Disposition transitoire relative aux taux d'intérêt visés aux articles 414, § 1er, 1° et 418, alinéa 1er, du Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 90

La disposition transitoire doit être considérée comme étant l'avis prévu à l'article 414, § 1er, alinéa 3, CIR 92, inséré par l'article 77 du présent projet, en ce qui concerne l'année civile 2018.

TITRE 3

Emploi

CHAPITRE 1ER

Compétitivité et Emploi

Section 1re

Modification délais de préavis

Cette section a pour but de modifier les délais de préavis en cas de licenciement par l'employeur durant le début de la relation de travail. Il est prévu une structure plus progressive des délais de préavis durant les six premiers mois d'occupation.

L'article 91 modifie les délais de préavis en cas de rupture par l'employeur durant les six premiers mois d'occupation. Il est prévu une structure plus progressive du délai de préavis. Les délais de préavis pour les travailleurs avec une ancienneté d'au moins six mois restent maintenus comme introduits par la loi du 26 décembre 2013 concernant l'introduction d'un statut unique entre ouvriers et employés en ce qui concerne les délais de préavis et le jour de carence ainsi que de mesures d'accompagnement.

Afdeling 2

Opheffing van de bestaande sectorale verboden op de inzet van uitzendkrachten

Op dit ogenblik bestaat er in twee sectoren een algemeen verbod op de inzet van uitzendkrachten, met name in de binnenscheepvaart (K.B. van 13 december 1999) en in de verhuissector (artikel 18 van de CAO nr. 36 van 27 november 1981).

De Europese richtlijn 2008/104/EG van 19 november 2008 betreffende uitzendarbeid laat toe om dergelijk verboden op de inzet van uitzendkrachten in te stellen, doch enkel en alleen omwille van redenen van algemeen belang. Als voorbeeld van redenen van algemeen belang vernoemt de richtlijn de bescherming van de uitzendkrachten, de eisen ten aanzien van de gezondheid en veiligheid op het werk, de noodzaak om de goede werking van de arbeidsmarkt te garanderen en het voorkomen van misbruik.

De regering heeft thans beslist om uitzendarbeid in alle privésectoren toe te laten, m.a.w. om de mogelijkheid uit te schakelen om in bepaalde bedrijfstakken te voorzien in een volledig verbod op de inzet van uitzendkrachten.

Daartoe wordt de huidige tekst van artikel 23 van de Uitzendarbeidswet van 24 juli 1987 opgeheven en vervangen door een bepaling die het verbiedt om in collectieve arbeidsovereenkomsten een algemeen verbod op de tewerkstelling van uitzendkrachten in te stellen.

Artikel 94 heft de huidige tekst op van artikel 23 van de wet van 24 juli 1987 betreffende de tijdelijke arbeid, de uitzendarbeid en het ter beschikking stellen van werknemers ten behoeve van gebruikers, en vervangt deze door een bepaling die stelt dat het verboden is om in collectieve arbeidsovereenkomsten bepalingen op te nemen die voor bepaalde bedrijfstakken een algemeen verbod op de tewerkstelling van uitzendkrachten instellen.

In zijn huidige vorm verleent artikel 23 aan de Koning de bevoegdheid om, op voorstel van het bevoegd paritair comité of op voorstel van de Nationale Arbeidsraad, de tewerkstelling van uitzendkrachten te verbieden in de beroepscategorieën van werknemers en in de bedrijfstakken die Hij bepaalt.

Op grond van dit artikel 23 is één K.B. genomen, dat de tewerkstelling van uitzendkrachten verbiedt in de sector van de binnenscheepvaart (PC 139), t.w. het koninklijk besluit van 13 december 1999 tot het opleggen

Section 2

Suppression des interdictions sectorielles existantes relatives au recours à des travailleurs intérimaires

Actuellement, il existe une interdiction générale de recours aux travailleurs intérimaires dans deux secteurs, à savoir la batellerie (AR du 13 décembre 1999) et le déménagement (article 18 de la CCT n°36 du 27 novembre 1981).

La directive européenne 2008/104/CE du 19 novembre 2008 relative au travail intérimaire autorise l'instauration de telles interdictions de recours aux travailleurs intérimaires mais uniquement si elles sont justifiées par des raisons d'intérêt général. La directive cite comme exemple de raison d'intérêt général les raisons tenant à la protection des intérimaires, aux exigences en matière de santé et de sécurité au travail, à la nécessité d'assurer le bon fonctionnement du marché du travail et d'empêcher les abus.

Le gouvernement a décidé de désormais autoriser le travail intérimaire dans tout le secteur privé en d'autres termes, de mettre fin à la possibilité de prévoir une interdiction générale de recours aux travailleurs intérimaires dans certaines branches d'activité.

C'est la raison pour laquelle le texte actuel de l'article 23 de la loi du 24 juillet 1987 sur le travail intérimaire est abrogé et remplacé par une disposition qui interdit qu'une convention collective de travail prévoie une interdiction générale à l'occupation de travailleurs intérimaires.

L'article 94 abroge le texte actuel de l'article 23 de la loi du 24 juillet 1987 sur le travail temporaire, le travail intérimaire et la mise de travailleurs à la disposition d'utilisateurs et remplace celui-ci par une disposition qui prévoit qu'il est interdit que des conventions collectives de travail contiennent des dispositions qui instaurent une interdiction générale d'occupation de travailleurs intérimaires dans certaines branches d'activité.

Dans sa forme actuelle, l'article 23 confie au Roi, sur proposition de la commission paritaire compétente ou sur proposition du Conseil national du Travail, la compétence d'interdire l'occupation d'intérimaires dans les catégories professionnelles de travailleurs et les branches d'activité qu'Il détermine.

Sur base de cet article 23, un AR a été adopté afin d'interdire l'occupation de travailleurs intérimaires dans le secteur de la batellerie (CP 139), à savoir l'arrêté royal du 13 décembre 1999 instaurant une interdiction

van een verbod om uitzendkrachten tewerk te stellen in ondernemingen die ressorteren onder de bevoegdheid van het paritair comité voor de binnenscheepvaart.

De wijziging van artikel 23 heeft tot gevolg dat de Koning niet langer de bevoegdheid heeft om de tewerkstelling van uitzendkrachten op algemene wijze te verbieden in bepaalde beroepscategorieën en bedrijfstakken. Hierdoor verdwijnt ook de rechtsgrondslag voor het genoemde koninklijk besluit van 13 december 1999, waardoor het verbod op de tewerkstelling van uitzendkrachten in de binnenscheepvaart komt te vervallen.

Ingevolge de nieuwe tekst van artikel 23 zal het ook niet mogelijk zijn om via collectieve arbeidsovereenkomst een algemeen sectoraal verbod op de inzet van uitzendkrachten te handhaven of in te stellen, waardoor een beroep op uitzendarbeid in die sector volledig uitgesloten is.

Hierdoor zal de bepaling van artikel 18, eerste lid, van de CAO nr. 36 van 27 november 1981 niet langer van toepassing zijn. Deze bepaling verbiedt op algemene wijze, wat de werklieden betreft, een beroep op uitzendarbeid in de verhuisondernemingen, de meubelbewaring en de aanverwante activiteiten ervan die onder de bevoegdheid van het paritair comité voor het vervoer (PC 140) ressorteren.

De nieuwe bepaling van artikel 23 vormt geen beletsel voor cao-bepalingen die het gebruik van uitzendarbeid in bepaalde sectoren nader regelen of aan bepaalde procedures onderwerpen, bv. omwille van bepaalde eisen op het vlak van gezondheid en veiligheid op het werk. Zo blijft het mogelijk om de tewerkstelling in een sector te laten afhangen van het hebben van een veiligheidsbrevet of van een bepaalde voorafgaande erkenning.

Ook staat het nieuwe artikel 23 niet in de weg aan regelingen waarbij de inzet van uitzendarbeid, omwille van redenen van algemeen belang (zoals bv. vermeld in de Europese richtlijn), wordt beperkt tot bepaalde motieven.

Tot slot doet artikel 23 ook geen afbreuk aan de toepassing van de maatregelen betreffende het welzijn op het werk van uitzendkrachten die zijn vastgesteld in de Codex over het welzijn op het werk, en meer bepaald dan de bepalingen die een verbod instellen om uitzendkrachten tewerk te stellen aan afbraakwerken van asbest en verwijdering van asbest, alsook aan de werkzaamheden bedoeld in het koninklijk besluit van 14 januari 1992 houdende reglementering van begassingen (huidig artikel X.2-16 van de Codex over het welzijn op het werk).

d'occupation d'intérimaires dans les entreprises ressortissant à la compétence de la commission paritaire de la batellerie.

La modification de l'article 23 a pour conséquence que le Roi n'est plus compétent pour interdire, de manière générale, l'occupation d'intérimaires dans certaines catégories professionnelles et branches d'activité. En conséquence, la base juridique de l'AR du 13 décembre 1999 précité disparait également de sorte que l'interdiction d'occuper des intérimaires dans la batellerie tombe.

Suite à l'adoption du nouvel article 23, il ne sera plus possible de maintenir ou d'instaurer, par voie de convention collective de travail, une interdiction générale sectorielle de recours aux intérimaires, qui aurait pour effet d'interdire totalement le recours au travail intérimaire dans le secteur concerné.

En conséquence, la disposition de l'article 18, alinéa 1er, de la CCT n°36 du 27 novembre 1981 ne sera plus d'application. Cette disposition interdit de manière générale, pour les ouvriers, un recours au travail intérimaire dans les entreprises de déménagement, garde-meubles et leurs activités connexes relevant de la commission paritaire du transport (CP 140).

La nouvelle disposition de l'article 23 n'interdit pas des dispositions de conventions collectives sectorielles modalisant le travail intérimaire pour certains secteurs ou qui instaurent des procédures particulières, par exemple en raison d'exigences déterminées au plan de la santé et de la sécurité au travail. Il reste donc possible de continuer à conditionner l'occupation de travailleurs dans un secteur à la détention d'un brevet de sécurité ou d'une reconnaissance préalable particulière.

Le nouvel article 23 n'empêche pas non plus l'adoption de dispositions en vertu desquelles le recours à des intérimaires est limité à certains motifs pour des raisons d'intérêt général (comme, par exemple, évoqué dans la directive).

Enfin, l'article 23 ne porte pas non plus préjudice à l'application des dispositions relatives au bien-être au travail des intérimaires, fixées par le Code du bien-être au travail et, en particulier, les dispositions qui prévoient une interdiction d'occupation de travailleurs intérimaires à des travaux de démolition d'amiante et de retrait de l'amiante ainsi qu'aux travaux visés par l'arrêté royal du 14 janvier 1992 réglementant les fumigations (article actuel X.2-16 du Code du bien-être au travail).

Afdeling 3

Wijziging referteperiode waarborg Sluitingsfonds

Deze afdeling heeft tot doel de referteperiode te wijzigen waarbinnen aan de arbeidsovereenkomst een einde moet zijn gekomen opdat de werknemer kan genieten van de garantie van het Sluitingsfonds voor zijn lonen, vergoedingen en voordelen in geval van sluiting van de onderneming waarin hij tewerkgesteld is. De wijziging van de referteperiode geldt enkel voor de werknemers die de verjaringstermijn ten aanzien van hun werkgever hebben gestuit door middel van een officiële ingebrekestelling bedoeld in artikel 2244 van het Burgerlijk Wetboek. Opdat deze werknemers de garantie van het Sluitingsfonds zouden kunnen genieten voor hun lonen, vergoedingen en voordelen moet aan hun arbeidsovereenkomst voortaan een einde zijn gekomen in de loop van 25 maanden (i.p.v. 13 maanden) voorafgaand aan de sluitingsdatum tot het einde van een periode van twaalf maanden (of drie jaar in geval van werknemers die deelnemen aan de vereffeningswerkzaamheden van de onderneming) na de sluitingsdatum. Dit hoofdstuk geeft op die manier uitvoering aan het advies van het beheerscomité van het Sluitingsfonds van 20 april 2017.

Opdat het Sluitingsfonds kan optreden als garantiefonds voor de contractuele vergoedingen van de werknemer moet aan de arbeidsovereenkomst van de betrokken werknemer binnen een bepaalde periode een einde zijn gekomen, ook wel de referteperiode genoemd.

Voor de contractuele vergoedingen begint deze referteperiode te lopen vanaf de dertiende maand vóór de wettelijke sluitingsdatum en eindigt deze de twaalfde maand na de wettelijke sluitingsdatum (voor de werknemers die deelnemen aan de vereffeningswerkzaamheden van de onderneming eindigt deze referteperiode drie jaar na de wettelijke sluitingsdatum).

In artikel 36, § 2 van de wet van 26 juni 2002 betreffende de sluiting van de ondernemingen werden drie uitzonderingen opgenomen waarbij werknemers, aan wiens overeenkomst een einde is gekomen buiten de referteperiode, toch zullen kunnen genieten van de betaling van de contractuele vergoedingen.

Dit zal namelijk toch gelden voor de werknemers:

— op wie de betaling van de opzeggingsvergoeding in maandtermijnen van toepassing is;
— die recht hebben op de bedrijfstoeslag bij SWT;
— die het voordeel genieten van een beslissing uitgesproken na verloop van een gerechtelijke procedure,

Section 3

Modification de la période de référence intervention du fonds de fermeture

Cette section a pour objectif de modifier la période de référence dans laquelle le contrat de travail doit prendre fin pour que le travailleur puisse bénéficier de l'intervention du Fonds de fermeture pour son salaire, ses indemnités et ses avantages, en cas de fermeture de l'entreprise, dans laquelle il est occupé. Cette modification de la période de référence ne s'applique uniquement qu'aux travailleurs qui ont interrompu le délai de prescription à l'égard de leur employeur par une mise en demeure visée à l'article 2244 du Code civil. Pour que ces travailleurs puissent bénéficier de l'intervention du Fonds de fermeture pour leur salaires, indemnités et avantages, le contrat de travail doit avoir pris fin au cours des 25 mois (au lieu de 13 mois) précédant la date de fermeture jusqu'à la fin d'une période de douze mois (ou trois ans pour les travailleurs qui participent aux activités de liquidation de l'entreprise) après la date de fermeture. De cette manière, ce chapitre donne exécution à l'avis rendu par le comité de gestion du Fonds de fermeture du 20 avril 2017.

Pour que le Fonds de fermeture puisse intervenir comme fonds de garantie pour les avantages contractuels du travailleur, le contrat de travail du travailleur intéressé doit avoir pris fin dans une période donnée, également appelée "période de référence".

Pour les indemnités contractuelles, ce délai commence à courir à partir des treize mois qui précèdent la date légale de fermeture pour se terminer au douzième mois qui suit cette date (pour les travailleurs qui participent aux activités de liquidation de l'entreprise, ce délai de douze mois après la date légale de fermeture est porté à trois ans).

L'article 36, § 2, de la loi du 26 juin 2002 relative au fonds de fermeture des entreprises prévoit trois exceptions permettant aux travailleurs dont le contrat a pris fin en dehors de la période de référence de bénéficier malgré tout des indemnités contractuelles.

Ceci vaut pour les travailleurs:

— auxquels s'applique le paiement mensuel de l'indemnité de rupture;
— qui ont droit au complément d'entreprise;
— qui bénéficie d'une décision rendue au terme d'une procédure judiciaire valablement introduite avant

die vóór de sluiting geldig werd ingeleid, en dit voor de bedragen die voortvloeien uit deze beslissing.

In het *Belgisch Staatsblad* van 1 juli 2013 is de wet van 23 mei 2013 tot wijziging van artikel 2244 van het Burgerlijk Wetboek teneinde aan de ingebrekestellingsbrief van de advocaat, van de gerechtsdeurwaarder of van de persoon die krachtens artikel 728, § 3, van het Gerechtelijk Wetboek in rechte mag verschijnen, een verjaringsstuitende werking te verlenen, verschenen.

Deze wet past artikel 2244 BW aan in die zin dat voortaan een ingebrekestelling bij aangetekende zending met ontvangstbewijs verzonden door de advocaat van de schuldeiser, gerechtsdeurwaarder of afgevaardigde van een representatieve werknemersorganisatie die krachtens de schuldeiser in rechte mag verschijnen, de verjaring stuit en ze een nieuwe termijn van één jaar doet ingaan (artikel 2244, § 2 BW). Deze ingebrekestelling moet wel aan een aantal vormvoorwaarden voldoen.

In de verhouding werknemer-werkgever betekent dit dat door een aangetekende ingebrekestelling de termijn waarbinnen de werknemer een rechtsvordering kan instellen aanzienlijk wordt verlengd. Dit kan er toe leiden dat werknemers die van deze mogelijkheid hebben gebruik gemaakt geen tussenkomst meer zouden krijgen van het Sluitingsfonds omdat ze ontslagen zijn buiten de termijn van 13 maanden voorafgaand aan de sluiting en ze evenmin een gerechtelijke procedure hebben aangevat vóór de sluiting.

Een officiële ingebrekestelling kan overigens ook niet worden gelijkgesteld met het aanvatten van een gerechtelijke procedure, zodat de uitzondering van artikel 36, § 2 van de Sluitingswet geen oplossing biedt voor dergelijke situatie.

Om die redenen verlengt artikel 94 de wettelijke referteperiode voor de tussenkomst van het Sluitingsfonds in dergelijke situatie. De wijziging bestaat erin om de huidige termijn van 13 maanden voorafgaand aan de wettelijke sluitingsdatum te verlengen met een bijkomende termijn van 12 maanden. De achterliggende reden hierbij is dus dat de verjaringstermijn in de relatie werknemer-werkgever op grond van artikel 2244, § 2 BW ook kan worden verlengd met 12 maanden.

Om een band met de sluiting te garanderen wordt voorzien dat deze verlengde referteperiode enkel toepasselijk is op de werknemers die gebruik hebben gemaakt van de mogelijkheid om de verjaringstermijn ten opzicht van hun werkgever te stuiten middels een officiële ingebrekestelling overeenkomstig artikel 2244, § 2 BW zodat deze verlenging niet toepasselijk is op élk slachtoffer van een sluiting.

la fermeture, et ce pour les montants découlant de cette décision.

Dans le *Moniteur belge* du 1er juillet 2013, a été publiée la loi du 23 mai 2013 modifiant l'article 2244 du Code civil pour attribuer un effet interruptif de la prescription à la lettre de mise en demeure de l'avocat, de l'huissier de justice ou de la personne pouvant ester en justice en vertu de l'article 728, § 3, du Code judiciaire.

Cette loi modifie l'article 2244 en ce sens que dorénavant, une mise en demeure par envoi recommandé avec accusé de réception envoyée par l'avocat du créancier, un huissier de justice ou par le délégué d'une organisation représentative des travailleurs pouvant ester en justice au nom du créancier, interrompt la prescription et fait courir un nouveau délai d'un an (article 2244, § 2 CC). Cette interruption doit satisfaire à un ensemble de conditions de forme.

Dans la relation travailleur-employeur, cela signifie que l'envoi d'une mise en demeure par lettre recommandée allonge considérablement le délai dans lequel le travailleur peut intenter une action en justice. Cela pourrait avoir pour effet que les travailleurs qui ont eu recours à cette possibilité ne recevraient plus d'intervention du fonds de fermeture du fait qu'ils ont été licenciés en dehors du délai de 13 mois et qu'ils n'ont pas non plus engagé de procédure judiciaire avant la fermeture.

Une mise en demeure officielle ne peut pas être assimilée à l'introduction d'une procédure judiciaire, de sorte que l'exception prévue par l'article 36, § 2 de la loi relative au fonds de fermeture n'offre pas de solution face à ce type de situation.

Pour ces raisons, l'article 94 prolonge la période de référence pour l'intervention du fonds de fermeture dans ce type de situation. La modification consiste à prolonger le délai de 13 mois précédant la date légale de fermeture d'un délai supplémentaire de 12 mois. La raison sous-jacente est que le délai de prescription dans la relation travailleur-employeur peut également être prolongé de 12 mois en vertu de l'article 2244, § 2 CC.

Pour garantir un lien avec la fermeture, il est prévu que cette prolongation de la période de référence soit applicable uniquement aux travailleurs qui ont utilisé la possibilité d'interrompre le délai de prescription vis-à-vis de leur employeur au moyen d'une mise en demeure officielle conformément à l'article 2244, § 2 CC de sorte que cette prolongation n'est pas applicable à chaque victime d'une fermeture.

Met deze maatregel wordt uitvoering gegeven aan het advies van het beheerscomité van het Sluitingsfonds van 20 april 2017.

Afdeling 4

Wijziging van de wet van 5 maart 2017 betreffende werkbaar en wendbaar werk

Art. 96

Deze wijziging heeft tot doel de sociale partners meer tijd te geven om de cao's betreffende de opleiding te sluiten, aangezien de sectorale onderhandelingen later gestart zijn dan gewoonlijk.

Bovendien werd het koninklijk besluit houdende uitvoering van artikel 9, laatste lid, van de wet van 5 maart 2017 betreffende werkbaar en wendbaar werk nog niet gepubliceerd, terwijl het bepalingen bevat waarmee rekening dient te worden gehouden om het aandeel van de loonmassa dat aan opleiding werd besteed te bepalen.

Het is dus noodzakelijk om de sociale partners kennis te laten nemen van dit Koninklijk besluit alvorens ze hun cao's betreffende de concretisering van de opleidingsinspanning op sectoraal niveau sluiten en neerleggen.

Art. 97

Dit artikel regelt de inwerkingtreding van de wijzigingsbepaling.

Afdeling 5

PWA-arbeidsovereenkomst

Sinds 1 juli 2014 zijn de gewesten bevoegd voor de plaatselijke werkgelegenheidsagenstchappen (art. 6, § 1, IX, 11° BWHI). Het gaat om de bevoegdheid voor de organisatie en de controle van activiteiten die men niet aantreft in de reguliere arbeidsmarkt, met het oog op de herinschakeling van bepaalde categorieën van werkzoekenden in de reguliere arbeidsmarkt.

De federale overheid is en blijft exclusief bevoegd voor het arbeidsrecht (Art. 6, § 1, VI, vijfde lid, 12°). De wet van 7 april 1999 betreffende de PWA-arbeidsovereenkomst behoort aldus tot de federale bevoegdheden.

De genoemde wet van 7 april 1999 verwijst echter in een aantal artikelen naar bepalingen van artikel 8 van

Par cette mesure, on exécute l'avis du comité de gestion du Fonds de fermeture du 20 avril 2017.

Section 4

Modification de la loi du 5 mars 2017 concernant le travail faisable et maniable

Art. 96

La présente modification a pour but de laisser plus de temps aux partenaires sociaux pour conclure des CCT relatives à la formation étant donné que les négociations sectorielles ont débuté plus tard que d'habitude.

Par ailleurs, l'arrêté royal exécutant l'article 9, dernier alinéa, de la loi du 5 mars 2017 sur le travail faisable et maniable n'a pas encore été publié or, il contient des dispositions qui doivent être prises en compte pour déterminer la quotité de la passe salariale qui sera consacrée à la formation.

Il est donc nécessaire de laisser les partenaires sociaux de prendre connaissance de cet Arrêté Royal avant qu'ils ne rédigent et déposent leurs CCT relatives à la concrétisation de l'effort de formation au niveau sectoriel.

Art. 97

Cet article règle l'entrée en vigueur de la disposition modificative.

Section 5

Contrat de travail ALE

Depuis le 1er juillet 2014, ce sont les Régions qui sont compétentes pour les agences locales pour l'emploi (art. 6, § 1er, IX, 11° de la LSRI). Cette compétence porte sur l'organisation et le contrôle d'activités qu'on ne trouve pas sur le marché du travail régulier, en vue de la réinsertion de certaines catégories de chômeurs sur le marché du travail régulier.

L'autorité fédérale est et reste exclusivement compétente pour le droit du travail (art. 6, § 1er, VI, cinquième alinéa, 12°). La loi du 7 avril 1999 relative au contrat de travail ALE relève donc des compétences fédérales.

Ladite loi du 7 avril 1999 se réfère toutefois, dans une série d'articles, aux dispositions de l'article 8 de

de besluitwet van 28 december 1994 betreffende de maatschappelijk zekerheid der arbeiders of besluiten die door de Koning worden genomen. Gelet op het feit dat de gewesten nu bevoegd zij om deze bepalingen te wijzigen, op te heffen of te vervangen, is het gepast elke verwijzing hiernaar op te heffen.

De wijzigingen zorgen er ook voor dat de wet van 7 april 1999 flexibel kan aansluiten bij eventuele wijzigingen door de bevoegde gewesten en de Duitstalige Gemeenschap zodat eventuele interpretatieproblemen proactief worden vermeden.

De voorgestelde wijziging zorgt er aldus voor dat de wet van 7 april 1999 aansluit bij het decreet van 23 januari 2017 ter vereenvoudiging van het stelsel van de plaatselijke werkgelegenheidsagentschappen, dat onder meer de organisatie van de PWA-activiteiten centraliseert bij de "Office de l'Emploi" van de Duitstalige Gemeenschap vanaf 1 januari 2018.

Deze wet creëert geen rechten of plichten van de burgers en past louter formeel een aantal wettelijke bepalingen aan volgens de nieuwe bevoegdheidsverdeling tussen de federale overheid en de gewesten. Gelet op dit louter formele karakter is deze afdeling vrijgesteld van de regelgevingsimpactanalyse.

HOOFDSTUK 2

Sociale cohesie en armoedebestrijding

Afdeling 1

Projecten preventie burn-out

Het aantal arbeidsongeschikte werknemers in invaliditeit (d.w.z. met een arbeidsongeschiktheid van meer dan een jaar) is in 10 jaar tijd met 75 % toegenomen. 30 tot 35 % van deze ongeschiktheden zijn te wijten aan psychische problemen. Burn-out vormt daarvan een belangrijk aandeel, en leidt vaak tot langdurige afwezigheid wegens ziekte. Het is dus essentieel de preventie van de psychosociale risico's in de onderneming te versterken en op die manier burn-out te voorkomen.

In het kader van het Interprofessioneel Akkoord 2017-2018, hebben ook de sociale partners specifiek aandacht besteed aan de problematiek van burn-out. De werkzaamheden in de Nationale Arbeidsraad rond dit thema hebben ertoe geleid dat de sociale partners mogelijke initiatieven rond de preventie van burn-out wensen te ondersteunen.

l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs ou d'arrêtés pris par le Roi. Vu que les Régions sont désormais compétentes pour modifier, abroger ou remplacer ces dispositions, il convient de supprimer ces références.

Les modifications permettent également à la loi du 7 avril 1999 de s'ancrer, de manière flexible, à d'éventuelles modifications par les Régions compétentes et la Communauté germanophone, ce, afin d'éviter, de manière proactive, d'éventuels problèmes d'interprétation.

La modification présentée permet donc à la loi du 7 avril 1999 de s'ancrer au décret du 23 janvier 2017 visant à simplifier le système des agences pour l'emploi, qui, notamment, centralise les activités ALE à "l'Office de l'Emploi" de la Communauté germanophone à compter du 1er janvier 2018.

Cette loi ne crée aucun droit ni devoir dans le chef des citoyens et adapte, de manière purement formelle, une série de dispositions légales à la nouvelle répartition des compétences entre l'autorité fédérale et les Régions. Vu ce caractère purement formel, cette section est dispensé d'analyse d'impact de la réglementation.

CHAPITRE 2

Cohésion sociale et lutte contre la pauvreté

Section 1re

Projets prévention du burn-out

Le nombre de travailleurs en invalidité (c'est-à-dire en incapacité de travail depuis plus d'un an) a augmenté de 75 % en 10 ans. 30 à 35 % de ces invalidités sont dues à des troubles psychiques. Le burn-out en constitue une partie importante et mène souvent à des absences de longue durée pour maladie. Il est donc essentiel de renforcer la prévention des risques psychosociaux dans les entreprises et d'ainsi prévenir le burn-out.

Dans le cadre de l'accord interprofessionnel 2017-2018, les partenaires sociaux ont également accordé une attention particulière à la problématique du burn-out. Les travaux du Conseil national du Travail relatifs à ce thème ont abouti à ce que les partenaires sociaux désirent soutenir de possibles initiatives autour de la prévention du burn-out.

Ter financiering van deze initiatieven wordt gekeken naar de opbrengst van de werkgeversbijdrage van 0,10 % voor de risicogroepen. Werkgevers die niet vallen onder een collectieve arbeidsovereenkomst, gesloten op sectoraal of werkgeversniveau die een inspanning voorziet van 0,10 % van de loonmassa voor de risicogroepen, moeten aan de RSZ een werkgeversbijdrage van 0,10 % betalen.

Sinds 2014 wordt tweejaarlijks 12 miljoen van de opbrengst van deze werkgeversbijdrage gebruikt voor de financiering van projecten ingediend door de paritaire comités en subcomités voor de jongeren van minder dan 26 jaar en tot de risicogroepen behoren.

De wettelijke basis hiervoor vormt het artikel 191, § 3, van de wet van 27 december 2006 houdende diverse bepalingen (I).

Het voorliggend ontwerp wijzigt dit artikel 191, § 3, in die zin dat de opbrengst van de werkgeversbijdrage voor risicogroepen, ook kan gebruikt worden ter financiering van projecten gericht op de preventie van burn-out.

Het zijn de sociale partners die projecten zullen kunnen indienen.

De sociale partners zullen aldus over een grote autonomie, betrokkenheid en flexibiliteit beschikken met betrekking tot het gebruik van deze middelen. Evenwel zullen een aantal voorwaarden en modaliteiten moeten worden nageleefd, te bepalen bij koninklijk besluit, dat zal moeten worden overlegd in Ministerraad en voor advies worden voorgelegd aan de sociale partners binnen de Nationale Arbeidsraad.

Deze projecten kunnen worden ingediend op sectorniveau (nl. via de paritaire comités of subcomités), of door ondernemingen, en zij hebben de primaire preventie op collectief niveau tot doel. Ze hebben dus geen betrekking op curatieve, individuele aspecten. Ze moeten beschouwd worden als een aanvulling op de wettelijke bepalingen inzake psychosociale risico's die gericht zijn naar de individuele werkgevers. Dit betekent ook dat de projecten niet mogen worden aangewend voor de uitvoering van de wettelijk verplichte opdrachten die toegewezen zijn aan de preventieadviseurs van de interne en externe diensten voor preventie en bescherming op het werk, maar dat er wel aanvullend en in samenwerking met deze bestaande structuren moet worden gewerkt.

Dit kader laat toe dat de aard van de projecten kan variëren naargelang de specifieke risico's verbonden aan de onderscheiden sectoren of ondernemingen (bv.

Pour le financement de ces projets, il était renvoyé aux recettes des cotisations patronales de 0,10 % pour les groupes à risques. Les employeurs qui ne sont pas couverts par une convention collective de travail, conclue au niveau sectoriel ou au niveau de l'entreprise et qui prévoit un effort de 0,10 % de la masse salariale pour les groupes à risques, doivent payer une cotisation patronale de 0,10 % à l'ONSS.

Depuis 2014, 12 millions des recettes de cette cotisation patronale sont utilisés tous les deux ans pour le financement de projets introduits par les commissions paritaires et les sous-commissions pour les jeunes de moins de 26 ans qui appartiennent aux groupes à risques.

La base légale de ce dispositif se situe à l'article 191, § 3, de la loi du 27 décembre 2006 portant des dispositions diverses (I).

Le présent projet modifie cet article 191, § 3, dans le sens où la recette de la cotisation patronale pour groupes à risques peut également être utilisée pour financer des projets visant la prévention du burn-out.

Il appartient aux partenaires sociaux d'introduire ces projets.

Les partenaires sociaux disposeront ainsi d'une grande autonomie, implication et flexibilité sur l'utilisation de ces moyens. Un nombre de conditions et de modalités, déterminées par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres et soumis pour avis aux partenaires sociaux au sein du Conseil national du Travail, devront cependant être respectées.

Ces projets peuvent être introduits au niveau des secteurs (via les commissions paritaires et les sous-commissions paritaires) ou par les entreprises et ils ont pour objectif d'améliorer la prévention primaire, au niveau collectif. Ils ne visent donc pas les aspects curatifs individuels. Ils doivent être considérés comme un complément aux dispositions légales relatives aux risques psychosociaux qui s'adressent aux employeurs individuels. Cela signifie aussi que les projets ne peuvent pas servir à remplir les missions légales obligatoires des conseillers en prévention des services internes ou externes pour la prévention et la protection au travail mais qu'il doit s'établir, en supplément, une collaboration avec ces structures existantes.

Ce cadre va permettre que la nature des projets soit adaptée aux risques spécifiques des différents secteurs ou entreprises (par ex. contact avec des tiers, strictes

contact met derden, strikte deadlines, mentaal zware werkomstandigheden, enz.). Het kan bijvoorbeeld gaan om het organiseren van opleidingen (zoals een training voor leidinggevenden), infodagen, het uitwerken van sensibiliseringsacties, het uitwerken van tools (sensibilisering, vroegtijdige opsporing, diagnose), websites, brochures, het uitwisselen van goede praktijken of het opzetten van kenniscentra (cf. het kenniscentrum rond agressie in PC319.01), …

Zoals de NAR aanvoert, kan een project er ook in bestaan de werkgevers van een sector bij te staan bij het concreet uitwerken van een actieplan en de toepassing ervan in de ondernemingen van een bepaalde sector. De belangrijkste problematiek voor werkgevers vandaag is immers het concreet toepassen van de resultaten van de risicoanalyse en de maatregelen die eruit voortvloeien. Hiertoe kan bv. een pool van burnoutpreventiecoaches ter beschikking worden gesteld van de ondernemingen van de sector, die de werkgevers ondersteunen, maar niet de begeleiding of re-integratie van individuele werknemers tot doel hebben.

De sociale partners zullen een grote rol spelen bij het evalueren en toekennen van de middelen voor de projecten.

Afdeling 2

Overleg over de-connectie en gebruik van digitale communicatiemiddelen

De digitale samenleving heeft een grote impact op de werkorganisatie binnen ondernemingen: smartphones, tablets en alomtegenwoordige draadloze internetverbindingen zorgen niet alleen voor een toegenomen bereikbaarheid, maar maken ook flexibeler werken mogelijk, zowel wat plaats als wat tijdstip betreft. Telewerk en andere vormen van tijd- en plaatsonafhankelijk werken gebeuren steeds meer. Werknemers blijven daardoor vaker geconnecteerd, ook buiten de normale kantooruren, waardoor de grens tussen werk en privéleven kan vervagen. In de strijd tegen overmatige werkstress en burn-out, en binnen het kader van deze nieuwe vormen van arbeidsorganisatie, vormt het onderdeel van een goed personeelsbeleid om duidelijke afspraken te maken over gebruik van digitale werkmiddelen en de mogelijkheid tot digitale de-connectie.

Dit wetgevend initiatief heeft dan ook tot doel om werkgevers ertoe aan te zetten om overleg te plegen rond deze problematiek, waarbij ook duidelijke

deadlines, des circonstances de travail lourdes au niveau mental…). Il peut s'agir par exemple d'organisation de formations (par exemple pour la ligne hiérarchique), de journées d'information, du développement d'actions de sensibilisation, du développement d'outils (de sensibilisation, de pré-diagnostic et de diagnostic), de sites web, de brochures, d'échange de bonnes pratiques et de mise en place de centres de connaissances (cf. la centre de connaissances relatif aux agressions de la CP 319.01),…

Comme le suggère le CNT, le projet pourrait également consister à assister les employeurs d'un secteur pour l'élaboration concrète du plan d'action et sa mise en œuvre dans l'entreprise d'un secteur déterminé. La difficulté principale actuelle réside effectivement pour les employeurs à mettre en œuvre concrètement les résultats de l'analyse des risques et les mesures qui en découlent. Pour ce faire, un pool de coaches en prévention burn-out pourrait par exemple être mis à disposition des entreprises du secteur, qui soutiennent ainsi les employeurs mais qui n'ont pas pour objectif l'accompagnement ou la réintégration de travailleurs individuels.

Les partenaires sociaux auront un rôle important à jouer au niveau de l'évaluation et de l'attribution des moyens pour les projets.

Section 2

Concertation sur la déconnexion et l'utilisation des moyens de communication digitaux

La société digitale a un grand impact sur l'organisation du travail dans les entreprises: smartphones, tablettes et communications internet sans fil omniprésents n'offrent pas seulement une plus grande accessibilité mais rendent aussi possible des travaux plus flexibles, aussi bien en ce qui concerne le lieu que le moment. Le télétravail et les autres formes de travail indépendants du temps et du lieu arrivent de plus en plus souvent. Les travailleurs restent ainsi plus souvent connectés, également en dehors des heures normales de bureau, ce qui peut estomper la frontière entre le travail et la vie privée. Dans la lutte contre le stress excessif au travail et le burn-out, et dans le cadre de ces nouvelles formes d'organisation du travail, cela fait partie d'une bonne politique du personnel de conclure des accords clairs sur l'utilisation des moyens de communication digitaux et la possibilité de déconnexion digitale.

Cette initiative légale a également pour objectif d'inciter les employeurs à se concerter sur cette problématique, pour laquelle des accords clairs sur l'utilisation de

afspraken over het gebruik van digitale werkmiddelen (zoals PC, laptop, gsm, tablet e.d.m.) op maat van elke onderneming kunnen worden gemaakt.

Het gaat hierbij niet per se om een “recht op deconnectie” naar Frans voorbeeld (art. L2242-8, 7° Code du Travail), hoewel het uiteraard tot de vrijheid van een onderneming behoort om wel daarvoor te kiezen. Het gaat eerder om een recht op bespreking van deze materie in de schoot van het comité voor preventie en bescherming op het werk.

Aangezien het comité voor preventie en bescherming op het werk onder meer tot opdracht heeft om actief bij te dragen tot alles wat wordt ondernomen om het welzijn van de werknemers bij de uitvoering van hun werk te bevorderen (cf. art. 65 Wet 4 augustus 1996 betreffende het welzijn van de werknemers bij de uitvoering van hun werk), is dit het forum bij uitstek om dit overleg te organiseren, en om hierover aanbevelingen en adviezen te formuleren.

Als er in de onderneming echter geen comité voor preventie en bescherming op het werk is, dan is het de taak van de vakbondsafvaardiging om de opdrachten van het comité uit te oefenen (cfr. art. 52 Welzijnswet Werknemers). Is er ook geen vakbondsafvaardiging, dan nemen de werknemers zelf rechtstreeks deel aan de behandeling van vraagstukken die betrekking hebben op het welzijn van de werknemers bij de uitvoering van hun werk (cfr. art. 53 Welzijnswet Werknemers).

Omdat de digitale samenleving snel evolueert, en de arbeidsorganisatie daaraan voortdurend wordt aangepast, is het aangewezen om regelmatig opnieuw overleg te plannen, zodat de bestaande afspraken desgewenst kunnen worden herzien of aangevuld in functie van de noden en vragen van werkgever en werknemers.

Er wordt in principe geen vaste frequentie opgelegd voor het overleg, omdat de nood aan een dergelijk overleg uiteraard verschilt in functie van de noden van elk bedrijf. Het is aangewezen om dit punt opnieuw op de agenda van het comité te plaatsen telkens er zich in de onderneming belangrijke veranderingen voordoen die te maken hebben met het gebruik van (nieuwe) digitale werkmiddelen, of die een impact kunnen hebben op de balans tussen werk en privéleven. Dit zou bv. het geval kunnen zijn wanneer men aan een groot deel van de werknemers vraagt om voortaan minstens één of twee dagen per week aan telewerk te doen, of wanneer men beslist om werknemers een smartphone of tablet van het bedrijf te geven.

moyens de travail digitaux (comme les PC, ordinateurs portables, gsm, tablettes etc) peuvent être rédigées sur mesure dans chaque entreprise.

Il ne s’agit pas ici en soi d’un “droit à la déconnexion”, selon l’exemple français (art. L2242-8, 7° Code du Travail), quoi que cela relève bien entendu de la liberté de l’entreprise d’opter en ce sens. Il s’agit davantage du droit de discuter de cette matière au sein du comité pour la prévention et la protection au travail.

Vu que le comité pour la prévention et la protection au travail a entre autre pour mission de contribuer activement à tout ce qui est entrepris pour promouvoir le bien-être des travailleurs lors de l’exécution de leur travail (cf. art. 65 Loi 4 août 1996 relative au bien-être des travailleurs lors de l’exécution de leur travail), il s’agit du forum par excellence pour organiser cette concertation et pour formuler des recommandations et avis.

Si, dans l’entreprise, il n’y a cependant pas de comité pour la prévention et la protection au travail, c’est alors à la délégation syndicale d’exercer les missions du comité (cf. art. 52 Loi bien-être des travailleurs). S’il n’y a pas non plus de délégation syndicale, les travailleurs mêmes participent directement au traitement des questions relatives au bien-être des travailleurs lors de l’exécution de leur travail (cf. art 53 Loi bien-être des travailleurs).

Etant donné que la société digitale évolue rapidement, et que l’organisation du travail doit en permanence s’y adapter, il est indiqué d’organiser régulièrement une nouvelle concertation, de sorte que les accords existants puissent, le cas échéant, être revus ou complétés en fonction des besoins et demandes de l’employeur et des travailleurs.

Aucune fréquence fixe n’est en principe imposée, parce que la nécessité d’une telle concertation diffère suivant les besoins de chaque entreprise. Il est indiqué de réinscrire ce point à l’ordre du jour du comité à chaque fois qu’il y a des changements importants dans l’entreprise qui ont rapport à l’utilisation de (nouveaux) moyens de communication digitaux, ou peuvent avoir un impact sur l’équilibre entre travail et vie privée. Cela pourrait par exemple être le cas lorsqu’une grande partie des travailleurs demande de faire du télétravail un ou deux jours par semaine, ou lorsqu’il est décidé de fournir un smartphone ou une tablette de l’entreprise aux travailleurs.

In functie van de voorstellen en adviezen van het comité, kan het wenselijk zijn om bepaalde afspraken over de-connectie of het gebruik van digitale werkmiddelen vast te leggen in een cao of in het arbeidsreglement. Deze afspraken kunnen gaan van gedragsregels tot technische oplossingen, maar steeds op maat van de onderneming en haar werknemers.

Deze afspraken zijn bedoeld om tegemoet te komen aan de bezorgdheden inzake de balans tussen werk en privéleven van werknemers, maar ook duidelijkheid te scheppen en transparantie te creëren voor alle betrokkenen, zowel werkgever als werknemer. Zo kunnen werknemers bv. meer duidelijkheid krijgen over de vraag of zij buiten het werk ook werkmails moeten beantwoorden of bereikbaar moeten zijn voor hun baas, wat de regels zijn tijdens de vakantie, enz. Het is best mogelijk dat er verschillende regels worden afgesproken voor verschillende functies, bv. in functie van hun verantwoordelijkheid of taken binnen de onderneming.

Deze regels kaderen binnen het menu van de WWW-Wet. Deze wet laat immers toe om het "menu" verder uit te breiden met nieuwe maatregelen die verder kunnen worden ingevuld door de sociale partners, in dit geval op ondernemingsniveau.

En fonction des propositions et avis du comité, il peut être souhaitable que certains accords concernant la déconnexion ou l'utilisation des moyens de communication digitaux soit établis dans une CCT ou dans le règlement de travail. Ces accords peuvent aller des règles de conduite à des solutions techniques, mais toujours en fonction de l'entreprise et de ses travailleurs.

Ces accords sont destinés à rencontrer les préoccupations par rapport à l'équilibre entre travail et vie privée des travailleurs, mais également à clarifier et à apporter de la transparence pour toutes les personnes concernées, tant pour les employeurs que pour les travailleurs. Ainsi, les travailleurs peuvent par ex. savoir avec plus de clarté s'ils doivent répondre à des emails professionnels également en dehors du travail ou être joignables par leur patron, quelles règles sont applicables pendant les vacances, etc. Il est probable que des règles différentes soient applicables pour des fonctions différentes, par exemple en fonction du degré de responsabilité ou des tâches au sein de l'entreprise.

Ces règles s'intègrent au contenu de la loi sur le travail faisable et maniable. Cette loi permet en effet d'approfondir son "contenu" par de nouvelles mesures qui peuvent être ajoutées par les partenaires sociaux, dans ce cas-ci, au niveau de l'entreprise.

HOOFDSTUK 3

Starterjobs voor jongeren

De werkloosheid onder de jongeren is weliswaar dalend, maar is nog steeds op een veel te hoog peil. Inzonderheid voor jongeren zonder diploma van het hoger onderwijs, die zich dus aanbieden op de arbeidsmarkt op een leeftijd tussen 18 en 20 jaar, blijft de integratie in de arbeidsmarkt moeilijk verlopen. Voor hen is het absoluut noodzakelijk dat ze meer kansen krijgen: het jobaanbod voor hen moet omhoog.

Eén van de verklaringen voor de te lage creatie van jobs is de mogelijke discrepantie tussen enerzijds het door de werkgever te betalen brutoloon en de verwachte productiviteit van mindergeschoolde jongeren zonder werkervaring.

Het lijkt daarom gepast om de werkgelegenheidskansen voor die jongeren te verhogen door werkgevers toe te laten deze jongeren zonder werkervaring aan te werven aan een brutoloon dat lager ligt dan de actueel geldende minimumlonen, zonder dat dit moet leiden tot een daling van het nettoloon van de jongere zelf. Op die manier wordt de tijdelijke afwijking op de normaal geldende lonen een win-win situatie: werkgevers zullen

CHAPITRE 3

Premier emplois pour les jeunes

Le chômage des jeunes est certes en baisse mais il atteint toujours un niveau trop élevé. C'est particulièrement vrai pour les jeunes sans diplôme de l'enseignement supérieur qui se présentent sur le marché de l'emploi en ayant entre 18 et 20 ans, leur intégration sur le marché de l'emploi reste difficile. Il est absolument nécessaire qu'ils se voient offrir plus d'opportunités: on doit leur offrir plus d'emplois.

Une des explications pour la création insuffisante d'emplois réside dans l'écart éventuel entre le salaire brut que l'employeur doit payer et la productivité qui est attendue de ces jeunes moins qualifiés sans expérience professionnelle.

Il semble dès lors opportun d'augmenter les opportunités d'emploi pour ces jeunes en permettant aux employeurs d'engager ces jeunes sans expérience professionnelle à un salaire brut inférieur aux salaires minimums actuellement en vigueur, sans que cela n'entraîne une diminution de la rémunération nette pour le jeune concerné. De cette manière, la dérogation temporaire aux salaires normalement applicables devient

vlugger de stap durven zetten deze jongeren aan te werven en jobs voor hen te creëren, zonder dat dit het inkomensniveau van de jongere echt beïnvloedt. De kost voor de overheid om het netto inkomensverlies van de jongere te compenseren via een premie zal daarbij veel lager liggen dan de positieve budgettaire effecten van de bijkomende werkgelegenheid, waaronder de bijkomende ontvangsten in de sociale zekerheid en de fiscaliteit, de daling van de werkloosheidsuitkeringen en leefloon, alsook bijkomende consumptie.

Via deze titel wordt een duidelijk en rechtszeker kader vastgelegd waarbinnen deze tijdelijke verlaging van het brutoloon kan toegepast worden.

De Europese en Belgische wetgeving inzake antidiscriminatie omvat onder andere het verbod op discriminatie op basis van leeftijd. Dit verbod is echter niet algemeen: verschillen in behandeling op grond van leeftijd vormen geen discriminatie indien zij in het kader van de nationale wetgeving objectief en redelijk worden gerechtvaardigd door een legitiem doel, met inbegrip van legitieme doelstellingen van het beleid op het terrein van de werkgelegenheid, de arbeidsmarkt of de beroepsopleiding, en de middelen voor het bereiken van dat doel passend en noodzakelijk zijn. Zo vermeldt de Europese Richtlijn 2000/78/EC van in zijn artikel 6 als voorbeeld van dergelijke verschillen in behandeling die geen vorm van discriminatie uitmaken “a) het creëren van bijzondere voorwaarden voor toegang tot arbeid en beroepsopleiding, van bijzondere arbeidsvoorwaarden en -omstandigheden, met inbegrip van voorwaarden voor ontslag en beloning voor jongeren, oudere werknemers en werknemers met personen ten laste, teneinde hun opneming in het arbeidsproces te bevorderen, en hun bescherming te verzekeren;”(eigen onderlijning).

Afdeling 1

Starterslonen voor jongeren

Deze afdeling bepaalt de regels waaronder het loon van een jongere van minder dan 21 jaar kan verlaagd worden ten opzichte van de normaal geldende minimumlonen vastgelegd in collectieve arbeidsovereenkomsten.

Via artikel 107 wordt deze regeling geïntegreerd in Titel II, Werkgelegenheid, Hoofdstuk VIII, Startbaanovereenkomst, van de wet van 24 december 1999 ter bevordering van de werkgelegenheid, door invoeging van een nieuw artikel 33*bis*.

une situation gagnant-gagnant: les employeurs oseront plus vite engager ces jeunes et créer des emplois pour eux, sans que le niveau de revenus de ces jeunes ne soit véritablement influencé. Le coût pour les pouvoirs publics pour compenser la perte de revenus nette du jeune via une prime sera bien inférieur aux aspects budgétaires positifs que l’on pourra retirer de ces emplois supplémentaires, pensons notamment aux recettes supplémentaires dans la sécurité sociale et la fiscalité, la diminution des allocations de chômage et des revenus d’intégration, de même que la consommation supplémentaire.

Ceci crée un cadre clair et juridique pour permettre l’application de cet abaissement temporaire de la rémunération brute.

La législation belge et européenne en matière de non-discrimination comprend entre autres l’interdiction de discriminer sur la base de l’âge. Cette interdiction n’est toutefois pas générale: les différences de traitement fondées sur l’âge ne constituent pas une discrimination lorsqu’elles sont objectivement et raisonnablement justifiées, dans le cadre du droit national, par un objectif légitime, notamment par des objectifs légitimes de politique de l’emploi, du marché du travail et de la formation professionnelle, et que les moyens de réaliser cet objectif sont appropriés et nécessaires. Ainsi, la directive européenne 2000/78/CE cite en son article 6 comme exemples de telles différences de traitement qui ne constituent pas une forme de discrimination: “a) la mise en place de conditions spéciales d’accès à l’emploi et à la formation professionnelle, d’emploi et de travail, y compris les conditions de licenciement et de rémunération pour les jeunes, les travailleurs âgés et ceux ayant des personnes à charge, en vue de favoriser leur insertion professionnelle ou d’assurer leur protection;” (soulignement propre).

Section 1re

Salaires de départ pour les jeunes

La section fixe les règles permettant de réduire la rémunération d’un jeune de moins de 21 ans par rapport aux salaires minimums normalement en vigueur fixés dans des conventions collectives de travail.

L’article 107 intègre ce régime dans le Titre II, Emploi, Chapitre VIII, Convention de premier emploi, de la loi du 24 décembre 1999 en vue de la promotion de l’emploi, en y insérant un nouvel article 33*bis*.

De verwijzing in de aanhef van § 1 van dit artikel 33*bis* naar artikel 27, eerste lid, 1° van de huidige startbaanregelgeving houdt in dat deze bepaling enkel van toepassing is op minstens halftijdse arbeidsovereenkomsten en dat de volgende specifieke vormen van overeenkomsten uitgesloten zijn uit het toepassingsgebied:

• combinatie van een deeltijdse arbeidsovereenkomst, minstens halftijds, die wordt gesloten tussen een jongere en een werkgever, en een door de jongere gevolgde opleiding;

• elke overeenkomst waarmee leerlingen, zoals bepaald in uitvoering van artikel 1, § 1, derde lid, van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders, verbonden zijn;

• een arbeidsovereenkomst gesloten tussen een jongere en een werkgever uit de openbare of de private sector wanneer deze arbeidsovereenkomst is gesloten binnen een wedertewerkstellingsprogramma als bedoeld in artikel 6, § 1, IX, van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen;

• een arbeidsovereenkomst afgesloten binnen het doorstromingscontract.

De notie “zonder werkervaring” wordt verder geëxpliciteerd in paragraaf 3, waarbij het de bedoeling is om kortere periodes van tewerkstelling niet als werkervaring te beschouwen, zodat deze korte periodes van tewerkstelling de toepassing van deze bepaling niet verhinderen bij daaropvolgende tewerkstellingen.

Het verminderingspercentage dat de werkgever mag toepassen is afhankelijk van de leeftijd van de jongere op het einde van elke maand. Dit percentage daalt naarmate de leeftijd stijgt, zodat op die manier rekening gehouden wordt met de positieve invloed die het ouder worden heeft op de arbeidsattitude en productiviteit van de werknemer.

De vermindering wordt toegepast op het loon dat de werknemer voor de uitgeoefende functie normaal zou ontvangen hebben volgens de in de onderneming toepasselijke bepalingen. Artikel 33, § 1 van de wet van 24 december 1999, waarnaar in de aanhef van dit artikel verwezen wordt stelt als principe dat de werknemer in de private sector recht heeft “op een loon dat gelijk is aan een loon waarop een werknemer met dezelfde functie aanspraak kan maken krachtens de loonregeling die voor de onderneming geldt”. Naargelang de situatie kan dit zowel het gewaarborgd minimum maandinkomen van cao nr. 43 zijn, dan wel een hoger minimumloon

La référence dans le préambule du § 1er de cet article 33*bis* à l’article 27, alinéa 1er, 1° de la réglementation actuelle en matière de premiers emplois implique que cette disposition ne s’applique qu’aux contrats de travail au moins à mi-temps et que les formes spécifiques suivantes de contrats sont exclues du champ d’application:

• une combinaison d’un contrat de travail à temps partiel, à mi-temps au moins, conclu entre un jeune et un employeur, et d’une formation suivie par le jeune;

• tout contrat par lequel sont liés les apprentis tel que déterminés en exécution de l’article 1er, § 1er, alinéa 3, de la loi du 27 juin 1969 révisant l’arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs;

• un contrat de travail conclu entre un jeune et un employeur public ou privé lorsque ce contrat est conclu dans le cadre d’un programme de remise au travail visé à l’article 6, § 1er, IX, de la loi spéciale du 8 août 1980 de réformes institutionnelles;

• un contrat de travail conclu dans le cadre d’un contrat de transition professionnelle.

La notion “sans expérience professionnelle” est explicitée davantage dans le paragraphe 3, où l’objectif est de ne pas considérer des périodes d’occupation plus courtes comme expérience professionnelle, de façon à ce que ces périodes d’occupation courtes ne fassent pas obstacle à l’application de cette disposition lors d’occupations ultérieures.

Le pourcentage de diminution que l’employeur peut appliquer dépend de l’âge du jeune à la fin de chaque mois. Ce pourcentage baisse au fur et à mesure de l’avancée en âge. Cela permet de tenir compte de l’influence positive qu’exerce l’avancée en âge sur le comportement de travail et la productivité du travailleur.

La diminution est appliquée à la rémunération que le travailleur aurait normalement dû percevoir pour la fonction exercée selon les dispositions applicables au sein de l’entreprise. L’article 33, § 1er de la loi du 24 décembre 1999 auquel il est fait référence au début de cet article, pose comme principe que le travailleur occupé dans le secteur privé a droit “à une rémunération égale à celle à laquelle un travailleur exerçant les mêmes fonctions peut prétendre, conformément au barème salarial qui est d’application dans l’entreprise.” En fonction de la situation, il peut s’agir tant du revenu mensuel minimum garanti de la CCT n°43 que d’une

vastgesteld op sectorniveau. Dat geldt dan als het loon van waaruit de werkgever vertrekt om de vermindering met maximum 6, 12 of 18 % toe te passen.

Deze vermindering is geenszins een verplichting: het biedt, voor zover aan de voorwaarden van dit artikel is voldaan, aan de werkgever de mogelijkheid om de lonen van jongeren zonder werkervaring te verminderen, maar het staat hem vrij om deze vermindering niet toe te passen.

Het tweede lid beperkt deze mogelijkheid tot vermindering van het loon tot de werkgevers uit de private sector, met inbegrip van de private non-profit sector, voor zover de werknemer aangeworven wordt met een arbeidsovereenkomst. Bovendien beperkt dit lid de mogelijkheid het loon van de jongere te verminderen tot deze nieuwe werknemers die het minimumloon ontvangen. Het gaat daarbij om het minimumloon vastgesteld door het bevoegde paritair comité of subcomité, of, in het geval dat dit paritair comité of subcomité geen sectoreigen minimumloon heeft vastgesteld, het loon bedoeld in de collectieve arbeidsovereenkomst nr. 43 van de Nationale Arbeidsraad van 2 mei 1988. Wanneer een hoger loon wordt toegekend dan het minimumloon vervalt de mogelijkheid om het loon van de jongere te verlagen.

Het derde lid van § 1 van dit nieuwe artikel 33*bis* zorgt er voor dat de werknemer van 20 jaar, die minstens 12 maanden anciënniteit heeft bij dezelfde werkgever, minstens het specifieke GGMMI van artikel 3, derde lid van de cao nr. 43 moet hebben (huidig bedrag 1 622,48 €). Wanneer de vermindering met 6 % ten opzichte van het sectorale minimumloon er toe zou leiden dat het loon lager komt te liggen dan dit gewaarborgd inkomen, moet de vermindering na 12 maanden anciënniteit begrensd worden tot op het niveau van dit specifieke GGMMI.

Het vierde lid van § 1 van dit nieuwe artikel 33*bis* zorgt er voor dat de werknemer van 19 of 20 jaar, die minstens 6 maanden anciënniteit heeft bij dezelfde werkgever, minstens het specifieke GGMMI van artikel 3, tweede lid van de cao nr. 43 moet hebben (huidig bedrag 1 604,06 €). Wanneer de vermindering met 12 % of met 6 % ten opzichte van het normaal verschuldigde loon er toe zou leiden dat het loon lager komt te liggen dan dit gewaarborgd inkomen, moet de vermindering na 6 maanden anciënniteit begrensd worden tot op het niveau van dit specifieke GGMMI.

Enkele voorbeelden van gecombineerde toepassing van de verschillende leden van paragraaf 1.

rémunération minimum plus élevée fixée au niveau du secteur. Ce revenu constitue alors la rémunération sur laquelle l'employeur se base pour calculer la diminution d'un maximum de 6, 12 ou 18 %.

Cette réduction n'est nullement obligatoire: elle permet à l'employeur, pour autant que les conditions du présent article soient remplies, de réduire les rémunérations des jeunes sans expérience professionnelle, mais il lui est tout autant loisible de ne pas appliquer cette diminution.

Le deuxième alinéa limite cette possibilité de réduction de la rémunération aux employeurs du secteur privé, en ce compris le secteur non marchand privé, pour autant que le travailleur soit embauché sous contrat de travail. De plus, cet alinéa limite la possibilité de réduire la rémunération du jeune travailleur aux nouveaux travailleurs qui perçoivent le salaire minimum. Il s'agit donc du salaire minimum fixé par la commission ou sous-commission paritaire compétente ou, dans le cas où cette commission ou sous-commission paritaire n'a pas fixé de salaire minimum propre au secteur, à la rémunération visée dans la convention collective de travail n° 43 du Conseil national du Travail du 2 mai 1988. Lorsqu'un salaire supérieur au salaire minimum est octroyé, cette possibilité de réduire le salaire du jeune travailleur cesse d'exister.

Le troisième alinéa du § 1er de ce nouvel article 33*bis* fait en sorte que le travailleur de 20 ans, qui peut témoigner d'une ancienneté d'au moins 12 mois auprès du même employeur, perçoive au moins le RMMMG spécifique de l'article 3, alinéa 3 de la CCT n°43 (montant actuel: 1622,48 EUR). Si la diminution de 6 % par rapport au salaire minimum sectoriel devait conduire à ce que la rémunération soit inférieure à ce revenu garanti, la diminution après 12 mois d'ancienneté doit dans ce cas être limitée au niveau du RMMMG spécifique.

Le quatrième alinéa du § 1er de ce nouvel article 33*bis* fait en sorte que le travailleur de 19 ou 20 ans, qui peut témoigner d'une ancienneté d'au moins 6 mois auprès du même employeur, perçoive au moins le RMMMG spécifique de l'article 3, alinéa 2 de la CCT n°43 (montant actuel: 1604,06 EUR). Si la diminution de 12 % ou de 6 % par rapport à la rémunération normalement due devait conduire à ce que la rémunération soit inférieure à ce revenu garanti, la diminution après 6 mois d'ancienneté doit dans ce cas être limitée au niveau du RMMMG spécifique.

Quelques exemples d'application combinée des différents alinéas du paragraphe 1er.

Voorbeeld 1: sectoraal minimumloon 1 750 €				
leeftijd op einde maand	**18**	**19**	**20**	**21**
anciënniteit bij de werkgever				
< 6 maanden	1 435,00	1 540,00	1 645,00	1 750,00
= of > 6 maanden, maar < 12 maanden	1 435,00	1 604,06	1 645,00	1 750,00
12 maanden of meer	1 435,00	1 604,06	1 645,00	1 750,00
Voorbeeld 2: brutoloon = GGMMI = 1562,59 €				
leeftijd op einde maand	**18**	**19**	**20**	**21**
anciënniteit bij de werkgever				
< 6 maanden	1 281,32	1 375,08	1 468,83	1 562,59
= of > 6 maanden, maar < 12 maanden	1 281,32	1 604,06	1 604,06	1 604,06
12 maanden of meer	1 281,32	1 604,06	1 622,48	1 622,48

Paragraaf 2 van dit nieuwe artikel 33*bis* sluit de studentenovereenkomsten uit van het toepassingsgebied. Aangezien de arbeids-overeenkomst voor studenten niet expliciet is uitgesloten uit het toepassingsgebied van artikel 27, eerste lid, 1° van de startbaanwetgeving (zie commentaar bij § 1, eerste lid), maar voor deze overeenkomst specifieke regels gelden inzake lonen waarbij reeds een vermindering voor leeftijden onder de 21 jaar is voorzien (cao nr. 50 van de NAR), moet ook deze vorm van arbeidsovereenkomsten uitgesloten worden van het toepassingsgebied.

Paragraaf 3 van dit nieuwe artikel 33*bis* definieert wat beschouwd wordt als werkervaring. De vermindering van het loon is overeenkomstig paragraaf 1 beperkt tot de jongere zonder werkervaring. In principe kan deze vermindering dus enkel toegepast worden bij de allereerste arbeidsovereenkomst die de jongere, na beëindigen van zijn studies, afsluit.

Een te strikte toepassing van deze regel zou er kunnen toe leiden dat de jongere bepaalde jobs van kortere of onzekere duur weigert, omdat deze als effect zouden hebben dat hij nadien zijn aanwervingskansen

Exemple 1: salaire minimum sectoriel de 1 750 €				
Âge à la fin du mois	**18**	**19**	**20**	**21**
Ancienneté chez l'employeur				
< 6 mois	1 435,00	1 540,00	1 645,00	1 750,00
= ou > 6 mois, mais < 12 mois	1 435,00	1 604,06	1 645,00	1 750,00
12 mois ou plus	1 435,00	1 604,06	1 645,00	1 750,00
Exemple 2: salaire brut = RMMMG = 1562,59 €				
Âge à la fin du mois	**18**	**19**	**20**	**21**
Ancienneté chez l'employeur				
< 6 mois	1 281,32	1 375,08	1 468,83	1 562,59
= ou > 6 mois, mais < 12 mois	1 281,32	1 604,06	1 604,06	1 604,06
12 mois ou plus	1 281,32	1 604,06	1 622,48	1 622,48

Le paragraphe 2 de ce nouvel article 33*bis* exclut les contrats d'étudiant du champ d'application. Étant donné que les contrats de travail pour étudiants ne sont pas explicitement exclus du champ d'application de l'article 27, alinéa 1er, 1° de la législation en matière de premier emploi (voir commentaire du § 1er, alinéa 1er), mais que pour ce type de contrat, des règles spécifiques s'appliquent en ce qui concerne les rémunérations, lesquelles prévoient déjà une réduction pour les personnes âgées de moins de 21 ans (CCT n°50 du CNT), cette forme de contrat de travail doit également être exclue du champ d'application.

Le paragraphe 3 de ce nouvel article 33*bis* définit ce qu'il faut entendre par "expérience professionnelle". Conformément au paragraphe 1er, la diminution de la rémunération se limite aux jeunes sans expérience professionnelle. En principe, cette diminution ne peut donc être appliquée qu'au tout premier contrat de travail que le jeune conclut après la fin de ses études.

Une application trop stricte de cette règle risquerait de conduire à des situations dans lesquelles le jeune refuserait certains emplois à durée courte ou incertaine car cela pourrait réduire ses chances d'engagement par

afgenomen ziet, omdat toekomstige werkgevers dan geen gebruik meer kunnen maken van de mogelijkheid het brutoloon te verlagen.

Om die reden worden prestaties in het verleden, die een bepaald volume niet overschrijden, buiten beschouwing gelaten. De eventuele al geleverde arbeidsprestaties in het kwartaal zelf (kwartaal T) waarin de werkgever het loon wil verlagen, worden buiten beschouwing gelaten. Hetzelfde geldt voor de eventuele prestaties in de twee kwartalen daarvoor (T-1 en T-2). In de kwartalen T-6 tot en met T-3 wordt gekeken of de voorwaarde van geen werkervaring is voldaan: indien de werknemer gedurende minimaal twee kwartalen een totale tewerkstelling had van minimaal 4/5den van een voltijdse prestatie, dan wordt de werknemer beschouwd als werknemer met werkervaring. Bij die berekening worden bovendien bepaalde soorten prestaties niet meegerekend als arbeidsprestatie: het betreft de gewerkte periodes in een stelsel van deeltijds werken, individuele beroepsopleiding in de onderneming, deeltijds leren, de periodes van studentenovereenkomst onderworpen aan de specifieke sociale zekerheidsbijdragen voor studenten, de arbeidsprestaties in het kalenderjaar waarin men 18 jaar wordt, gelegenheidsprestaties in de land- en tuinbouwsector en prestaties in het kader van een flexi-job in de horeca. Door dit op die manier te definiëren is het ook mogelijk om aan de werkgever die het loon wil verlagen de zekerheid te geven dat de jongere voldoet aan de voorwaarde geen werkervaring te hebben. In antwoord op de opmerking van de Raad van State in zijn advies 62.368/1 dat de invulling van het begrip “zonder werkervaring” erg ruim ingevuld werd in het wetsontwerp dient vooreerst verwezen te worden naar de motivering opgenomen in de vorige alinea: een te strikte formulering zou er immers toe leiden de jongere zijn kansen op integratie in de arbeidsmarkt zelf zou beperken: het ingaan op een job van korte duur of een job waarvan de jongere zelf onzeker is dat hij die voor langere tijd wil opnemen zou immers leiden tot het opdoen van “werkervaring”, waardoor hij daarna niet meer in aanmerking zou komen voor de jobs die andere werkgevers aanbieden onder dit stelsel van de startersjobs. Bovendien zijn de situaties die in de wet opgesomd worden als situaties die niet beschouwd worden werkervaring meestal niet verricht onder de vorm van een arbeidsovereenkomst, doch onder een sui-generis statuut of onder zeer specifieke omstandigheden, waarbij het in eerste instantie niet gaat om het leveren van productieve arbeid, maar om het aanleren (combinatie van opleiding en aanwezigheid op de werkvloer) onder begeleiding van vaardigheden en arbeidsattitude. Indien de werkgever de zekerheid wil hebben dat de jongere in aanmerking komt voor toepassing van het verminderd bruto loon moeten zijn of haar eventuele arbeidsprestaties in het kwartaal van aanwerving en de daaraan

la suite car les employeurs futurs ne pourraient alors pas recourir à la possibilité de diminuer la rémunération brute.

Pour cette raison les prestations dans le passé qui ne dépassent pas un certain volume ne sont pas prises en considération. Les prestations éventuelles prestées dans le trimestre même (trimestre T) où l’employeur veut diminuer la rémunération, ne sont pas prises en considération. De même pour les prestations éventuelles dans les deux trimestres précédents (T-1 et T-2). Dans les trimestres T-6 au T-3, il est vérifié si pendant au moins deux trimestres, l’occupation totale chez un ou plusieurs employeurs dépasse les 4/5 d’un emploi à temps plein. Si c’est le cas, le travailleur est considéré comme travailleur avec expérience professionnelle. En plus pour ce calcul certaines formes de prestations ne sont pas prises en compte comme prestations de travail: il s’agit des prestations dans un système d’emploi à temps partiel, les prestations en tant qu’apprenti ou en formation professionnelle dans une entreprise, les périodes d’un contrat d’étudiant soumis aux cotisations sociales spécifiques pour étudiants, les prestations de travail dans l’année calendrier où l’on atteint l’âge de 18 ans, les prestations occasionnelles dans l’agriculture et l’horticulture et les prestations dans le cadre d’un flexi-job dans l’horeca. Cette façon de définir permet d’assurer l’employeur qui veut diminuer la rémunération que le jeune remplit la condition de ne pas avoir de l’expérience professionnelle. En réponse à l’observation du Conseil d’État dans son avis 62.368/1 selon laquelle l’interprétation de la notion “sans expérience professionnelle” est faite de manière très large dans le projet de loi, il convient tout d’abord de renvoyer à la motivation reprise à l’alinéa précédent: une formulation trop stricte pourrait aboutir à ce que le jeune réduise lui-même ses chances d’intégration sur le marché du travail; l’accès à un emploi de courte durée ou à un emploi que le jeune n’est lui-même pas certain de vouloir exercer à long terme entraînerait en effet l’acquisition d’une expérience professionnelle, de sorte qu’il ne sera ensuite plus pris en considération pour les emplois offerts par d’autres employeurs dans le système des premiers emplois. En outre, les situations énumérées dans la loi comme situations qui ne sont pas considérées comme expérience professionnelle ne se présentent le plus souvent pas sous la forme d’un contrat de travail, mais bien d’un statut sui-generis ou dans des circonstances très spécifiques où il ne s’agit pas avant tout de l’exécution d’un travail productif mais de l’apprentissage accompagné de compétences et d’attitudes au travail (combinaison de formation et de présence sur le lieu de travail). Si l’employeur veut avoir la certitude que le jeune entre en ligne de compte pour l’application du salaire brut réduit, ses prestations de travail éventuelles dans le trimestre de l’engagement et les trimestres précédents

voorafgaande kwartalen buiten beschouwing gelaten worden, aangezien deze nog niet op een afdoende manier aangegeven en geverifieerd zijn bij de bevoegde instelling van de sociale zekerheid.

Wanneer de werkgever aangifte doet van de tewerkstelling via DIMONA, zal hij per kerende een bericht ontvangen i.v.m. deze werkervaring. Wanneer de jongere overeenkomstig de vastgestelde regels in aanmerking komt als jongere zonder werkervaring, zal dit bevestigd worden via een bericht als antwoord op de DIMONA-IN aangifte. Voldoet de werknemer niet, dan krijgt de werkgever een waarschuwing: zo weet hij dat het loon van de jongere niet mag verminderd worden.

Deze werkwijze biedt een dubbel voordeel: er is geen bijkomende administratieve last voor de werkgever, en bovendien ontstaat er rechtszekerheid. Dit vereist wel de ontwikkeling van een informaticatool bij de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid, zodat daarmee rekening moet gehouden worden bij de datum van inwerkingtreding van deze nieuwe wettelijke regeling.

De nieuwe werknemer moet onmiddellijk voorafgaand aan de aanwerving in het kader van een startbaanovereenkomst bovendien ook ingeschreven zijn als werkzoekende bij de bevoegde instelling van het Gewest, zijnde respectievelijk de VDAB, de FOREM, Actiris of het Arbeitsamt.

De Koning kan de lijst van situaties die niet beschouwd worden als werkervaring indien nodig nog verder uitbreiden, voor zover het gaat om periodes van tewerkstelling in specifieke tewerkstellingsprogramma's gericht op jongeren.

Paragraaf 4 van dit nieuwe artikel 33*bis* verplicht de werkgever die toepassing maakt van de vermindering van het loon bedoeld in § 1 om aan die nieuwe werknemer elke maand een forfaitaire toeslag te betalen, bovenop het verminderde loon. Het bedrag van deze forfaitaire toeslag zal vastgelegd worden bij koninklijk besluit onder de vorm van een tabel, waarbij de forfaitaire toeslag afhankelijk zal zijn van enerzijds de leeftijd van de nieuwe werknemer in die maand en anderzijds de hoogte van het minimumloon dat als basis diende voor de toepassing van de vermindering bedoeld in § 1. Door de verwijzing naar zowel het normale minimumloon als naar de leeftijd blijkt duidelijk dat het de bedoeling is om deze toeslag zo dicht mogelijk te laten aansluiten bij het werkelijk netto inkomensverlies dat de jongere ondervindt door de verlaging van het brutoloon. Om het stelsel administratief beheersbaar te houden zal echter gewerkt worden met een tabel, die voldoende gedetailleerd zal zijn om toe te laten dat het totale netto-inkomen

ne doivent pas être prises en considération étant donné qu'elles n'ont pas encore été déclarées et vérifiées de manière satisfaisante auprès de l'institution de sécurité sociale compétente.

Quand l'employeur fait la déclaration de l'emploi via DIMONA , il va recevoir par retour un message concernant cette expérience professionnelle. Quand le jeune entre en considération comme étant un jeune sans expérience professionnelle selon les règles fixées, ce sera confirmé par message en réponse à la déclaration DIMONA-IN. Quand le travailleur ne répond pas à la condition l'employeur reçoit un avertissement: alors il sait que la rémunération ne peut pas être diminuée.

Cette méthode de travail rapporte un double avantage: il n'y a pas de charge administrative supplémentaire pour l'employeur et en plus on crée de la sécurité juridique. Toutefois tout cela requiert le développement d'un outil informatique auprès de l'Office nationale de sécurité sociale. Il faut en tenir compte lors de la date d'entrée en vigueur de cette nouvelle réglementation légale.

De plus, le nouveau travailleur doit être inscrit en tant que demandeur d'emploi auprès de l'organisme compétent de la Région, à savoir respectivement le VDAB, le FOREM, Actiris ou l'Arbeitsamt, immédiatement avant son embauche dans le cadre d'un contrat de premier emploi.

Le Roi peut toujours allonger la liste des situations non considérées comme de l'expérience professionnelle si nécessaire, pour autant qu'il s'agisse de périodes d'occupation dans des programmes d'emploi spécifiques axés sur les jeunes.

Le paragraphe 4 de ce nouvel article 33*bis* oblige l'employeur qui fait application de la réduction de la rémunération visée au § 1er, à payer, chaque mois au nouveau travailleur, un supplément forfaitaire, en plus de la rémunération réduite. Le montant de ce supplément forfaitaire sera fixé par arrêté royal sous la forme d'un tableau, et dépendra, d'une part, de l'âge du nouveau travailleur durant le mois considéré et, d'autre part, du montant du salaire minimum qui a servi de base pour l'application de la réduction visée au § 1er. Il résulte clairement de la référence tant au salaire minimum normal qu'à l'âge que l'intention est de faire correspondre le plus possible ce supplément à la perte réelle de revenus nets que subit le jeune par la réduction du salaire brut. Afin que le système reste administrativement maîtrisable un tableau sera cependant utilisé qui sera suffisamment détaillé de manière à permettre que le revenu net total du jeune diffère aussi peu que possible du salaire net qu'il aurait reçu si l'employeur n'avait pas appliqué la

van de jongere zo weinig mogelijk verschilt van het nettoloon dat hij zou gehad hebben indien de werkgever de verlaging van het brutoloon niet had toegepast. Als antwoord op de opmerking van de Raad van State in zijn advies 62.368/1 kan dus gesteld worden dat deze eventuele zeer beperkte afwijking ten opzichte van het niet verminderde nettoloon zeker niet van die orde zijn dat dit in strijd zou kunnen geacht worden met het standstillprincipe van artikel 23 van de Grondwet. Verder ingaand op de opmerking van de Raad van State dient gesteld dat de starterjobs de vorm aannemen van een gewone arbeidsovereenkomst en dat de werkgever er bovendien geen belang bij heeft de jongere, die zich goed geïntegreerd heeft in de onderneming, te ontslaan aan het einde van de periode waarvoor hij het verminderd bruto loon kan toepassen. Maar zelfs indien het toch tot een ontslag zou komen, zal de opgedane werkervaring een pluspunt vormen voor de jongere ten opzichte van zijn toekomstige werkgelegenheidskansen.

Deze toeslag zal de werkgever via de bedrijfsvoorheffing kunnen recupereren bij de overheid, overeenkomstig de modaliteiten vastgelegd in afdeling 2. Deze forfaitaire toeslag is vrijgesteld van RSZ-bijdragen en bedrijfsvoorheffing.

Paragraaf 5 van dit nieuwe artikel 33*bis* bepaalt de administratieve verplichtingen waaraan de werkgever die het loon wil verlagen, moet voldoen.

In punt a) wordt verwezen naar het bericht dat de werkgever zal ontvangen als antwoord op zijn Dimona-in aangifte, zoals hierboven toegelicht, en waardoor hij zekerheid krijgt of de jongere al dan niet voldoet aan de voorwaarde nog geen werkervaring te hebben, zoals gedefinieerd in § 3.

Punt b) bevat de verplichting voor de werkgever om in de arbeidsovereenkomst expliciet op te nemen dat hij het normaal toepasselijke minimumloon vermindert in toepassing van deze bepaling en dat hij in elke maand waarin de vermindering wordt toegepast de forfaitaire toeslag zal betalen voorzien in § 4.

Paragraaf 6 stelt voor de duidelijkheid dat de werkgever het niet verlaagde loon moet betalen (en daarop ook de RSZ-bijdragen verschuldigd is) indien de werknemer niet kan beschouwd worden als werknemer zonder werkervaring.

réduction du salaire brut. En réponse à l'observation du Conseil d'État dans son avis 62.398/1, il peut donc être avancé que cette éventuelle divergence très limitée par rapport au salaire net non réduit n'est certainement pas telle que cela pourrait être considéré comme contraire au principe du "statu quo" de l'article 23 de la Constitution. En outre en ce qui concerne l'observation du Conseil d'État, il convient de noter que les premiers emplois pour les jeunes prennent la forme d'un contrat de travail ordinaire et que, en plus, l'employeur n'a aucun intérêt à licencier le jeune, qui s'est bien intégré dans l'entreprise, à la fin de la période pour laquelle il peut appliquer le salaire brut réduit. Cependant, même en cas de licenciement, l'expérience professionnelle acquise constituera un avantage pour le jeune au regard de ses futures opportunités d'emploi.

L'employeur pourra récupérer ce supplément auprès de l'autorité par le biais du précompte professionnel, conformément aux modalités définies dans la section 2. Ce supplément forfaitaire est exonéré de cotisations ONSS et de précompte professionnel.

Le paragraphe 5 de ce nouvel article 33*bis* détermine les obligations que l'employeur qui veut diminuer la rémunération doit remplir.

Dans le point a) on fait référence au message que l'employeur recevra en réponse à sa déclaration Dimona-in, comme expliqué ci-dessus, et par lequel il aura l'assurance que le jeune remplit oui ou non la condition de ne pas avoir de l'expérience professionnelle, comme défini au § 3.

Le point b) comporte l'obligation pour l'employeur de mentionner explicitement dans le contrat de travail qu'il réduit le salaire minimum normalement applicable en application de cette disposition et qu'il paiera le supplément forfaitaire prévu au § 4 pour chaque mois où il applique la réduction.

Le paragraphe 6 souligne que l'employeur doit payer la rémunération non réduite (et également les cotisations ONSS dues) quand le travailleur ne peut pas être considéré comme travailleur sans expérience professionnelle.

Afdeling 2

Fiscale compensatie voor de werkgever

Afdeling 2 bepaalt de wijze waarop de werkgever de forfaitaire toeslag vermeld in afdeling 1 kan recupereren

Deze forfaitaire toeslag wordt vrijgesteld van inkomstenbelastingen.

De forfaitaire toeslag zal worden uitgekeerd door werkgever, die deze zal kunnen in mindering brengen van de bedrijfsvoorheffing die hij aan de Schatkist moet doorstorten. Om overcompensatie te vermijden, is de forfaitaire toeslag die door de werkgevers wordt uitgekeerd, niet aftrekbaar als beroepskost in de mate dat hij in mindering is gebracht van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing.

Art. 108

Dit artikel vult artikel 38, § 1, eerste lid, WIB 92 aan om de forfaitaire toeslag vrij te stellen van inkomstenbelastingen.

Art. 109

Dit artikel vult artikel 53, WIB 92 aan zodat de forfaitaire toeslag niet aftrekbaar is als beroepskost bij de werkgever die de toeslag uitkeert in de mate dat die uitgave door de overheid aan de werkgever werd vergoed onder de vorm van een vrijstelling van doorstorten van bedrijfsvoorheffing.

Art. 110

Dit artikel voegt een nieuwe maatregel in inzake niet doorstorten van bedrijfsvoorheffing.

Wanneer een werkgever in toepassing van artikel 33*bis*, § 4 van de wet van 24 december 1999 ter bevordering van de werkgelegenheid een forfaitaire toeslag uitkeert aan een jonge werknemer, zal die toeslag hem door de federale overheid worden vergoed onder de vorm van een vrijstelling van doorstorten van bedrijfsvoorheffing.

Het bedrag aan bedrijfsvoorheffing dat niet moet worden doorgestort aan de Schatkist is gelijk aan de forfaitaire toeslagen die de werkgever heeft betaald in de periode waarvoor hij de bedrijfsvoorheffing

Section 2

Compensation fiscale pour l'employeur

La section 2 détermine la manière dont l'employeur peut récupérer le supplément forfaitaire visé à la section 1re.

Ce supplément forfaitaire est exonéré d'impôt sur les revenus.

Le supplément forfaitaire sera versé par l'employeur, qui pourra le porter en déduction du précompte professionnel dont il est redevable au Trésor. Afin d'éviter une surcompensation, le supplément forfaitaire qui est versé par l'employeur ne sera pas déductible en tant que frais professionnel dans la mesure où il est porté en déduction du précompte professionnel dû.

Art. 108

Cet article complète l'article 38, § 1er, alinéa 1er, CIR 92, afin d'exonérer le supplément forfaitaire d'impôts sur les revenus.

Art. 109

Cet article complète l'article 53, CIR 92, afin que le supplément forfaitaire ne soit pas déductible en tant que frais professionnel chez l'employeur qui verse le supplément forfaitaire, dans la mesure où cette dépense est compensée à l'employeur par l'autorité sous la forme d'une dispense de versement du précompte professionnel.

Art. 110

Cet article ajoute une nouvelle règle relative au non-versement du précompte professionnel.

Lorsqu'un employeur, en application de l'article 33*bis*, § 4 de la loi du 24 décembre 1999 en vue de la promotion de l'emploi attribue un supplément forfaitaire à un jeune travailler, le supplément forfaitaire lui sera compensé sous la forme d'une dispense de versement du précompte professionnel.

Le montant de précompte professionnel qui ne doit pas être versé au Trésor est égal aux suppléments nets que l'employeur a payé ou attribué durant la période pour laquelle le précompte professionnel est dû. Un

verschuldigd is. Een werkgever die maandelijks een aangifte in de bedrijfsvoorheffing moet indienen, kan de forfaitaire toeslagen die hij heeft betaald of toegekend in de maand september, in mindering brengen van de bedrijfsvoorheffing die hij voor de maand september verschuldigd is en waarvoor de aangifte in oktober moet worden ingediend. Het bedrag aan niet door te storten bedrijfsvoorheffing mag in mindering worden gebracht van de globale massa aan bedrijfsvoorheffing die overblijft na toepassing van alle andere maatregelen inzake niet doorstorten van bedrijfsvoorheffing, en niet enkel van de bedrijfsvoorheffing die verschuldigd is op de bezoldigingen die worden betaald of toegekend aan jonge werknemers met een forfaitaire toeslag.

Wanneer de bedrijfsvoorheffing die een werkgever nog verschuldigd is na toepassing van alle andere maatregelen inzake niet-doorstorten van bedrijfsvoorheffing, onvoldoende is om het bedrag van de forfaitaire toeslagen in mindering te brengen, kan het saldo worden overgedragen naar de volgende periode waarvoor de werkgever bedrijfsvoorheffing verschuldigd is en daar in mindering worden gebracht. Die overdracht is wel enkel mogelijk binnen hetzelfde kalenderjaar. Voor een werkgever-maandaangever worden de forfaitaire toeslagen die worden uitgekeerd in de maand oktober dus in principe in mindering gebracht van de bedrijfsvoorheffing die voor de maand oktober nog verschuldigd is door de werkgever na toepassing van de artikelen 275^{1} tot 275^{10}, WIB 92. Indien het bedrag van de in oktober uitgekeerde forfaitaire toeslagen hoger is dan het bedrag van de voor oktober nog verschuldigde bedrijfsvoorheffing, kan het saldo in mindering worden gebracht van de bedrijfsvoorheffing die de werkgever verschuldigd is voor de maand november. Indien het bedrag van de in oktober uitgekeerde forfaitaire toeslagen dan nog niet volledig in minder is gebracht van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing, kan het overblijvende saldo nog in mindering worden gebracht van de bedrijfsvoorheffing die verschuldigd is voor de maand december, en dit zowel in de aangifte die in december zelf moet worden ingediend voor de eerste 15 dagen van de maand december als in de aangifte die in januari van het daaropvolgende jaar moet worden ingediend voor de 15 laatste dagen van de maand december.

In het uitzonderlijke geval dat een gedeelte van de uitgekeerde netto toeslagen op het einde van het jaar niet is kunnen verrekend worden met de verschuldigde bedrijfsvoorheffing, wordt dat gedeelte fiscaal aftrekbaar.

De Koning zal bepalen welke formaliteiten de werkgever moet vervullen om de vrijstelling van doorstorten van bedrijfsvoorheffing te kunnen toepassen.

employeur qui doit mensuellement introduire une déclaration de précompte professionnel, peut porter les suppléments nets qu'il a payé ou attribué durant le mois de septembre en déduction du précompte professionnel dont il est redevable pour le mois de septembre, et pour lequel une déclaration doit être introduite en octobre. Le montant du précompte professionnel qui ne doit pas être versé peut être porté en déduction de la masse globale du précompte professionnel qui subsiste après application de toutes les autres mesures en matière de non-versement du précompte professionnel, et pas seulement du précompte professionnel qui est dû sur les rémunérations payées ou attribuées aux jeunes travailleurs qui perçoivent un supplément forfaitaire.

Lorsque le précompte professionnel dont est encore redevable un employeur après application de toutes les autres mesures en matière de non-versement du précompte professionnel est insuffisant pour porter le montant des suppléments nets en déduction, le solde peut être reporté aux périodes suivantes pour lesquelles l'employeur est redevable de précompte professionnels et en est porté en déduction. Ce report est uniquement possible lors de la même année civile. Pour un employeur qui rend sa déclaration mensuellement, les suppléments nets attribués durant le mois d'octobre sont donc en principe porté en déduction du précompte professionnel encore dû pour le mois d'octobre par l'employeur après application des articles 275^{1} à 275^{10}, CIR 92. Si le montant des suppléments nets attribués durant le mois d'octobre est supérieur au montant du précompte professionnel encore dû pour octobre, le solde peut être porté en déduction du précompte professionnel dont l'employeur est redevable pour novembre. Si le montant des suppléments nets attribués durant le mois d'octobre n'est toujours pas totalement porté en déduction du précompte professionnel dû, le solde restant peut encore être porté en déduction du précompte professionnel dû pour le mois de décembre, et cela autant dans la déclaration qui doit être introduite pour les 15 premiers jours du mois de décembre que dans la déclaration qui doit être introduite en janvier de l'année suivante pour les 15 derniers jours du mois de décembre.

Dans le cas exceptionnel où une partie des suppléments nets payés n'a pas pu être imputée à la fin de l'année sur le précompte professionnel, cette partie est déductible fiscalement.

Le Roi déterminera quelles formalités l'employeur doit remplir afin de pouvoir appliquer la dispense de versement du précompte professionnel.

Art. 111

Dit artikel stelt dat de fiscale regels met betrekking tot de forfaitaire toeslag van toepassing zijn op de nettotoeslagen die worden uitgekeerd vanaf 1 juli 2018.

Afdeling 3

Inwerkingtreding

Afdeling 3 tenslotte bepaalt dat dit hoofdstuk in werking treedt op 1 juli 2018 en van toepassing is op de arbeidsovereenkomsten die vanaf die datum worden afgesloten.

TITEL 4

SOCIALE ZAKEN

Deze titel heeft als doel de “500 euro bijverdienen” te realiseren.

Bedoeling is dat iedereen die reeds een hoofdstatuut heeft (werknemer, zelfstandige of gepensioneerde) onbelast 6 000 euro op jaarbasis kan bijklussen. Dit kan via één van volgende drie pijlers:

1. Het verenigingswerk
2. De occasionele diensten tussen burgers
3. De deeleconomie via erkend platform

De eerste twee pijlers zijn nieuw en worden via deze titel gecreëerd. Dit zijn dan ook de eerste twee hoofdstukken van deze titel. Aansluitend bevat hoofdstuk 3 de aan de drie pijlers gemeenschappelijke bepalingen.

HOOFDSTUK 1

Het verenigingswerk

Dit hoofdstuk strekt ertoe te verhelpen aan een leemte in de Belgische wetgeving waarvan het belang steeds meer toeneemt, door de invoering van een wettelijk kader met betrekking tot het verenigingswerk.

1. In het algemeen verwijst het begrip “verenigingswerk” naar elke vorm van arbeid in de publieke of private non-profitsector (in de brede zin van het woord), die niet als vrijwilliger, maar tegen een beperkte vergoeding wordt verricht ten behoeve van anderen of van de samenleving. Dit gebeurt steeds via een georganiseerd

Art. 111

Cet article détermine que les règles fiscales relatives au supplément forfaitaire sont applicables aux suppléments nets versés à partir du 1er juillet 2018.

Section 3

Entrée en vigueur

Enfin, la section 3 détermine que le présent chapitre entre en vigueur le 1er juillet 2018 et est d’application aux contrats de travails conclus à partir de cette date.

TITRE 4

AFFAIRES SOCIALES

L’objectif de ce titre est de permettre la génération d’un revenu complémentaire de 500 euros.

L’objectif est que toute personne possédant déjà un statut principal (salarié, indépendant ou pensionné) puisse gagner 6 000 euros de revenus complémentaires par an exonérés d’impôt. Cet objectif peut être réalisé via un des trois piliers suivants:

1. Le travail associatif
2. Les services occasionnels entre citoyens
3. L’économie collaborative organisée par l’intermédiaire d’une plate-forme reconnue

Les deux premiers piliers sont nouveaux et sont créés par ce titre. Ce sont les deux premiers chapitres de ce titre. Par la suite, le chapitre 3 contient les dispositions communes sur les trois piliers.

CHAPITRE 1ER

Le travail associatif

En introduisant un cadre légal relatif au travail associatif, ce chapitre vise à remédier à une lacune dans la législation belge dont l’importance ne cesse de croître.

1. De manière générale, la notion de “travail associatif” fait référence à toute forme de travail effectué dans l’intérêt d’autrui et dans l’intérêt de la collectivité dans le secteur non marchand public ou privé (au sens large du terme), qui n’est pas effectué à titre gratuit mais moyennant paiement d’une indemnité limitée. Cela

verband. Het aldus omschreven verenigingswerk onderscheidt zich, enerzijds, van het vrijwilligerswerk en, anderzijds, van de agorale arbeid binnen een reguliere arbeidsmarkt of als zelfstandige ondernemer. De agorale arbeid wordt ook wel professionele arbeid genoemd. Met het oog op de duidelijkheid wordt hierna uitsluitend de term “professionele arbeid” gehanteerd.

Dat onderscheid manifesteert zich zowel op het conceptuele vlak, als op het vlak van de toepassing van de sociale en fiscale wetgeving. Wat de toepassing van de sociale en fiscale wetgeving betreft, is verenigingswerk geen vorm van beroepsarbeid en is de vergoeding van het verenigingswerk niet te beschouwen als een vorm van bezoldiging of beroepsinkomsten.

Om deze redenen is het belangrijk ook de begrippen vrijwilligerswerk en professionele arbeid te duiden.

Overeenkomstig de wet van 3 juli 2005 betreffende de rechten van vrijwilligers heeft vrijwilligerswerk betrekking op elke activiteit die onbezoldigd en onverplicht wordt verricht ten behoeve van één of meer personen, andere dan degene die de activiteit verricht, van een groep of organisatie of van de samenleving als geheel. De activiteit moet voorts worden ingericht door een organisatie anders dan het familie- of privéverband van degene die de activiteit verricht. Zij mag niet door dezelfde persoon en voor dezelfde organisatie worden verricht in het kader van een arbeidsovereenkomst, een dienstencontract of een statutaire aanstelling. De vergoeding van de vrijwilliger wordt beperkt tot een forfaitaire kostenvergoeding die thans noch 1 334,55 EUR/jaar, noch 33,36 EUR/dag mag overschrijden.

De professionele arbeid kent drie verschijningsvormen, met name arbeidsprestaties in ondergeschikt verband tegen loon op grond van een arbeidsovereenkomst (als werknemer), arbeidsprestaties ter uitvoering van een statuut dat eenzijdig wordt bepaald door de overheid (als ambtenaar) en arbeidsprestaties in het kader van een zelfstandige beroepsactiviteit (als zelfstandige). Deze actoren ressorteren onder respectievelijk het arbeidsrecht, de socialezekerheidswetgeving en de personenbelasting (met de bezoldiging van werknemers als belastbare grondslag) wat de werknemers betreft, het ambtenarenrecht, de socialezekerheidswetten en de personenbelasting (met de bezoldiging van ambtenaren als belastbare grondslag) wat de ambtenaren betreft, en het burgerlijk en het handels- en economisch recht, het sociaal statuut der zelfstandigen en de personenbelasting (met winsten en baten, alsmede bezoldigingen van bedrijfsleiders respectievelijk meewerkende

s’effectue toujours dans un cadre organisé. Le travail associatif décrit ici se distingue donc, d’une part du volontariat et, d’autre part du travail agoral effectué sur le marché de l’emploi régulier ou à titre d’entrepreneur indépendant. Le travail agoral est aussi parfois appelé travail professionnel. Dans un souci de clarté, nous n’utiliserons que le terme “travail professionnel”.

Cette différence se manifeste aussi bien sur le plan conceptuel que sur le plan de l’application de la législation sociale et fiscale. En ce qui concerne l’application de la législation sociale et fiscale, le travail associatif ne constitue pas une forme de travail professionnel et l’indemnité perçue dans le cadre d’un travail associatif ne doit pas être considérée comme une forme de rémunération ou un revenu professionnel.

Pour cette raison, il est aussi important de définir clairement les notions de volontariat et de travail professionnel.

Conformément à la loi du 3 juillet 2005 relative aux droits des volontaires, le volontariat est toute activité qui est exercée sans rétribution ni obligation au profit d’une ou de plusieurs personnes autres que celle qui exerce l’activité, d’un groupe ou d’une organisation ou encore de la collectivité dans son ensemble. L’activité doit aussi être organisée par une organisation autre que le cadre familial ou privé de celui qui exerce l’activité. Elle ne peut pas être exercée par la même personne et pour la même organisation dans le cadre d’un contrat de travail, d’un contrat de services ou d’une désignation statutaire. La rémunération du volontaire est limitée à une indemnité de défraiement forfaitaire qui ne peut néanmoins pas dépasser 1 334,55 euros par année et 33,36 euros par jour.

Le travail professionnel se présente sous trois formes, à savoir: les prestations de travail effectuées dans un lien de subordination contre rémunération sur la base d’un contrat de travail (en qualité de travailleur), les prestations de travail effectuées en exécution d’un statut déterminé unilatéralement par l’autorité publique (en qualité de fonctionnaire) et les prestations de travail effectuées dans le cadre d’une activité professionnelle indépendante (en qualité d’indépendant). Ces différents acteurs sont régis respectivement par le droit du travail, la législation sur la sécurité sociale et l’impôt des personnes physiques (avec pour base imposable la rémunération des travailleurs) pour ce qui est des travailleurs, le droit de la fonction publique, la loi relative à la sécurité sociale et l’impôt des personnes physiques (avec comme base imposable la rémunération des fonctionnaires) pour ce qui concerne les fonctionnaires, et le droit civil, commercial et économique, le statut social

echtgenoten als belastbare grondslag) wat de zelfstandigen betreft.

2. Deze titel sluit niet uit dat verrichters van verenigingswerk hun activiteit van vrijwilligerswerk of professionele arbeid uitoefenen, maar opent de bijkomende mogelijkheid om die activiteit te verrichten in het kader van een nieuw statuut als "verrichter van verenigingswerk". De essentie van deze bijkomende activiteit situeert zich louter in de vrije tijd van de betrokkene.

Hoewel deze activiteit in wezen wordt uitgeoefend als een loutere vrijetijdsactiviteit, worden toenemende eisen gesteld aan deze activiteiten met het oog op de bevordering van de kwaliteit ervan. Het effectieve verenigingswerk heeft een semiprofessioneel karakter verkregen waarvoor de wetgeving inzake vrijwilligerswerk niet steeds een passend kader biedt en waarvoor nog geen andere aangepaste wettelijke regeling bestaat. Dat leidt in de praktijk tot een hoge graad van rechtsonzekerheid. Een dergelijke activiteit wordt in de praktijk immers vaak uitgevoerd in ondergeschikt verband en tegen betaling van een vergoeding. Bij gebrek aan een wettelijke regeling ontstaat voor de verrichter van verenigingswerk en de betrokken organisatie een aanzienlijk risico dat hun contractuele relatie wordt geherkwalificeerd als een arbeidsovereenkomst. Daaruit volgt de toepasselijkheid van de arbeidswetgeving en de wetgeving inzake sociale zekerheid voor werknemers. Bovendien lopen de betrokkenen een aanzienlijk risico te worden gesanctioneerd met toepassing van het Sociaal Strafwetboek.

Een ongebreidelde toepassing van de sociale en fiscale wetgeving leidt ertoe dat de ontwikkeling van het verenigingswerk ernstig wordt belemmerd en zelf verhinderd omwille van de atypische behoeften van het verenigingswerk: avond-, nacht- en weekendactiviteiten, technische belemmeringen (korte opeenvolgende manifestaties of activiteiten van verschillende duur, verplichte opleidingen en examens, voorbereidingen van de manifestaties, begeleidingen, trainingen, wedstrijden, …). Gelet op de bijzondere maatschappelijke meerwaarde van dergelijke activiteiten werd daarom precies een nieuw rechtskader ontwikkeld, zodat op dit vlak een absolute rechtszekerheid wordt geboden. Dit zowel voor de verenigingswerkers, de betrokken verenigingen als de dienstverrichters en burgers voor wat zuiver occasionele prestaties in het kader van deze wetgeving betreft. Binnen dit referentiekader wordt vastgesteld dat de actuele arbeidswetgeving zelfs de verenigingswerkers de mogelijkheid ontneemt om bepaalde activiteiten

des indépendants et l'impôt des personnes physiques (avec comme base imposable les bénéfices et les profits ainsi que les rémunérations respectivement des dirigeants d'entreprise et des conjoints aidants) pour ce qui concerne les indépendants.

2. Le présent titre n'exclut pas que les travailleurs associatifs puissent exercer leur activité sous la forme du volontariat ou du travail professionnel; il leur ouvre la possibilité supplémentaire d'exercer cette activité dans le cadre d'un nouveau statut de "travailleur associatif". Le fondement de cette activité complémentaire réside dans le fait que l'activité est exercée pendant le temps libre de l'intéressé.

Bien que cette activité soit, en principe, une simple activité de temps libre, de plus en plus de conditions sont imposées dans le cadre de l'exercice de ce type d'activités dans le but d'en améliorer la qualité. Le travail associatif effectif a acquis un caractère semi-professionnel auquel la législation relative au volontariat n'offre pas toujours un cadre adapté et pour lequel il n'existe pas encore d'autre réglementation légale adaptée. Dans la pratique, cette situation génère un niveau élevé d'incertitude juridique. Dans la pratique, ces activités sont souvent effectuées dans un lien de subordination et contre paiement d'une indemnité. L'absence d'une réglementation légale entraîne, aussi bien pour le travailleur associatif que pour l'organisation qui l'occupe, un risque important que leur relation contractuelle soit requalifiée en contrat de travail ce qui entraîne, à son tour, le cas échéant, l'application de la législation du travail et de la législation relative à la sécurité sociale des travailleurs salariés. Qui plus est, conformément au Code pénal social, les intéressés courent également un risque élevé de se voir infliger une sanction.

L'application débridée de la législation sociale et fiscale entrave considérablement, voire empêche le développement du travail associatif du fait des besoins atypiques du travail associatif: activités de soirée, de nuit, durant le week-end, entraves techniques (manifestations qui se succèdent à court intervalle, formations et examens obligatoires, préparations des manifestations, accompagnements, entraînements, compétitions…). Précisément en raison de la valeur ajoutée particulière pour la société de ce genre d'activités, un nouveau cadre juridique a été élaboré, afin d'offrir une sécurité juridique absolue en la matière. Et ce, tant pour les travailleurs associatifs et les associations concernées que pour les fournisseurs de services et les citoyens pour ce qui concerne les prestations purement occasionnelles dans le cadre de cette législation. Au sein de ce cadre de référence, on constate que la législation du travail actuelle prive même les travailleurs associatifs de la possibilité d'exercer certaines activités ou prestations

of prestaties (vb korte prestaties, opeenvolgende prestaties, occasionele prestaties,…) met een hoge maatschappelijke meerwaarde te verrichten. Dergelijke vaststelling bewijst de noodzaak tot uitbouw van een bijzonder rechtskader voor het verenigingswerk, dat in essentie steunt op vrijwillige samenwerking buiten een traditioneel ondergeschikt verband, en dat mogelijks tegen een wettelijk beperkte vergoeding wordt verricht.

Alhoewel dezelfde activiteit in theorie zowel door een werknemer als door een verenigingswerker kan worden verricht, vormen de verschillende behandeling van beide personen geen discriminatie. De aard van een welbepaalde activiteit is ter zake trouwens slechts beperkt relevant in de zin dat vastgesteld wordt dat quasi alle prestaties thans reeds onder een verschillend statuut kunnen worden uitgeoefend. Voor wat de inhoud van activiteiten betreft, is er in de praktijk immers geen verschil naargelang zij al dan niet in ondergeschikt verband worden uitgevoerd. In concreto kunnen vrijwilligers, zelfstandigen (al dan niet in bijberoep) of werknemers dezelfde activiteiten of prestaties uitvoeren. Niettemin is een statutair onderscheid gerechtvaardigd, wanneer men rekening houdt met de bijzondere omstandigheden waarin dergelijke activiteiten worden uitgeoefend. Zo wordt verwezen naar de finaliteit voor een werknemer om via diens arbeidsprestaties en gewaarborgd loon in diens levensonderhoud en dat van zijn gezin te kunnen voorzien, het zuiver accessoir en niet-vergoedend karakter van de vrijwillige prestaties, en het winstbejag als resultante van het vrije ondernemerschap van een zelfstandige. Dergelijk reeds bestaande statutaire onderscheid wordt al niet-discriminerend gekwalificeerd, precies omwille van het verschillende finaliteitsbeginsel.

Op dit vlak kunnen verenigingswerkers niet met werknemers worden vergeleken en gelijkgesteld omwille van de omstandigheden waarin de prestaties worden verricht. Beiden personen bevinden zich niet in een vergelijkbare situatie: de werknemer levert zijn prestaties in het kader van een arbeidsovereenkomst dat in de eerste plaats gericht is op het verkrijgen van loon; de verenigingswerker levert de prestaties in de eerste plaats omwille van het maatschappelijk belang. De vergoeding van de verenigingswerker is bijkomstig en werd om deze redenen wettelijk beperkt. Bij een arbeidsovereenkomst vormt het loon een essentieel element van de overeenkomst – bij de verenigingsovereenkomst is de vergoeding bijkomstig en kan deze zelfs afwezig zijn, hetgeen uitgesloten is in het kader van een arbeidsovereenkomst. . De verschillende behandeling is dan ook gerechtvaardigd: een professionele tewerkstelling dient beter omkaderd te worden dan beperkte prestaties die in de vrije tijd worden geleverd gericht op

(p.ex. prestations courtes, prestations successives, prestations occasionnelles…) à forte valeur ajoutée sociétale. Ce constat atteste la nécessité d'élaborer un cadre juridique particulier pour le travail associatif, qui repose essentiellement sur la collaboration volontaire en dehors d'une relation traditionnellement de subordination et qui est éventuellement exercé en échange d'une indemnité limitée par la loi.

Bien que la même activité puisse en théorie être exercée par un travailleur salarié comme par un travailleur associatif, la différence de traitement des deux personnes ne constitue pas une discrimination. En la matière, la nature d'une activité bien déterminée est seulement pertinente dans une mesure limitée, dans le sens où l'on constate qu'à l'heure actuelle, quasiment toutes les prestations peuvent déjà être exercées sous un statut différent. En ce qui concerne le contenu des activités, il n'y a en effet pas de différence dans la pratique selon qu'elles sont exercées ou non dans un lien de subordination. Concrètement, les volontaires, les travailleurs indépendants (en activité accessoire ou non) ou les travailleurs salariés peuvent effectuer les mêmes prestations ou activités. Néanmoins, une distinction de statut se justifie s'il est tenu compte des circonstances particulières dans lesquelles de telles activités sont exercées. Ainsi, il est fait référence à la finalité pour un travailleur salarié de pouvoir subvenir à ses besoins et ceux de sa famille grâce à ses prestations de travail et à son salaire garanti, au caractère purement accessoire et non rémunéré des prestations bénévoles et au but lucratif résultant de la libre entreprise d'un travailleur indépendant. Cette distinction statutaire qui existe déjà est qualifiée de non discriminatoire, précisément en raison du principe de finalité qui diffère.

En la matière, les travailleurs associatifs ne peuvent être comparés ou assimilés à des travailleurs salariés en raison des circonstances dans lesquelles les prestations sont effectuées. Les deux personnes ne se trouvent pas dans une situation comparable: le travailleur salarié fournit ses prestations dans le cadre d'un contrat de travail qui vise en premier lieu à obtenir un salaire; le travailleur associatif fournit ses prestations en premier lieu dans l'intérêt sociétal. L'indemnisation du travailleur associatif est secondaire et a été limitée légalement pour cette raison. Dans un contrat de travail, le salaire constitue un élément essentiel du contrat – dans le contrat associatif, l'indemnité est secondaire et elle peut même être absente, ce qui est exclu dans le cas du contrat de travail. La différence de traitement est donc justifiée: un emploi professionnel doit être mieux encadré que des prestations limitées qui sont fournies pendant le temps libre et qui visent une valeur ajoutée sociale. Le travail associatif n'est pas une activité professionnelle, mais

maatschappelijke meerwaarde. Het verenigingswerk is geen beroepsactiviteit, maar occasioneel en eerder kleinschalig in de vrije tijd van de burger.

Deze kleinschaligheid wordt trouwens door voorliggend ontwerp expliciet voorzien, door te vereisen dat het verenigingswerk louter in het verlengde van een professionele hoofdactiviteit kan en mag worden uitgeoefend. Hieruit volgt noodzakelijkerwijze dat verenigingswerkers niet over dezelfde professionele mogelijkheden als werknemers of zelfstandigen beschikken om dergelijke activiteiten uit te oefenen.

Binnen ditzelfde referentiekader werden – naar analogie met de Vrijwilligerswet – de reële mogelijkheden tot uitoefening van het verenigingswerk en de occasionele prestaties tussen burgers zeer stringent gereglementeerd. Deze stringente inperking komt onder meer tot uiting in de strikte lijst van activiteiten die onder deze stelsels mogen worden uitgevoerd, de vereiste dat verenigingen geen winstoogmerk mogen nastreven, de inperking van de maximale vergoeding in schril contrast met een vrije loononderhandeling, het uitsluiten van rechtspersonen opererend als verenigingswerker of dienstverrichter van burgerprestaties, … . Dergelijke inperking leidt er *de facto* toe dat dergelijk statuut zelfs onverenigbaar is met het werknemersstatuut dat gebaseerd is op vrije loononderhandelingen, en het zelfstandigenstatuut waarbij een winstoogmerk primeert en dikwijls steunt op een vermogensrechtelijke bescherming via de inschakeling van rechtspersonen.

Bovendien gaat het om maatschappelijk belangrijke en eerder kleinschalige activiteiten, waar het aanbevolen is de administratieve complexiteit tot een minimum te beperken. De omkadering van de verenigingswerker zal immers ook niet zo professioneel zijn als bij de werknemer. Ten slotte bouwt de verenigingswerker met deze prestatie geen sociale rechten mee op, juist omdat het occasioneel is. Een andere fiscale en parafiscale behandeling is dus verantwoord.

Het voorliggend ontwerp is eveneens in overeenstemming met de Europese en internationale regelgeving, die minimumeisen vastlegt op het vlak van de bescherming van arbeid en van werknemers, en waarin in voorkomend geval een ruimere invulling wordt gegeven aan bepaalde arbeids- of sociaalrechtelijke begrippen, Ook naar Europees recht is hier geen sprake van een arbeidsovereenkomst, daar de onderliggende overeenkomst er niet op gericht is om loon te verkrijgen waarmee men kan instaan voor het levensonderhoud. De vergoeding van de verenigingswerker is zuiver bijkomstig. Ook de andere redenen die reeds hierboven werden aangehaald (bv. beperkte activiteiten in de vrije tijd van de verenigingswerker, het belang van het maatschappelijk

occasionnelle et d'une ampleur plutôt limitée dans le temps libre du citoyen.

Du reste, cette ampleur limitée a été prévu explicitement par le présent projet, en exigeant que le travail associatif soit uniquement permis et possible dans le prolongement d'une activité professionnelle principale. Il en découle nécessairement que les travailleurs associatifs ne disposent pas des mêmes possibilités professionnelles que les travailleurs salariés et les travailleurs indépendants pour exercer de telles activités.

Au sein de ce même cadre de référence, par analogie avec la loi relative aux volontaires, les possibilités réelles d'exercer le volontariat et les prestations occasionnelles entre citoyens ont été réglementées de manière très contraignante. Cette restriction contraignante s'exprime, entre autres, par la liste stricte d'activités qui peuvent être exercées sous ces régimes, la condition que les associations ne peuvent pas poursuivre un but lucratif, la limitation de l'indemnité maximale en contraste frappant avec la liberté de négocier un salaire, l'exclusion des personnes morales opérant comme travailleur associatif ou prestataire de services de prestations de citoyens… Il résulte *de facto* de cette limitation qu'un tel statut est même incompatible avec le statut de travailleur salarié qui est basé sur la liberté de négocier un salaire, et avec le statut de travailleur indépendant dans le cadre duquel le but lucratif prime et repose souvent sur une protection patrimoniale en recourant à la personne morale.

En outre, il s'agit d'activités importantes sur le plan sociétal et dont l'ampleur est limitée, où il est recommandé de réduire au minimum la complexité administrative. En effet, l'encadrement du travailleur associatif ne sera pas aussi professionnel que celui du travailleur salarié. Enfin, le travailleur associatif ne se constitue pas de droits sociaux par ses prestations, précisément parce qu'elles sont occasionnelles. Une différence de traitement fiscal et parafiscal est donc justifiée.

Le présent projet est également conforme à la réglementation européenne et internationale, qui définit des conditions minimales en matière de protection du travail et des travailleurs salariés et, le cas échéant, donne une interprétation plus large de certaines notions du droit du travail ou du droit social. Même en droit européen, il n'est nullement question en l'occurrence d'un contrat de travail, étant donné que le contrat sous-jacent ne vise pas à obtenir un salaire qui permette de subvenir à ses besoins. L'indemnisation du travailleur associatif est purement secondaire. Les autres raisons qui ont déjà été indiquées ici plus haut (par ex. activité limitée pendant le temps libre du travailleur associatif, importance du caractère sociétale…) et qui justifient pourquoi un statut

karakter,…) en die rechtvaardigen waarom voor het verenigingswerk een apart statuut noodzakelijk is, kunnen opnieuw worden vermeld. Europa heeft trouwens een gelijkaardig systeem, het Europees solidariteitskorps, en ook daar zijn de arbeidsrechtelijke minimale regels niet van toepassing.

Ook is de vereiste van een professionele hoofdactiviteit zeker verantwoord. Het ontwerp voorziet immers in specifieke maatregelen aan de hand waarvan een omzetting van reguliere professionele arbeid in verenigingswerk wordt vermeden. Het opheffen van de drempel waarbij werklozen, huisvaders en -moeders ook ongebreideld verenigingswerk zouden mogen verrichten, zou er immers toe leiden dat de zuivere vrijetijdsdimensie wordt doorbroken, en een rechtstreekse concurrentie voor deze reguliere arbeid vormen. De vereiste van een professionele hoofdbezigheid voorkomt precies dat gewone arbeidsovereenkomsten in verenigingswerk zouden worden omgezet (vb ook door daling van het actuele arbeidsregime onder de drempel van 4/5de). Op dit vlak is het ontwerp zelfs explicieter dan de Vrijwilligerswet in de zin dat het formeel wordt verboden om arbeidsovereenkomsten in verenigingswerk om te zetten en wordt een specifieke sperperiode ingelast tussen het einde van de arbeidsovereenkomst en het uitvoeren van verenigingswerk bij de gewezen werkgever. Om eventuele omzeilingen te vermijden, wordt de tewerkstellingsvoorwaarde zelfs op kwartaalbasis geverifieerd, en dit aan de hand van een elektronische aangifte, die een perfecte monitoring van het verenigingswerk en de burger tot burgerprestaties garandeert. Ook op dit vlak werden aanzienlijk meer garanties voorzien, dan thans in de Vrijwilligerswet werd opgenomen.

Bij de uitwerking van dit nieuwe statuut staat eveneens centraal dat de invoering ervan niet mag leiden tot een uitstroom uit de professionele arbeidsmarkt.

Om te voorkomen dat de activiteiten van verrichter van verenigingswerk een negatief effect op de arbeidsmarkt zouden sorteren, wordt het toepassingsgebied van het voorgestelde statuut dan ook duidelijk afgebakend met behulp van volgende principes:

— wat het toepassingsgebied betreft, blijft het voorgestelde statuut voorbehouden voor de activiteiten zoals omschreven in de in de wet opgenomen lijst van functies, waarbij de focus ligt op de maatschappelijke en sociale meerwaarde daarvan;

spécial pour le travail associatif est nécessaire peuvent ici à nouveau être mentionnées. D'ailleurs, l'Europe dispose d'un système similaire, le corps européen de solidarité, et en l'occurrence également, les règles minimales du droit du travail ne s'appliquent pas.

La condition d'une activité professionnelle principale se justifie certainement aussi. En effet, le projet prévoit des mesures spécifiques au moyen desquelles une conversion du travail professionnel régulier en travail associatif est évitée. La suppression de la barrière qui permettrait aux chômeurs, aux pères et aux mètres de famille d'exercer des activités associatives sans aucune restriction aurait en effet pour conséquence de mettre un terme à la dimension de temps libre exclusivement, et constituerait une concurrence directe pour ce travail régulier. La condition d'une activité principale professionnelle permet précisément d'éviter que des contrats de travail normaux soient convertis en travail associatif (p.ex. aussi par une baisse du régime de travail actuel sous le seuil de 4/5ème). En la matière, le projet est même plus explicite que la loi relative aux volontaires dans le sens où il y est formellement interdit de convertir des contrats de travail en travail associatif et une période d'attente spécifique est insérée entre la fin du contrat de travail et l'exécution du travail associatif chez l'ancien employeur. Pour éviter les éventuels contournements de cette règle, la condition d'emploi fait même l'objet d'une vérification trimestrielle, et ce, au moyen d'une déclaration électronique, qui garantit une surveillance parfaite du travail associatif et des prestations entre citoyens. En la matière également, un nombre substantiel de garanties supplémentaires a également été prévu par rapport aux garanties reprises dans la loi relative aux volontaires.

Un autre point central dans l'élaboration de ce nouveau statut est que son introduction ne peut en aucun cas entraîner de fuite au niveau du marché du travail professionnel

Pour éviter que les activités des travailleurs associatifs n'aient un effet négatif sur le marché du travail, le champ d'application du statut proposé doit être clairement délimité sur la base des principes suivants:

— en ce qui concerne le champ d'application, le statut proposé est réservé aux activités décrites dans la liste des fonctions incluses dans la loi avec un accent sur leur plus-value sociétale et sociale ;

— er wordt voorzien in een snelle tussentijdse evaluatie van het stelsel, zodat uitbreidingen en of beperkingen aan de kernbestanddelen van dit nieuwe statuut kunnen worden aangebracht;

— wat de vergoeding betreft, wordt duidelijk bepaald welk bedrag de verrichter van verenigingswerk maximaal mogen ontvangen, namelijk maximaal 6 000 EUR per jaar en 500 EUR per maand;

— om te vermijden dat de tijdsinvestering van de verrichter van verenigingswerk in de praktijk de bestaansreden van het nieuwe statuut zou overstijgen, wordt het nieuwe statuut slechts opengesteld voor personen die een professionele hoofdactiviteit uitoefenen en daaraan hun sociale bescherming ontlenen en wordt tevens duidelijk bepaald in hoeverre zij hun verenigingswerk kunnen cumuleren met welbepaalde sociale zekerheidsprestaties (bijvoorbeeld pensioenen, werkloosheidsuitkering, arbeidsongeschiktheidsuitkering).

Hierbij geldt als uitgangspunt dat de vigerende wetgeving ter zake ongeachte welke sociale prestatie ongewijzigd blijft. Er dient dan ook steeds nagegaan te worden in welke mate de activiteit en de eventueel verkregen vergoeding met de verkregen prestaties cumuleerbaar zijn.

— er wordt voorzien in een cumulverbod, waarin binnen eenzelfde organisatie een verrichter van verenigingswerk op hetzelfde ogenblik niet door een arbeidsovereenkomst mag verbonden zijn;

— het ontwerp omvat een verbodsbepaling waardoor het niet toegelaten is om als gewezen werknemer met dezelfde organisatie gedurende een periode van één jaar na de beëindiging van de arbeidsovereenkomst, een overeenkomst als verrichter van verenigingswerk aan te gaan;

— het ontwerp voorziet eveneens een algemeen verbod op conversie van reguliere arbeid in verenigingswerk.

Die principes vinden hun neerslag in de volgende regels:

— het statuut van de verrichter van verenigingswerk wordt voorbehouden aan een bijzondere welomschreven doelgroep, dat wil zeggen personen die zich willen toeleggen op activiteiten met een hoge maatschappelijke meerwaarde;

— de vergoeding van verenigingswerk mag het wettelijk vastgelegde maximumbedrag per kalenderjaar niet overschrijden. Dit maximumbedrag wordt aangepast aan de evolutie van het indexcijfer en bedraagt in termen van vandaag maximaal 6 000 EUR netto per kalenderjaar over de drie pijlers heen;

— verrichters van verenigingswerk mogen niet in een zelfde tijdsspanne als vrijwilliger, werknemer, zelfstandige of ambtenaar zijn verbonden met dezelfde

— une évaluation intermédiaire du système est prévue à relativement court terme de sorte à pouvoir élargir ou limiter les éléments clés de ce nouveau statut;

— en ce qui concerne l'indemnité, le montant maximum que peuvent percevoir les travailleurs associatifs est fixé clairement, en l'espèce à un maximum de 6 000 euros par an et 500 euros par mois;

— pour éviter que dans la pratique l'investissement en temps des travailleurs associatifs ne dépasse les raisons d'existence du nouveau statut, le nouveau statut n'est accessible qu'aux personnes qui exercent une activité professionnelle principale qui leur ouvre leur droit à la protection sociale et il est également clairement défini dans quelle mesure elles peuvent cumuler leur travail associatif avec certaines prestations de sécurité sociale (par exemple une pension de retraite, une allocation de chômage, ou des indemnités d'incapacité de travail).

Ici s'applique comme point de départ que la législation en vigueur en matière de prestations sociales indues reste inchangée. Il doit encore être analysé dans quelle mesure l'activité et l'éventuelle perception d'une indemnité sont cumulables avec la perception d'une prestation.

— une interdiction de cumul est prévue dans le cadre de laquelle, un travailleur de temps libre ne peut pas, en même temps, exercer une activité pour la même organisation dans le cadre d'un contrat de travail;

— le projet contient aussi une disposition d'interdiction qui n'autorise pas les anciens travailleurs d'une organisation à travailler pour cette même organisation sur la base d'un contrat de travail associatif pendant une période d'un an à compter de la fin de leur contrat de travail;

— le projet prévoit également une interdiction générale du passage d'un travail régulier à un travail associatif.

Ces principes reposent sur les règles suivantes:

— le statut de travailleur associatif est réservé à un groupe cible particulier bien déterminé, c'est-à-dire des personnes qui veulent se concentrer sur des activités à plus-value sociale élevée;

— l'indemnité pour le travail associatif ne peut pas dépasser le montant maximal légal prévu par année calendrier. Ce montant maximal est adapté en fonction de l'évolution de l'index et est aujourd'hui de maximum 6 000 euros nets par année calendrier et cela pour les trois piliers;

— les travailleurs associatifs ne peuvent pas, au cours de la même période, être liés à l'organisation qui les occupe en qualité de volontaire, de travailleur,

organisatie. Het wordt hen wel toegelaten om binnen een zelfde tijdsspanne hun verenigingswerk te combineren met een ander verenigingswerk of met vrijwilligerswerk voor zover voor deze laatste geen kostenvergoeding wordt toegekend. Zo blijft de inzetbaarheid van vrijwilligers in de non-profitsector gegarandeerd.

Het verschil in behandeling tussen mensen die onder het toepassingsgebied vallen van het verenigingswerk (en bij uitbreiding geldt hetzelfde voor de occasionele diensten tussen burgers) ligt voor de hand en spruit voort uit de filosofie van de maatregel zelf: het betreffen hier bijkomende , occasionele activiteiten die je in de vrije tijd doet – dat veronderstelt dan ook dat je al een hoofdactiviteit hebt. Bovendien is het hebben van een hoofdactiviteit één van de basisvoorwaarden om oneerlijke concurrentie te vermijden. Verder wenst de regering een werkloosheidsval en de creatie van minijobs tegen gaan. Indien uitkeringsgenieters hun uitkering zouden kunnen cumuleren met 500 euro onbelast bijverdienen dan bestaat er geen meerwaarde meer om een reguliere job te aanvaarden.. Door de vereiste van de hoofdactiviteit hebben de betrokkenen reeds een volledige sociale zekerheidsdekking, terwijl andere personen dit niet hebben. Het toepassingsgebied valt trouwens voor een groot deel samen met dat van de flexijobs, en is dan ook op die wetgeving geïnspireerd. Het Grondwettelijk Hof heeft zich ondertussen reeds positief over het toepassingsgebied van de flexijobs uitgesproken.

4. Aldus beogen de indieners van dit wetsontwerp een win-situatie te verwezenlijken:

— voor de verrichter van verenigingswerk, door het invoeren van een toegankelijk, begrijpelijk en makkelijk toepasbaar wettelijk kader waarbij de rechtszekerheid van de verrichter van verenigingswerk centraal staat (op het vlak van aansprakelijkheid en op sociaal, fiscaal, en administratief vlak) en waarbij het billijk vergoeden van de verrichter van verenigingswerk mogelijk wordt;

— voor de organisaties, doordat zij worden ontlast van een hoge administratieve belasting en worden gevrijwaard van de negatieve gevolgen van een ongebreidelde toepassing van de sociale wetgeving (boetes, strafrechtelijke aansprakelijkheid van bestuurders, …), terwijl de drempel tot het inschakelen van verrichter van verenigingswerk aanzienlijk wordt verlaagd (o.a. door de financiële kost daarvan te beperken tot een aanvaardbaar en haalbaar niveau);

— voor de overheid, door het stimuleren van bijkomende activiteiten binnen de vrije tijd, het ontraden en terugdringen van zwart- of sluikwerk;

— voor de eindgebruikers (de personen voor wie de vrijetijdsactiviteiten worden verricht), doordat de

d'indépendant ou de fonctionnaire. Ils sont toutefois autorisés à combiner, sur la même période, leur travail associatif avec un autre travail associatif ou du volontariat à condition de ne pas percevoir d'indemnité de défraiement pour la seconde activité. Ce mécanisme permet de garantir la disponibilité des volontaires dans le secteur non marchand.

La différence de traitement entre les personnes qui tombent dans le champ d'application du travail associatif (et par extension, il en va de même pour les services occasionnels entre citoyens) va de soi et découle de la philosophie de la mesure elle-même: il s'agit ici d'activités complémentaires et occasionnelles que l'on exerce pendant son temps libre- ce qui suppose donc que l'on a déjà une activité principale. De plus, le fait d'avoir déjà une activité principale est une des conditions de base pour éviter une concurrence déloyale. En outre, le gouvernement souhaite empêcher le piège à l'emploi et la création de minjobs. Si les bénéficiaires d'indemnités pouvaient cumuler leur indemnité avec un supplément de revenus de 500 euros non-taxés, il n'existerait plus d'avantage à accepter un travail régulier. Par l'exigence d'une activité principale, les personnes concernées ont déjà une couverture sociale complète alors que les autres personnes ne l'ont pas. Le champ d'application coïncide pour une grande partie avec celui des flexijobs et s'inspire dès lors de cette législation. La Cour constitutionnelle s'est entretemps exprimée positivement à propos du champ d'application des flexijobs.

4. L'objectif poursuivi par les auteurs de ce projet de loi est de parvenir à une situation gagnant-gagnant:

— pour les travailleurs associatifs, en introduisant un cadre légal accessible, compréhensible et facile à appliquer dans lequel la sécurité juridique des travailleurs associatifs occupe une place centrale (sur le plan de la responsabilité et sur les plans social, fiscal et administratif) et qui permette une indemnisation équitable des travailleurs associatifs;

— pour les organisations, parce qu'elles seront ainsi déchargées d'une lourde charge administrative et protégées des conséquences négatives de l'application débridée de la législation sociale (amendes, responsabilité pénale des dirigeants d'entreprise, …) et que le seuil d'occupation des travailleurs associatifs sera considérablement abaissé (notamment par la limitation de son coût financier à un niveau acceptable et faisable);

— pour les autorités publiques, par la stimulation des activités complémentaires pendant le temps libre, le découragement et la diminution du travail au noir et frauduleux;

— pour les utilisateurs finaux (les personnes pour lesquelles sont exercées les activités de temps libre),

mogelijkheden tot een kwaliteitsvolle begeleiding en ondersteuning worden verbeterd.

Om die redenen

— worden op de vergoeding van verenigingswerk geen sociale bijdragen of belastingen geheven;
— ressorteren verrichter van verenigingswerk, zoals vrijwilligers, niet onder het toepassingsgebied van de arbeidswetgeving en bouwen zij in die hoedanigheid geen sociale rechten op;
— werd een specifieke bescherming uitgewerkt, oa op het vlak van de aansprakelijkheid, het welzijn en de verzekeringstechnische bescherming;
— sluiten verrichter van verenigingswerk en de betrokken organisaties een "overeenkomst inzake verenigingswerk", waarvan de inhoud wordt bepaald bij wet.

Dat uitgangspunt veronderstelt eveneens dat aandacht wordt besteed aan de administratieve formaliteiten die de implementatie van het verenigingswerk ondersteunen en begeleiden.

Enerzijds, moet een correcte overheidscontrole op de naleving van het statuut, een oneigenlijk gebruik ervan voorkomen. Anderzijds, moet vermeden worden dat administratieve drempels de effectieve benutting van het statuut zouden verhinderen. Het voorliggende wetsontwerp beperkt daarom doelbewust de administratieve verplichtingen voor de verrichter van verenigingswerk en de betrokken gebruikers ('*light to implement and easy to use'*). Vandaar dat voor een beperkte elektronische aangifte werd geopteerd, die zowel de betrokken gebruikers, de toezichthoudende overheid en de betrokken verrichter van verenigingswerk voldoende houvast bieden omtrent de opvolging van hun statuut. Tevens wordt een correcte naleving van het desbetreffende statuut hiermee nagestreefd.

5. Het voorliggende ontwerp gaat ten slotte ervan uit dat het statuut van de verrichter van verenigingswerk zoveel mogelijk moet sporen met het statuut van de vrijwilliger. Om die reden sluit dit voorstel waar mogelijk aan bij de wet van 3 juli 2005 betreffende de rechten van de vrijwilligers. Beide activiteiten worden als complementair beschouwd.

Om een ongebreidelde cumul tegen te gaan, wordt voorzien dat bij cumul van het verenigingswerk met deeleconomie en occasionele diensten tussen burgers er eveneens een absoluut maximum van 6 000 Euro geldt. Daarbij geldt dat op het moment van het overschrijden van de grens van 6 000 Euro, de volledige inkomsten als beroepsinkomen dienen te worden gekwalificeerd. Zolang de totale grens van 6 000 euro niet wordt overschreden, is een fiscale en parafiscale vrijstelling van

grâce à l'amélioration des possibilités de bénéficier d'un accompagnement et d'un soutien de qualité.

Pour ces raisons

— aucune cotisation sociale, ni aucun impôt ne sont dus sur l'indemnité pour le travail associatif;
— comme les volontaires, les travailleurs associatifs ne tombent pas dans le champ d'application de la législation relative au travail et ne se constituent pas de droits sociaux en cette qualité;
— une protection spécifique est élaborée, notamment sur le plan de la responsabilité, du bien-être et de la protection par les assurances;
— les travailleurs associatifs et les organisations concernées concluent un "contrat de travail associatif" dont le contenu est déterminé par la loi.

Ce point de départ suppose également d'accorder l'attention nécessaire aux formalités administratives qui soutiennent et accompagnent la mise en œuvre du travail associatif.

D'une part, il faut prévoir un contrôle public correct du respect du statut et éviter son usage inapproprié. D'autre part, il faut éviter que des seuils administratifs n'entravent l'utilisation effective du statut. Le présent projet de loi limite dès lors sciemment les obligations administratives relatives aux travailleurs associatifs et à leurs utilisateurs ('*light to implement and easy to use'*). De ce fait, il a été opté pour une déclaration électronique limitée qui offre, tant aux utilisateurs concernés qu'à l'autorité de contrôle et aux travailleurs associatifs concernés, une base suffisante pour assurer le suivi de leur statut. Cette déclaration a aussi pour but l'application correcte du statut y afférent.

5. Enfin, le présent projet part du principe que le statut de travailleur associatif doit être le plus proche possible du statut des volontaires. Pour cette raison, lorsque c'est possible, cette proposition s'appuie sur la loi du 3 juillet 2005 relative aux droits des volontaires. Ces deux activités sont considérées comme complémentaires.

Pour lutter contre le cumul débridé, il a été prévu qu'en cas de cumul d'un travail associatif avec des activités d'économie collaborative et des services occasionnelles de citoyen à citoyen, le montant maximal absolu reste de 6 000 euros. Dans ce cadre, il convient de faire remarquer qu'en cas de dépassement de la limite de 6 000 euros, l'ensemble des revenus devra être requalifié en revenus professionnels. Aussi longtemps que la limite de 6 000 euros au total n'est pas dépassée,

toepassing. Zolang het inkomen de 6 000 euro niet overschrijdt, zijn er geen sociale zekerheidsbijdragen verschuldigd en speelt de vraag naar het eventuele sociale statuut niet. Op het moment dat de 6 000 eurogrens wordt overschreden, dienen alle inkomsten als beroepsinkomsten te worden beschouwd en vervalt de vrijstelling van sociale bijdragen.

Hierbij geldt echter dat een organisatie die ter goeder trouw is, de verplichte aangifte tijdig en correct heeft verricht en hierbij geen anomalie gemeld kreeg, niet als werkgever kan worden beschouwd. Het inkomen wordt in hoofde van de verrichter van verenigingswerk als beroepsinkomen getaxeerd, en dit voor twee fiscale jaren. Daarnaast kan er een strafrechtelijke sanctie worden opgelegd overeenkomstig de bestaande regelingen.

HOOFDSTUK 2

Occasionele diensten tussen burgers

In het verlengde van het verenigingswerk worden ook de beperkte prestaties die burgers onder elkaar verrichten, meegenomen. Deze prestaties lijken op het verenigingswerk, daar ook zij in de eerste plaats in de vrije tijd gebeuren – vandaar dat dezelfde loopbaanvoorwaarden gelden. De argumenten die hierboven werden opgesomd om het aparte statuut te rechtvaardigen, zijn dan ook hier van toepassing. Het grote verschil met het verenigingswerk bestaat er in dat de prestaties niet via een organisatie worden geleverd, maar rechtstreeks tussen burgers.

Ze leunen nauw aan bij het bestaande systeem van de deeleconomie via erkend platform: het betreft niet beroepsmatige, eerder occasionele prestaties voor een medeburger. Alleen wordt hier niet via een erkend platform gewerkt. Om een effectieve controle mogelijk te maken dienen deze prestaties, net zoals het verenigingswerk, voorafgaandelijk te worden aangegeven.

Het grote verschil tussen deze vorm van burger tot burger activiteiten en het zelfstandig ondernemerschap, komt er op neer dat de uitvoerder van burger tot burger activiteiten geen commercieel doel voor ogen heeft en ook geen beleid tot winstgeneratie voert. Hij is niet op

une exonération fiscale et parafiscale est d'application. Aussi longtemps que les revenus ne dépassent pas 6 000 euros, aucune cotisation sociale n'est due et le statut social n'a pas d'importance. Dès que la limite des 6 000 euros est dépassée, tous les revenus doivent être considérés comme des revenus professionnels et des cotisations sociales sont dues.

Une organisation de bonne foi qui a fait la déclaration obligatoire dans le délai opportun et correctement et qui n'a pas reçu de notification d'anomalie ne pourra toutefois pas être considérée comme un employeur. Dans ce cas, les revenus seront taxés comme des revenus professionnels dans le chef du travailleur de temps libre, et ce pour deux années fiscales. À côté de cela, une sanction pénale pourra également être appliquée conformément aux régimes existants.

CHAPITRE 2

Services occasionnels entre les citoyens

Dans le prolongement du travail associatif, le présent projet de loi vise aussi à réglementer les prestations limitées effectuées par des citoyens pour d'autres citoyens. Ces prestations ressemblent, en effet, au travail associatif du fait qu'elles se déroulent, elle aussi, surtout pendant le temps libre – raison pour laquelle les mêmes conditions de carrière leur sont applicables. Les arguments qui ont été exposés ci-dessus pour justifier un statut spécial sont ici aussi d'application. La grande différence entre les prestations effectuées d'un citoyen à un citoyen et le travail associatif réside dans le fait qu'elles ne sont pas fournies par l'intermédiaire d'une organisation, mais directement organisées entre les citoyens.

Elles s'appuient sur le système existant de l'économie collaborative organisée par l'intermédiaire d'une plate-forme reconnue: il s'agit de prestations non professionnelles, plutôt occasionnelles, effectuées pour un concitoyen. La seule différence réside ici dans le fait que ces prestations ne sont pas fournies par l'intermédiaire d'une plate-forme reconnue. Pour permettre un contrôle effectif de ces prestations, tout comme dans le cas du travail associatif, ces activités doivent être préalablement déclarées.

La grande différence entre cette forme de prestations entre citoyens et l'entreprenariat indépendant réside dans le fait que l'exécuteur des prestations entre citoyens ne poursuivent pas de but commercial et ne mène pas non plus de politique visant à générer des

de markt actief zoals een gewone ondernemer. Hij doet dit eerder occasioneel en in de vrije tijd.

Het maximale plafond van 6 000 EUR per jaar en 500 EUR per maand geldt hier ook, en wordt eveneens op het moment van de aangifte in de elektronische tool gecontroleerd. Ook hier dienen de inkomsten, bij overschrijding, volledig als beroepsinkomsten te worden beschouwd. Deze herkwalificatie geldt ook voor het daaropvolgende jaar. Daar de aan deze prestaties gelieerde inkomsten als winsten en baten dienen te worden gekwalificeerd, worden zij ook zo getaxeerd. Wat de sociale zekerheid betreft wordt een wettelijk vermoeden ingevoerd dat deze prestaties onder het zelfstandigenstatuut vallen.

Ook hier geldt dat de vigerende wetgeving betreffende de verschillende sociale prestaties ongewijzigd blijft.

ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

HOOFDSTUK 1

Het verenigingswerk

Art. 114

De draagwijdte van dit voorstel wordt duidelijk aan de hand van een definiëring van de begrippen verenigingswerk, verrichter van verenigingswerk en organisatie. Ook de begrippen feitelijke vereniging en gepensioneerde worden voor de toepassing van deze regelgeving verder gedefinieerd.

1° Verenigingswerk

Om als verenigingswerk te kunnen worden beschouwd, moet een activiteit voldoen aan verschillende voorwaarden.

a) In tegenstelling tot het manifest onbezoldigde karakter van het vrijwilligerswerk wordt het verenigingswerk in principe uitgevoerd tegen vergoeding, alhoewel deze niet verplicht is. De betrokken partijen hebben de vrije keuze om de omvang van deze vergoeding te bepalen, mits zij de in artikel 123 van dit ontwerp bedoelde grenzen eerbiedigen. De omvang van deze vergoeding wordt schriftelijk in de overeenkomst inzake verenigingswerk vastgelegd. Dat biedt een volledige rechtszekerheid aan beide partijen.

b) Naar analogie van het vrijwilligerswerk wordt het verenigingswerk verricht ten behoeve van derden en niet voor zichzelf. Activiteiten die zijn geënt op de eigen

bénéfices. Dans le cadre des services entre citoyens, le prestataire des services n'est pas actif sur le marché comme l'est un entrepreneur normal. Il fait cela avant tout de façon occasionnelle et pendant son temps libre.

Le plafond de 6 000 euros par année et 500 EUR par mois s'applique ici aussi et il est contrôlé au moment de la déclaration. Dans ce cas aussi, en cas de dépassement, les revenus sont considérés intégralement comme des revenus professionnels. Ce requalification s'applique également à l'année suivante. Étant donné que les revenus liés à ces prestations doivent être qualifiés de bénéfices et de profits, ils sont également taxés à ce titre. En ce qui concerne la sécurité sociale, une présomption légale d'application du statut d'indépendant est introduite.

Ici aussi vaut le principe que la législation en vigueur concernant les différents prestations sociales reste inchangée.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

CHAPITRE 1ER

Le travail associatif

Art. 114

La portée de la présente proposition ressort clairement de la définition des notions de travail associatif, de travailleur de temps libre et d'organisation. Les concepts association de faits et de pensionné sont définis plus en détail pour l'application de ces règlements.

1° Travail associatif

Pour pouvoir être considérée comme du travail associatif, une activité doit satisfaire à plusieurs conditions.

a) Contrairement au caractère manifestement non rémunéré du volontariat, le travail associatif est en principe effectué contre paiement d'une indemnité qui n'est toutefois pas obligatoire. Les parties concernées disposent du libre choix de déterminer le montant de cette indemnité, à condition qu'elles respectent les limites visées à l'article 123 du présent projet. Le montant de cette indemnité est fixé par écrit dans un contrat de travail associatif. Cette façon de procéder offre une sécurité juridique aux deux parties.

b) Par analogie avec le volontariat, le travail associatif est effectué pour compte de tiers et pas pour compte propre. Les activités axées sur la personne du travailleur

persoon, vallen buiten het toepassingsgebied van dit ontwerp.

c) Het verenigingswerk situeert zich voorts buiten het zuivere privéverband van degene die de activiteit verricht. Louter eigen privéactiviteiten vallen buiten het toepassingsgebied van dit wetsontwerp. Zie ook verder definitie van “organisatie”.

d) Het statuut van de verrichter van verenigingswerk vereist naast het verenigingswerk ook het bestaan van hetzij een arbeidsovereenkomst (als werknemer) , hetzij een beroepsbezigheid als zelfstandige, hetzij een statuut (als onderwijzer of ambtenaar). Deze professionele activiteit dient gewoonlijk en hoofdzakelijk te worden uitgeoefend. Artikel 115 verduidelijkt deze vereiste.

Deze voorwaarde voor de toekenning van het nieuwe statuut is gerechtvaardigd om diverse redenen.

Anders dan bij professionele arbeid staat bij het verenigingswerk de bescherming van het inkomen of de koopkracht van de betrokkene en zijn gezin niet centraal. De finaliteit van het verenigingswerk ligt elders. Het betreft veeleer een vrijetijdsbesteding met een hoge maatschappelijke toegevoegde waarde waaraan evenwel steeds meer kwaliteitseisen worden gesteld en waarvoor een weliswaar beperkte vergoeding dan ook gerechtvaardigd is.

Voorts voorkomt deze voorwaarde een mogelijke uitstroom van de professionele arbeid naar het verenigingswerk.

De professionele hoofdactiviteit staat ten slotte garant voor de sociale bescherming en voorkomt dat verrichters van verenigingswerk zouden verstoken blijven van elke sociale bescherming. Verenigingswerk zelf geeft immers geen aanleiding tot de heffing van socialezekerheidsbijdragen of de opbouw van socialezekerheidsrechten. Wel voorziet dit ontwerp in een aantal bijkomende beschermingsmaatregelen die vermijden dat verrichters van verenigingswerk worden blootgesteld aan bepaalde risico’s verbonden aan de vrijetijdsactiviteit (bv. ongevallen, aansprakelijkheid). Waar nodig perkt dit ontwerp deze risico’s juridisch of verzekeringstechnisch in.

Het verlies van de hoedanigheid van werknemer, ambtenaar of zelfstandige houdt niet in alle gevallen de beëindiging van het verenigingswerk in. Men kan als verrichter van verenigingswerk actief blijven, als men ingevolge de eerder uitgeoefende professionele activiteit nog steeds een bepaalde sociale bescherming geniet. Zo kan een gepensioneerde nog optreden als verrichter van verenigingswerk. Hetzelfde geldt voor de regel dat een werkloos geworden werknemer een bepaald seizoen als verrichter van verenigingswerk (vb

de temps libre ne tombent pas dans le champ d’application du présent projet.

c) Le travail associatif doit aussi se situer en dehors de la sphère privée de celui qui effectue l’activité. Les activités privées ne tombent pas dans le champ d’application du présent projet de loi. Voir aussi la définition de “organisation”.

d) Le statut de travailleur associatif exige l’existence, soit d’un contrat de travail (en qualité de travailleur), soit d’une activité professionnelle en qualité d’indépendant, soit encore d’un statut (en tant qu’enseignant ou fonctionnaire). Cette activité professionnelle doit également être exercée de manière habituelle et principale. L’article 115 exprime clairement cette dernière exigence.

Cette condition pour l’octroi du nouveau statut se justifie par différentes raisons.

Contrairement à ce qui est le cas dans le travail professionnel, dans le travail associatif, la protection des revenus et du pouvoir d’achat de l’intéressé et de sa famille n’occupe pas une place centrale. La finalité du travail associatif se situe ailleurs. Il s’agit plutôt d’une façon d’occuper ses loisirs à haute valeur sociale ajoutée au niveau de laquelle des exigences de qualité de plus en plus élevées sont posées et qui justifie l’octroi d’une indemnité, certes limitée.

Cette condition permet aussi d’éviter l’éventuel glissement du travail professionnel vers le travail associatif.

L’activité professionnelle principale garantit enfin la protection sociale et empêche que les travailleurs associatifs ne se retrouvent sans aucune protection sociale. Le travail associatif ne donne pas lieu, en effet, à la perception de cotisations de sécurité sociale ou à la constitution de droits en matière de sécurité sociale. Toutefois, le présent projet prévoit une série de mesures de protection supplémentaires destinées à éviter que les travailleurs associatifs ne soient exposés à certains risques liés à leur activité de temps libre (par exemple au niveau des accidents, de la responsabilité). Le cas échéant, le présent projet limite aussi ces risques au niveau juridique ou des assurances.

La perte de la qualité de travailleur, de fonctionnaire ou d’indépendant n’entraîne pas systématiquement la fin du travail associatif. On peut rester actif en tant que travailleur associatif, si on bénéficie encore, du fait de l’activité professionnelle précédemment exercée, d’une certaine protection sociale. Il est donc logique, qu’un pensionné puisse continuer à exercer une activité de travailleur associatif. Il en va de même pour la règle selon laquelle un travailleur devenu chômeur est autorisé à terminer la saison entamée en tant que travailleur associatif

sportseizoen, cultureel seizoen, …) mag voleindigen, mits bepaalde voorwaarden in acht worden genomen. Deze situaties worden verder uitgewerkt in de artikelen 115, § 3 en 124 en volgende.

Personen zonder gewoonlijke en hoofdzakelijke professionele activiteit (of in enige vorm van tijdskrediet of loopbaanonderbreking met een tegemoetkoming van de RVA) bezitten bijgevolg niet de mogelijkheid om een activiteit als verrichter van verenigingswerk te verrichten met gebruik van het desbetreffende statuut. Deze mogelijkheid wordt bewust niet toegelaten, om de professionele arbeid binnen de non-profitsector te vrijwaren. Anders zou immers een goedkoop korps van verrichter van verenigingswerk zonder een degelijke sociale bescherming tot stand komen. Bovendien verlaat men dan de basisgedachte van de ontwikkeling van een nevenactiviteit in het verlengde van de eigenlijke vrijetijdsinvulling. Zo zal het voor een kind ten laste (bv. als student) of een huisvrouw of -man niet mogelijk zijn om – bij gebrek aan professionele hoofdactiviteit – een overeenkomst als verrichter van verenigingswerk te sluiten. Niets belet dat een dergelijke activiteit wordt uitgeoefend ter uitvoering van een andere tewerkstellingsovereenkomst (bv. als jobstudent).

Deze wet voorziet wel een uitzondering op de vereiste van gewoonlijke en hoofdzakelijke professionele activiteit voor een traject tot jongeren burgerdienst. Zie verder in artikel 115, § 4.

e) Met het oog op de bescherming van de professionele arbeid mag het statuut van de verrichter van verenigingswerk tijdens de duur van de daartoe gesloten overeenkomst niet worden gecombineerd met de hoedanigheid van werknemer, zelfstandige of ambtenaar binnen dezelfde organisatie, die wordt uitgeoefend als werknemer, zelfstandige of ambtenaar. Deze strikte benadering biedt een hoge graad van rechtszekerheid voor alle betrokkenen en voorkomt misbruik van het statuut de verrichter van verenigingswerk.

Het statuut van de verrichter van verenigingswerk mag binnen dezelfde organisatie in een zelfde periode ook niet worden gecombineerd met het statuut van vrijwilliger in de zin van de wet van 3 juli 2005, voor zover men voor deze prestaties als vrijwilliger tevens een kostenvergoeding ontvangt – prestaties als vrijwilliger zonder terugbetaling van kosten zijn wel toegelaten. Anders zou de door dit wetsontwerp opgelegde maximale vergoeding van 6 000 EUR per kalenderjaar gemakkelijk kunnen worden omzeild door voor dezelfde activiteit naast de vergoeding voor het verenigingswerk eveneens een vrijwilligersvergoeding toe te kennen. Bovendien zou een gelijktijdige cumulatie van de statuten van vrijwilliger en van verrichter van verenigingswerk

(par exemple saison sportive, saison culturelle, …), cela, toujours moyennant le respect de certaines conditions. Ces situations sont développées dans les articles 115, § 3 et 124 et suivants.

Les personnes qui n'ont pas d'activité professionnelle habituelle et principale (ou dans toute forme de crédit-temps ou d'interruption de carrière avec une allocation de l'ONEM) n'ont donc pas la possibilité d'exercer une activité associative en bénéficiant du statut y afférent. Cette possibilité a été sciemment écartée pour garantir le travail professionnel au sein du secteur non marchand. Car, dans la négative, cela pourrait mener à la formation d'un corps de travailleurs associatifs qui ne bénéficieraient pas d'une protection sociale correcte. De plus, cela s'écarterait aussi de l'idée de base du développement d'une activité complémentaire s'inscrivant dans le cadre de l'occupation du temps libre. C'est ainsi qu'un enfant à charge (par exemple un étudiant) ou une femme ou un homme au foyer n'ont pas la possibilité de conclure un contrat de travail associatif – du fait qu'ils n'ont pas d'activité professionnelle principale. Rien ne les empêche, par contre, d'exercer une telle activité dans le cadre de l'exécution d'une autre convention d'emploi (p. ex. en tant qu'étudiant jobiste).

La présente loi prévoit toutefois une exception à la condition d'activité professionnelle habituelle et principale pour un trajet de service civil pour les jeunes. Voir plus loin l'article 115, § 4.

e) En vue de protéger le travail professionnel, le statut de travailleur associatif ne peut pas être combiné pendant la durée du contrat conclu à cet effet avec la qualité de travailleur, d'indépendant ou de fonctionnaire au sein de la même organisation, d'indépendant ou de fonctionnaire. Cette approche stricte offre un niveau de sécurité juridique élevé à tous les intéressés et prévient les abus au niveau du statut de travailleur associatif.

Le statut de travailleur associatif n'est pas non plus autorisé au sein d'une même organisation s'il est combiné avec le statut de volontaire au sens de la loi du 3 juillet 2005 si les prestations effectuées en qualité de volontaire sont également indemnisées. Les prestations effectuées en qualité de volontaire sans remboursement des frais sont par contre autorisées. Si ce n'était pas le cas, l'indemnisation maximale de 6 000 euros par année calendrier fixée par le présent projet de loi pourrait être facilement contournée en accordant, pour la même activité, outre l'indemnisation prévue pour le travail associatif, également une indemnité pour le volontariat. Un tel cumul du statut de volontaire et du statut de travailleur associatif au sein d'une même organisation

binnen dezelfde organisatie een verhoogde druk op de professionele tewerkstelling leggen. Een gelijktijdige toekenning van een vrijwilligersvergoeding en een vergoeding voor verenigingswerk zou een competitieve verloning vormen en door sommigen kunnen worden beschouwd als een alternatief voor een deeltijdse professionele tewerkstelling. Dit ontwerp wenst dat risico te voorkomen.

Dat risico bestaat echter niet of is minstens veel kleiner, ingeval een persoon wordt ingeschakeld door twee verschillende organisaties. De combinatie van vrijwilligerswerk en verenigingswerk in een zelfde periode wordt daarom wel toegelaten, als het verenigingswerk wordt verricht voor een andere organisatie dan de organisatie waarvoor de betrokkene vrijwilligerswerk verricht. Zo kan een persoon zonder problemen gelijktijdig optreden als trainer-vrijwilliger voor een bepaalde sportorganisatie en als verrichter van verenigingswerk (vb sportbegeleider) voor een andere. Het is ook toegelaten om binnen dezelfde organisatie het statuut van vrijwilliger te laten volgen door een statuut als verrichter van verenigingswerk. Iemand kan bijvoorbeeld als trainer-vrijwilliger starten en na afloop van die overeenkomst overschakelen naar het statuut van verrichter van verenigingswerk (vb als sportbegeleider). Een omgekeerd scenario waarbij een overeenkomst inzake verenigingswerk na afloop daarvan wordt gevolgd door vrijwilligerswerk, is eveneens mogelijk, ook binnen eenzelfde organisatie. Door deze regeling wordt een soepele overgang tussen beide statuten of hoedanigheden verzekerd.

De combinatie van verenigingswerk met vrijwilligerswerk bij dezelfde organisatie is enkel mogelijk indien het vrijwilligerswerk zonder terugbetaling van kosten gebeurt (werkelijke of forfaitaire). Zo kan de jeugdtrainer die prestaties levert onder het statuut van verrichter van verenigingswerk tijdens het jaarlijks tornooi wel helpen met de verkoop van hamburgers als vrijwilliger.

f) Verenigingswerk in de zin van dit wetsontwerp vereist een meerwaarde ten behoeve van derden. Wie louter als deelnemer optreedt (bv. als bezoeker, sportbeoefenaar, speler…) verricht geen verenigingswerk. Hetzelfde geldt wat de personen betreft, ten behoeve van wie een bepaalde activiteit wordt ontwikkeld. Zo zal een jeugdsportcoördinator als verrichter van verenigingswerk kunnen optreden, de jongere echter niet.

2° Verrichter van verenigingswerk

Elke natuurlijke persoon wiens activiteit als verrichter van verenigingswerk voldoet aan de hoger uiteengezette constitutieve bestanddelen van het begrip “verenigingswerk”, kan optreden als verrichter van verenigingswerk

mettrait qui plus est une pression supplémentaire sur l’occupation professionnelle. L’octroi simultané d’une indemnité pour le volontariat et d’une indemnité pour travail associatif entraînerait une compétition au niveau des rémunérations qui pourrait être considérée par certains comme une alternative à une occupation professionnelle à temps partiel. Le présent projet souhaite prévenir ce risque.

Il n’y a pas de risque ou tout au plus un risque nettement réduit, qu’une personne soit occupée par deux organisations différentes. La combinaison du volontariat et du travail associatif sur une même période est dès lors autorisée, si le travail associatif est effectué pour une autre organisation que l’organisation dans laquelle l’intéressé effectue du volontariat. C’est ainsi qu’une personne peut, sans problème, simultanément exercer une activité d’entraîneur volontaire pour une organisation sportive et effectuer des activités en tant que travailleur associatif (par exemple accompagnateur sportif) pour une autre organisation. Il est également autorisé, de faire suivre un statut de volontaire par un statut de travailleur associatif. Une personne peut, par exemple, commencer en qualité d’entraîneur volontaire et après ce premier contrat passer au statut de travailleur associatif (p. ex. en qualité d’accompagnateur sportif). Le scénario inverse, c’est-à-dire celui d’un contrat de travailleur associatif suivi d’un volontariat est également possible, même au sein de la même organisation. Cette réglementation garantit une transition souple entre les deux statuts ou qualités.

La combinaison du travail associatif et du volontariat au sein de la même organisation n’est possible que si le volontariat n’est lié à aucun remboursement des frais (frais réels ou forfait). C’est ainsi qu’un entraîneur de jeunes qui effectue des prestations sous le statut de travailleur associatif pendant un tournoi annuel peut aussi aider à la vente de hamburgers en qualité de volontaire.

f) Le travail associatif au sens du présent projet de loi exige une plus-value pour compte de tiers. Quiconque intervient uniquement en qualité de participant (p. ex. en tant que visiteur, sportif, joueur…) n’effectue pas du travail associatif. Il en va de même des personnes pour le compte desquelles une activité déterminée est développée. C’est ainsi qu’un coordinateur sportif pour les jeunes peut intervenir en qualité de travailleur associatif, ce qui n’est pas le cas des jeunes.

2° Travailleur associatif

Toute personne physique qui exerce une activité en qualité de travailleur associatif et qui satisfait aux éléments constitutifs du statut énumérés plus haut dans la notion de “travail associatif”, peut intervenir comme

en de rechtsbescherming van het bijhorende statuut genieten. Rechtspersonen kunnen niet worden beschouwd als verrichter van verenigingswerk.

3° Organisatie

Elke feitelijke vereniging of private of publieke rechtspersoon zonder winstuitkering die werkt met een verrichter van verenigingswerk, wordt beschouwd als "organisatie" in de zin van dit ontwerp.

Bovendien is vereist dat de desbetreffende organisaties drager zijn van een ondernemingsnummer. Het hebben van een ondernemingsnummer is nodig voor een correcte identificatie van de opdrachtgever.

4° feitelijke vereniging

Een feitelijke vereniging duidt op elke vereniging zonder rechtspersoonlijkheid van twee of meer personen die in onderling overleg een activiteit organiseren met het oog op de verwezenlijking van een onbaatzuchtige doelstelling, met uitsluiting van enige winstverdeling onder haar leden en bestuurders, en die een rechtstreekse controle uitoefenen op de werking van de vereniging. Naar analogie van artikel 3, 3° van de Vrijwilligerswet omvat deze begripsomschrijving vier constitutieve bestanddelen:

— een vereniging van een aantal personen, waardoor éénmansactiviteiten worden uitgesloten;

— een wilsovereenstemming tussen de betrokken personen om een activiteit met een sociale doelstelling te organiseren;
— het verwezenlijken van een onbaatzuchtige doelstelling, die, enerzijds, zich situeert in het verlengde van het niet-commerciële oogmerk van de activiteit en, anderzijds, het loutere individuele belang van deze personen overstijgt;
— het uitoefenen van een rechtstreekse controle op de werking van de vereniging, hetgeen impliceert dat er wel degelijk sprake is van een duidelijk engagement om een onbaatzuchtige doelstelling na te streven met activiteit zonder winstuitkering. Deze personen zijn met andere woorden eveneens verantwoordelijk voor de naleving van de toepasselijke wetgeving, met inbegrip van deze vervat in dit wetsontwerp.

5° gepensioneerde:

Deze definitie geeft weer wie als gepensioneerde in de zin van deze regelgeving beschouwd kan worden. Het gaat om personen die genieten van een rustpensioen (inclusief alle bijzondere regimes, vervroegd

travailleur associatif et bénéficier de la protection juridique du statut qui y est liée. Les personnes morales ne peuvent pas être considérées comme des travailleurs associatifs.

3° Organisation

Toute association de fait ou personne physique privée ou publique sans but lucratif qui travaille avec des travailleurs associatifs est considérée comme une "organisation" au sens du présent projet.

De plus, il est également exigé que les organisations concernées soient titulaires d'un numéro d'entreprise. Avoir un numéro d'entreprise est nécessaire pour une identification correcte du donneur d'ordre.

4° Association de fait

Une association de fait désigne toute association dépourvue de personnalité juridique composée de deux personnes ou plus qui, organisent, de commun accord, une activité en vue de la réalisation d'un but désintéressé, à l'exception de toute répartition des bénéfices entre ses membres et ses administrateurs et qui exercent un contrôle direct sur le fonctionnement de l'association. Par analogie avec l'article 3, 3° de la Loi relative aux volontaires, cette description comprend quatre éléments:

— une association qui se compose obligatoirement de plusieurs personnes, ce qui exclut les entreprises individuelles;
— de commun accord entre les personnes concernées d'organiser une activité qui poursuit un but social;

— la réalisation d'un but désintéressé qui d'une part, s'inscrit dans le prolongement du but non commercial de l'activité et, d'autre part, implique un intérêt distinct de l'intérêt purement individuel de ces personnes;

— l'exercice d'un contrôle direct sur le fonctionnement de l'association, ce qui implique qu'il est bien question d'un engagement clair de poursuivre un but désintéressé en exerçant une activité sans but lucratif. En d'autres termes, ces personnes sont également responsables du respect de la législation d'application, y compris de celle comprise dans le présent projet de loi.

5° pensionné

Cette définition indique qui peut être considéré comme un pensionné au sens de la présente loi – cette notion regroupe toutes les pensions de retraite (y compris tous les régimes spéciaux, les pensions

gepensioneerden, en personen die genieten van een overlevingspensioen).

De personen die genieten van een overgangsuitkering zijn uitgesloten van de definitie teneinde hen te motiveren om allereerst een klassieke professionele activiteit die volstaat te zoeken alvorens te kunnen werken via het verenigingswerk.

Er dient immers herinnerd te worden dat een overgangsuitkering in de eerste plaats beoogt om personen die ervan genieten toe te laten de nodige tijd te krijgen om een professionele activiteit te vinden. De overgangsuitkering wordt inderdaad gelimiteerd in de tijd toegekend en kan zonder limiet worden gecumuleerd met professionele inkomsten.

Art. 114

In dit artikel worden de prestaties opgesomd die in het kader van het verenigingswerk kunnen worden verricht. Voor de afbakening van de sectoren heeft de regering zich o.a. gebaseerd op het bevoegdheidsgebied van de relevante paritair comités voor het verenigingswerk. De regering heeft de sectoren en activiteiten weerhouden, waarvoor er een duidelijk maatschappelijk belang aanwezig is. Dit vormt immers één van de krachtlijnen van dit project, namelijk een nieuw statuut ontwikkelen opdat verenigingswerkers op beperkte schaal en in hun vrije tijd maatschappelijk belangrijke prestaties kunnen leveren.

De lijst die hier wordt opgenomen, benadrukt nogmaals een aantal principes die centraal staan in dit ontwerp. Zo wordt er o.a. op een aantal plaatsen expliciet benadrukt dat het om occasionele en kleinschalige prestaties moet gaan. Het verenigingswerk vindt immers in de vrije tijd van de verenigingswerker plaats en mag niet als een beroepsactiviteit worden opgezet. Het moet ook aanvullend op de activiteiten van het vast personeel zijn. Verschillende bepalingen werden immers in dit ontwerp opgenomen om te voorkomen dat reguliere tewerkstelling in verenigingswerk zou worden omgezet. Ten slotte is het evident dat deze maatregel niets wijzigt aan de mogelijk reeds bestaande reglementaire voorschriften, voorwaarden en criteria inzake onder meer kwaliteit, erkenning, veiligheid en hygiëne. Er wordt hiermee evenmin afbreuk gedaan aan de bevoegdheden van de Gemeenschappen en Gewesten.

Art. 115

§ 1. Als uitgangspunt geldt dat verenigingswerk een nevenactiviteit vormt die moet gepaard gaan met een

anticipées et les personnes qui bénéficient d'une pension de survie).

Les personnes qui bénéficient d'une allocation de transition sont exclues de la définition afin de les encourager à retrouver prioritairement une activité professionnelle classique suffisante avant de pouvoir travailler comme travailleur associatif .

Rappelons en effet que l'allocation de transition vise avant tout à permettre aux personnes qui en bénéficient de disposer de temps pour retrouver une activité professionnelle. L'allocation de transition est en effet octroyée de façon limitée dans le temps et peut être cumulée sans limite avec des revenus professionnels

Art. 114

Dans cet article, les prestations qui peuvent être fournies dans le cadre du travail associatif sont listées. Pour la délimitation des secteurs, le gouvernement s'est basé sur le domaine de compétence des commissions paritaires pour le travail associatif. Le gouvernement a conservé les secteurs et activités pour lesquels un intérêt sociétal clair est présent. Cela constitue en effet une des lignes de force de ce projet, à savoir développer un nouveau statut pour que les travailleurs associatifs puissent fournir à échelle limitée des prestations d'importance sociétale pendant leur temps libre.

La liste qui est ici reprise souligne, en outre, un certain nombre de principes qui sont centraux dans ce projet. Ainsi on insiste ,entre autres, à certaines endroits sur le fait que les prestations doivent être occasionnelles et de petite échelle. Le travail associatif a lieu en effet pendant le temps libre du travailleur associatif et ne peut pas être exercé en tant qu'activité professionnelle. Il doit aussi être complémentaire aux activités du personnel fixe. Plusieurs dispositions ont été reprises dans le projet pour éviter que l'emploi régulier ne soit converti en travail associatif. Enfin, il est évident que cette mesure ne change rien aux possibles prescriptions réglementaires déjà existantes, conditions et critères en matière, entre autres, de qualité, reconnaissance, sécurité et hygiène. Il n'est pas non plus, avec ceci, porté atteinte aux compétences des Régions et Communautés.

Art. 115

§ 1er. Le point de départ est que le travail associatif doit constituer une activité complémentaire qui doit être

professionele hoofdbezigheid. Het is precies deze gewoonlijk uitgeoefende, hoofdzakelijke beroepsbezigheid die garant staat voor de inkomensverwerving en sociale bescherming van de betrokkene en het recht op socialezekerheidsuitkeringen opent.

Dit wetsontwerp bepaalt daarom voor verschillende types van tewerkstelling de voorwaarden waaronder de verrichter van verenigingswerk geacht wordt gewoonlijk en hoofdzakelijk een beroepsactiviteit uit te oefenen. Bij ontstentenis daarvan kan geen gebruik worden gemaakt van het statuut van de verrichter van verenigingswerk. Deze hoofdzakelijke beroepsactiviteit kan bestaan uit:

1° Een zo goed als voltijdse tewerkstelling als werknemer. De omschrijving hiervan is dezelfde als deze van bij de flexijobs: een 4/5e tewerkstelling in verhouding met een voltijds tewerkgestelde, en dit op het moment T-3. Dit betekent dat er gekeken wordt naar de tewerkstelling van het 3e kwartaal voorafgaand aan het begin van de overeenkomst als verrichter van verenigingswerk. Er wordt teruggegaan naar een moment T-3 omdat op dat moment deze voorwaarde automatisch kan geverifieerd worden op basis van de tewerkstellingsgegevens beschikbaar in de loopbaandatabank (beschikbaar bij Sigedis), gevoed vanuit de administratieve gegevens opgenomen in de kwartaalaangifte van de RSZ (DmfA).

2° Andere tewerkstelling dan als werknemer, meer in het bijzonder op basis van een statuut. Juridisch technisch wordt dit omschreven als een tewerkstelling die behoort tot een ander pensioenstelsel. Deze omschrijving is geïnspireerd door de omschrijving van een zelfstandig bijberoep in de artikelen 35 en 36 van het koninklijk besluit van 19 december 1967 houdende algemeen reglement in uitvoering van het koninklijk besluit nr. 38 van 27 juli 1967 houdende inrichting van het sociaal statuut der zelfstandigen.

3° Een beroepsbezigheid als zelfstandige, voor zover er bijdragen worden betaald.

Voor de berekening van de 4/5e voorwaarden, wordt rekening gehouden met de prestaties door de werkgever betaald, en met een aantal niet door de werkgever betaalde periodes.

Daarnaast worden een aantal bijzondere tewerkstellingsvormen, zoals de flexijob en de gelegenheidsarbeid, niet in rekening gebracht daar deze geen duurzame tewerkstelling omvatten. Voor tijdelijke leerkrachten worden de vakantieperiode van juli en augustus gelijkgesteld met geleverde prestaties, voor zover deze dagen gedekt worden met een vergoeding van uitgestelde bezoldiging of RVA-uitkering.

liée à une occupation professionnelle principale. C'est précisément cette occupation professionnelle principale habituelle qui garantit la génération d'un revenu et la protection sociale de l'intéressé et ouvre le droit aux allocations de sécurité sociale.

Le présent projet de loi fixe dès lors les conditions auxquelles le travailleur associatif est réputé exercer une activité professionnelle principale habituelle. À défaut, il ne pourra pas bénéficier du statut de travailleur associatif. Cette activité professionnelle principale peut être:

1° Une occupation plus ou moins équivalente à une occupation à temps plein en qualité de travailleur. Cette description est la même que celle utilisée dans le cadre des flexi-jobs, soit une occupation au moins égale à un 4/5e d'un emploi à temps plein et cela, à T-3. Cela signifie qu'il est vérifié si l'occupation au cours du troisième trimestre précédant le début du contrat satisfait à cette condition. Cette vérification est effectuée à T-3 parce qu'à ce moment, cette condition peut être vérifiée automatiquement sur la base des données d'occupation disponibles dans la base de données de carrière (disponible chez Sigedis), alimentée par les données administratives reprises dans la déclaration trimestrielle de l'ONSS (DmfA).

2° Une autre occupation qu'une occupation en qualité de travailleur, et plus particulièrement sur la base d'un statut. Sur le plan technico-juridique, cette occupation est décrite comme appartenant à un autre régime de pension. Cette description s'inspire de la description d'une activité complémentaire indépendante aux articles 35 et 36 de l'arrêté royal du 19 décembre 1967 portant règlement général en exécution de l'arrêté royal n° 38 organisant le statut social des travailleurs indépendants.

3° Une activité complémentaire indépendante, pour autant que des cotisations soient versées.

Pour le calcul de la condition des 4/5e, il est tenu compte des prestations payées par l'employeur et de certaines périodes non payées par l'employeur.

À côté de cela, une série de formes d'emploi spéciales comme les flexi-jobs et le travail occasionnel, ne sont pas prises en compte du fait qu'elles ne constituent pas un emploi durable. Pour les enseignants temporaires, la période des vacances de juillet et août est assimilée à des prestations fournies pour autant que ces journées soient couvertes par une rémunération différée ou une allocation de l'ONEm.

§ 2. Tewerkstelling voor een internationale of *supra*-nationale instelling waarvan België deel uitmaakt wordt gelijkgesteld met tewerkstelling in België.

§ 3. Om de inzetbaarheid van de gerechtigden op een rust- of overlevingspensioen als verrichter van verenigingswerk te verzekeren, werd het genot van een dergelijke uitkering gelijkgesteld met de uitoefening van een "gewoonlijke en hoofdzakelijke beroepsbezigheid". De vergoeding verkregen in het kader van het verenigingswerk wordt wel als beroepsinkomen beschouwd waarmee wordt rekening gehouden bij het beoordelen van het al dan niet overschrijden van de grenzen van de toegelaten cumulatie in het kader van de pensioenwetgeving.

§ 4. De tewerkstellingsvoorwaarde is niet vereist indien de prestaties geleverd worden in het kader van een traject tot jongeren burgerdienst. Deze trajecten gebeuren nu vaak in het kader van het vrijwilligerswerk. Door deze trajecten mee onder het statuut van het verenigingswerk te steken, is het mogelijk de aangegane engagementen beter juridisch te omkaderen. Hierdoor vermijden we ook tegenstrijdigheid met het noodzakelijke vrijwillig karakter van het vrijwilligerswerk. Het feit dat deze trajecten via het verenigingswerk georganiseerd worden, betekent niet dat er verplicht een vergoeding van de prestaties dient te worden voorzien. Er dient aan herinnerd te worden dat de maximale duur van één jaar die voor de overeenkomst tot verenigingswerk geldt, ook geldt voor deze trajecten.

Art. 116

§ 1. Anders dan voor vrijwilligerswerk gaat dit wetsontwerp uit van een verplichting van het sluiten van een schriftelijke overeenkomst inzake verenigingswerk waarin de rechten en verplichtingen van de betrokken partijen worden opgenomen.

Met het oog op de noodzakelijke rechtszekerheid wordt het gebruik van een bij wet opgelegde standaardovereenkomst verplicht gemaakt. In geval van verenigingswerk geldt immers niet de verplichting tot het opstellen van een arbeidsreglement.

Deze schriftelijke overeenkomst moet worden gesloten uiterlijk op het ogenblik van de effectieve aanvang van het verenigingswerk. Zij moet bovendien minstens de in dit wetsontwerp opgenomen bepalingen omvatten, waaronder:

a) de identiteit van de verrichter van verenigingswerk en de betrokken organisatie;

§ 2. Travailler pour une institution internationale ou *supra*nationale dont la Belgique est membre est assimilé à un emploi en Belgique.

§ 3. Pour garantir la disponibilité des ayants droit à une pension de retraite ou de survie en qualité de travailleur associatif, le bénéfice d'une telle indemnité est assimilé à une "activité professionnelle principale habituelle". L'indemnité perçue dans le cadre du travail associatif est toutefois considérée comme un revenu professionnel dont il faut tenir compte lors de l'évaluation de l'éventuel dépassement des limites de cumul autorisées dans le contexte de la législation sur les pensions.

§ 4. La condition d'occupation n'est pas exigée quand les prestations sont fournies dans le cadre d'un trajet de service civil pour les jeunes. Ces trajets s'inscrivent aujourd'hui souvent dans le cadre du volontariat. Intégrer ces trajets dans le statut de travail associatif permet de mieux encadrer les engagements pris sur le plan juridique. Cela permet aussi d'éviter les contradictions par rapport au caractère nécessairement volontaire du volontariat. Le fait que ces trajets soient organisés via le travail associatif ne signifie pas pour autant qu'il faille obligatoirement prévoir une indemnité pour les prestations. Il convient de rappeler ici que la durée maximale d'un an d'application au contrat de travail associatif s'applique aussi à ces trajets..

Art. 116

§ 1er. Contrairement à ce qui est le cas dans le volontariat, le présent projet de loi part de l'obligation de conclure un contrat de travail associatif écrit qui reprend les droits et les obligations des parties concernées.

En vue d'apporter la sécurité juridique nécessaire, l'utilisation d'un contrat standard imposé par la loi est rendue obligatoire. En cas de travail associatif il n'y a en effet pas d'obligation d'élaborer un règlement de travail.

Ce contrat écrit doit être conclu au plus tard au moment du début effectif du travail associatif. Il doit en outre contenir au moins les dispositions reprises dans le présent projet de loi et notamment:

a) l'identité du travailleur associatif et de l'organisation concernée;

b) het opschrift “overeenkomst inzake verenigingswerk”. Deze titel verwoordt de gemeenschappelijke bedoeling van de partijen om een louter verenigingswerk aan te gaan en dus niet bijvoorbeeld een arbeidsovereenkomst of dienstencontract te sluiten;

c) het voorwerp van de overeenkomst met een algemene omschrijving van de beoogde activiteiten. Deze omschrijving verduidelijkt voor welke activiteiten de verrichter van verenigingswerk wordt ingezet, bijvoorbeeld als trainer, jurylid, scheidsrechter, steward, dierenverzorger, onthaalvrijwilliger, logistieke vrijwilliger, administratief vrijwilliger…. Een combinatie van verschillende activiteiten is mogelijk. In één overeenkomst kan bijvoorbeeld in de sportsector wel de combinatie van de activiteiten als scheidsrechter en trainer worden opgenomen;

d) de plaats alsmede de omvang van de verenigingswerk. Hierbij staat de flexibele inzet van de verrichter van verenigingswerk centraal;

e) de bepaalde duur van de overeenkomst, die maximaal één jaar bedraagt. Er wordt geen minimumduur opgelegd. Hierdoor is het theoretisch mogelijk om een overeenkomst betreffende het verenigingswerk voor één dag te sluiten. Uiteraard blijft het in sommige omstandigheden voordeliger om een vrijwilliger in te schakelen. Het sluiten van opeenvolgende overeenkomsten inzake verenigingswerk is eveneens mogelijk. Er bestaan geen beperkingen op het vlak van het aantal opeenvolgende overeenkomsten die kunnen worden gesloten;

f) de vergoeding voor het verenigingswerk;

g) de verzekeringen die in het kader van het verenigingswerk werden afgesloten. Naast de in bepaalde gevallen verplicht opgelegde verzekeringen, kan er worden voorzien in bijkomende dekkingen. Ook deze bijkomende verzekeringspolissen moeten worden vermeld in de overeenkomst;

h) de eventuele beëindigingsmodaliteiten, zoals door de partijen overeen gekomen;

i) de eventueel toepasselijke regels inzake deontologie. Meestal gaat het om de deontologische voorschriften die – afhankelijk van de sector – worden opgelegd door de overheid of worden opgenomen in het reglement van de bevoegde federatie, de vereniging of analoge organisatie. Bijkomende deontologische verplichtingen kunnen worden opgenomen in de overeenkomst;

j) de bevestiging dat de verrichter van verenigingswerk alle noodzakelijke inlichtingen van de organisatie heeft verkregen op het vlak van de risico’s verbonden aan het verenigingswerk en de toepasselijke veiligheidsvoorschriften, alsmede de verbintenis van de verrichter van verenigingswerk om deze na te leven. Vermits dit wetsontwerp de verrichter van verenigingswerk onttrekt aan de toepassing van de wet van 4 augustus 1996

b) la mention “contrat relatif à un travail associatif”. Cet intitulé exprime l’objectif commun des parties de ne conclure qu’un contrat de travail associatif et donc pas, par exemple de conclure un contrat de travail ou un contrat de services;

c) l’objet du contrat et une description générale des activités visées. Cette description doit préciser les activités qui seront confiées au travailleur associatif, par exemple, une activité d’entraîneur, de membre d’un jury, d’arbitre, de steward, de soignant pour les animaux, de volontaire d’accueil, de volontaire logistique, de volontaire administratif… La combinaison de plusieurs activités est possible. Dans un même contrat dans le secteur du sport, on peut, par exemple, combiner des activités d’arbitre et d’entraîneur;

d) le lieu ainsi que l’importance du travail associatif. Ici, l’utilisation flexible du travailleur associatif occupe une place centrale;

e) la durée déterminée du contrat, qui est de maximum un an. Aucune durée minimale n’est imposée. De ce fait, il est théoriquement possible de conclure un contrat de travail associatif d’une seule journée. Par ailleurs, dans certaines circonstances, il s’avère plus avantageux d’opter pour le volontariat. La conclusion de contrats successifs de travail associatif est également possible. Il n’y a pas de limitation du nombre de contrats successifs pouvant être conclus;

f) l’indemnisation du travail associatif;

g) les assurances conclues dans le cadre du travail associatif. Outre les assurances stipulées obligatoires, des couvertures supplémentaires peuvent être prises. Ces polices d’assurance complémentaires doivent également figurer dans le contrat;

h) les éventuelles modalités de fin du contrat telles que convenues par les parties;

i) les éventuelles règles d’application en matière de déontologie. Le plus souvent, il s’agit de règles de déontologie qui – selon le secteur – sont imposées par les autorités ou sont reprises dans les règlements de la fédération, de l’association ou d’une organisation analogue compétentes. Des obligations déontologiques supplémentaires peuvent également être reprises dans le contrat;

j) la confirmation que le travailleur associatif a reçu de l’organisation toutes les informations nécessaires sur les risques liés au travail associatif et les prescriptions de sécurité d’application et l’engagement du travailleur associatif de les respecter. Étant donné que le présent projet de loi sur les travailleurs associatifs n’est pas soumis à l’application de la loi du 4 août 1996 relative au bien-être des travailleurs lors de l’exécution de leur

betreffende het welzijn van de werknemers bij de uitvoering van hun werk, wordt via de verplichte opname van deze clausule gezorgd voor een adequaat beschermingsniveau op dit vlak.

Een verlenging van de overeenkomst dient beschouwd te worden als een nieuwe overeenkomst. Op dat moment dient bijgevolg een nieuwe aangifte in de applicatie te gebeuren en wordt opnieuw nagegaan of aan de toepassingsvoorwaarden is voldaan.

§ 2. Indien aan de wettelijke plicht tot schriftelijke overeenkomst op het moment van de aanvang van de prestaties niet is voldaan, dan kan de betrokken persoon niet worden beschouwd als een verrichter van verenigingswerk. Op dat moment dient op basis van de feitelijke toestand en de algemeen geldende regels nagegaan te worden onder welk statuut de prestaties wel worden geleverd.

§ 3. Het wetsontwerp bepaalt tevens de gronden tot schorsing van de uitvoering van de overeenkomst inzake verenigingswerk. Het gaat meer bepaald om tijdelijke overmacht en zwangerschaps- en bevallingsrust, deze laatste echter enkel wanneer de verrichter van verenigingswerk dit vraagt.

Bovendien werd een afzonderlijke schorsingsgrond opgenomen, die betrekking heeft op periodes waarin het verenigingswerk niet nuttig kan worden uitgevoerd wegens ziekte of ongeval, of ingevolge de toepassing van een geldend reglement of analoge regelgeving (vb. spel-, sport-, wedstrijd- of kampreglement, …) uitgevaardigd door de bevoegde organisatie of organiserende derde. Vaak worden vrijetijdsactiviteiten beïnvloed door de werking van bepaalde reglementen die een rechtstreekse of onrechtstreekse impact hebben op de nuttige uitvoering of voortzetting van verenigingswerk. Een wedstrijd, tentoonstelling of manifestatie (vb. concert) kunnen bijvoorbeeld worden afgelast, voortijdig stopgezet of onderbroken. De bedoeling is geenszins dat de overeenkomst inzake verenigingswerk zou eindigen in dergelijke omstandigheden. Daarom wordt geopteerd voor een tijdelijke schorsing van de uitvoering ervan. Ook algemeen geldende regels die het verenigingswerk onmogelijk maken, bijvoorbeeld bepaalde regels omwille van de bescherming van de zwangere vrouw, schorsen de overeenkomst.

Tijdens deze periode van schorsing van de overeenkomst inzake verenigingswerk kan de betrokken verrichter van verenigingswerk geen aanspraak maken op een vergoeding voor de niet verrichte activiteiten of het niet verrichte gedeelte ervan, noch op een kostenvergoeding

travail, une protection adéquate à ce niveau est apportée par la reprise obligatoire de cette clause.

Une extension du contrat doit être considérée comme un nouvel contrat. Par conséquent, une nouvelle déclaration doit être soumise et on doit vérifier de nouveau si les conditions ont été respectées.

§ 2. S'il n'est pas satisfait à l'obligation légale de conclure un contrat écrit au moment du début des prestations, la personne concernée ne peut pas être considérée comme un travailleur associatif. Dans ce cas, il convient d'examiner, à ce moment, quel est le statut des prestations fournies sur la base de la situation de fait et des règles générales d'application.

§ 3. Le projet de loi stipule également les motifs de suspension de l'exécution du contrat en matière de travail associatif. Il s'agit plus précisément d'un cas de force majeure temporaire et d'un congé de grossesse ou de maternité, et pour ce dernier, uniquement si la travailleuse associative le demande.

Un motif de suspension supplémentaire distinct est également prévu qui concerne les périodes pendant lesquelles le travail associatif ne peut pas être exécuté de manière utile pour cause de maladie ou d'accident ou du fait de l'application d'un règlement en vigueur ou d'une réglementation similaire (par exemple, un règlement de jeu, à règlement sportif, un règlement de compétition, un règlement de camp, …) élaborés par l'organisation compétente ou le tiers organisateur. Souvent, les activités de loisirs sont directement influencées par les effets de certains règlements qui ont un impact direct ou indirect sur l'exécution utile ou la poursuite du travail associatif. Une compétition, une exposition ou une manifestation (par exemple, un concert) peuvent être annulées, arrêtées prématurément ou interrompues. L'objectif n'est nullement qu'il soit mis fin au contrat de travail associatif dans ces cas. Pour cette raison, il a été choisi d'opter pour une suspension temporaire de l'exécution du contrat de travail associatif. Les règles générales d'application qui rendent le travail associatif impossible, par exemple en raison de la protection de la femme enceinte, suspendent également l'exécution du contrat.

Pendant cette période de suspension du contrat de travail associatif, le travailleur associatif concerné n'a droit ni à une quelconque indemnité pour les activités ou parties d'activité non exécutées, ni à une indemnité pour les frais non encourus. Il ne serait pas équitable

voor kosten die niet zijn gemaakt. Het zou niet billijk zijn de organisatie te verplichten tot vergoeding van een verrichter van verenigingswerk, ingeval de eigenlijke activiteiten niet worden uitgevoerd. Een dergelijke verplichting zou de organisatie immers kunnen confronteren met onredelijke uitgaven en kosten. Ook mag hierbij niet uit het oog verloren worden dat de vergoeding van verenigingswerk slechts een geringe omvang heeft en niet ertoe strekt te voorzien in het levensonderhoud van de verrichter van verenigingswerk.

Eén van de gronden van schorsing van de overeenkomst betreft de periode van zwangerschap en bevallingsrust. Hierbij geldt de bijzondere modaliteit dat deze schorsing enkel mogelijk is indien de verrichter van verenigingswerk daarom verzoekt. Het spreekt voor zich dat, indien de overeenkomst niet wordt geschorst en er bijgevolg prestaties worden geleverd, dit enkel kan mits voorafgaandelijk akkoord van de adviserende geneesheer.

§ 4. Tijdens de periode van schorsing van de uitvoering van de overeenkomst is het de partijen niet verboden een einde te stellen aan de overeenkomst inzake verenigingswerk. Zij dienen daarbij de in de overeenkomst omschreven modaliteiten in acht te nemen. In geval van een tijdelijke afwezigheid van de verrichter van verenigingswerk moet immers dikwijls snel naar alternatieven worden gezocht, inzonderheid bij lopende competities (bv. nood aan extra bestaffing, een begeleider, een onthaalvrijwilliger, scheidsrechter, jury) of vastliggende manifestaties (bv. een concert, culturele manifestatie, een happening, sportkamp). Om deze redenen moet de overeenkomst inzake verenigingswerk snel en flexibel kunnen worden beëindigd met het oog op de continuïteit van de voorziene vrijetijdsactiviteiten.

§ 5. Behoudens de algemene wijzen waarop de verbintenissen teniet gaan, neemt de overeenkomst inzake verenigingswerk een einde op de wijze en volgens de modaliteiten bepaald in dit wetsontwerp.

De meest logische vorm van beëindiging van de overeenkomst bestaat in het verstrijken van de termijn waarvoor zij werd gesloten. Een overeenkomst voor verenigingswerk wordt steeds gesloten voor een bepaalde duur die ten hoogste één jaar mag bedragen. Bij het aflopen van de overeengekomen termijn eindigt de overeenkomst van rechtswege.

Art. 117

Ingeval de verrichter van verenigingswerk bij de uitvoering van de overeenkomst inzake verenigingswerk

d'obliger l'organisation à indemniser un travailleur associatif qui n'effectue pas les activités prévues. Une telle obligation imposerait à l'organisation des dépenses et des coûts déraisonnables. Il ne faut pas perdre de vue ici, que l'indemnité pour le travail associatif est peu élevée et n'a pas pour but d'assurer la subsistance du travailleur associatif.

Un des motifs de suspension du contrat concerne la période de la grossesse et du congé de maternité. À ce niveau, une modalité particulière est d'application qui prévoit que cette suspension n'est possible que si la travailleuse associative la demande. Il va de soi que si le contrat n'est pas suspendu et que par conséquent des prestations sont fournies, elles ne peuvent l'être qu'avec l'accord préalable du médecin conseil.

§ 4. Pendant la période de suspension de l'exécution du contrat, les parties peuvent mettre fin au contrat de travail associatif. Pour cela, elles sont tenues de respecter les modalités reprises à ce sujet dans le contrat. En cas d'absence temporaire du travailleur associatif, il est souvent nécessaire de rapidement trouver des alternatives et cela plus spécialement, par exemple, dans le cas d'une compétition déjà en cours (besoin de personnel supplémentaire, d'un accompagnateur, d'un steward d'accueil, d'un arbitre, d'un membre du jury) ou de manifestations déjà programmées (par exemple un concert, une manifestation culturelle, un happening, un camp sportif). Pour ces raisons, il doit pouvoir être mis fin rapidement et de manière flexible au contrat de travail associatif pour pouvoir assurer la continuité des activités prévues.

§ 5. À l'exception des modalités générales d'extinction des engagements, le contrat de travail associatif prend fin de la manière et selon les modalités définies dans le présent projet de loi.

La fin du contrat la plus logique est l'expiration de la durée pour laquelle il a été conclu. Un contrat de travail associatif est toujours conclu pour une durée déterminée de maximum un an. À l'expiration de la durée convenue, le contrat prend fin d'office.

Art. 117

Si le travailleur associatif cause des dommages à l'organisation ou à des tiers dans le cadre de l'exécution

schade berokkent aan de organisatie of derden, is hij enkel aansprakelijk voor zijn bedrog en zijn zware schuld. Voor lichte schuld is hij enkel aansprakelijk als die bij hem eerder gewoonlijk dan toevallig voorkomt.

Op straffe van nietigheid mag niet worden afgeweken van deze aansprakelijkheidsregeling die beoogt de verrichter van verenigingswerk te beschermen naar analogie van de aansprakelijkheidsregeling bedoeld bij artikel 5 van de wet van 3 juli 2005 betreffende de rechten van vrijwilligers.

Ook een onderscheid gegrond op de aard van de feitelijke vereniging, zoals uitgewerkt in de wet van 3 juli 2005 betreffende de rechten van de vrijwilligers, wordt niet gemaakt. Een gewaarborgde rechtszekerheid staat hierbij centraal. Elke verrichter van verenigingswerk geniet dezelfde aansprakelijkheidsbeperking, ongeacht de aard van de organisatie waarmee hij is verbonden.

De gebruiker kan de vergoedingen en schadeloosstellingen die haar krachtens dit artikel verschuldigd zijn door de verrichter van verenigingswerk en die na de feiten zijn overeengekomen met de verrichter van verenigingswerk of vastgesteld door de rechter, inhouden op de vergoeding en/of vergoedingen toegekend krachtens deze wet.

Art. 118

Verenigingswerk gaat in de praktijk gepaard met een aantal risico's die inherent zijn aan dergelijke activiteiten. Het voorliggend wetsontwerp wil de mogelijke financiële gevolgen daarvan voor de desbetreffende verrichter van verenigingswerk inperken en legt daarom aan alle betrokken organisaties de verplichting op om een verzekering inzake burgerlijke aansprakelijkheid en een verzekering inzake lichamelijke schade te sluiten. Anders dan in de wet van 3 juli 2005 betreffende de rechten van vrijwilligers, wordt in dit wetsontwerp voor geen enkele organisatie voorzien in een afwijking. Een verrichter van verenigingswerk moet immers de zekerheid hebben voldoende te worden beschermd in zijn statuut.

Zoals ten opzichte van de vrijwilligers bepaalt de Koning de minimumgarantievoorwaarden van deze verzekeringsovereenkomsten met betrekking tot de burgerlijke aansprakelijkheid. Wat de verplichte verzekering inzake lichamelijke schade betreft, wordt aan de Koning de bevoegdheid verleend om minimumgarantievoorwaarden vast te stellen. Op dit punt bestaat immers nog geen regeling, wat de vrijwilligers betreft. Het treffen

de son contrat, lui seul répond que de son dol et de sa faute lourde. Il ne répond de sa faute légère que si celle-ci présente dans son chef un caractère habituel plutôt qu'accidentel.

À peine de nullité, il ne peut être dérogé au régime de responsabilité qui vise à protéger le travailleur associatif par analogie avec l'arrêté royal visé à l'article 5 de la loi du 3 juillet 2005 relative aux droits des volontaires.

Il n'est pas, non plus, opéré de distinction sur la base de la nature de l'association de fait, telle que prévue par la loi du 3 juillet 2005 relative aux droits des volontaires. La principale raison de ce choix réside dans la garantie d'une sécurité juridique. Tout travailleur associatif bénéficie de la même limitation de sa responsabilité, quelle que soit la nature de l'organisation à laquelle il est rattaché.

En vertu de la présente loi, l'utilisateur peut imputer sur l'indemnité et/ou les indemnités octroyées par la présente loi les indemnités et dommages-intérêts qui lui sont dus par le travailleur associatif en vertu du présent article et qui ont été, après les faits, convenus avec le travailleur ou fixés par le juge.

Art. 118

Dans la pratique, le travail associatif est souvent lié à des risques inhérents aux activités habituellement exercées dans ce cadre. Le présent projet de loi a pour intention de limiter les éventuelles conséquences financières liées à ces risques pour le travailleur associatif et impose donc à toutes les organisations concernées, l'obligation de contracter une assurance responsabilité civile et dommages corporels. Contrairement à ce que prévoit la loi du 3 juillet 2005 relative aux droits des volontaires, le présent projet de loi ne prévoit de dérogation pour aucune organisation. Un travailleur associatif doit, en effet, avoir la garantie d'être suffisamment protégé par son statut.

Comme c'est le cas pour les volontaires, le Roi fixe les conditions de garantie minimale de ces contrats d'assurance responsabilité civile. En ce qui concerne l'assurance obligatoire dommages corporels, la compétence est donnée au Roi de fixer les conditions de garantie minimale. Aucune réglementation n'a encore en effet été élaborée à ce sujet concernant les volontaires. L'élaboration d'une réglementation acceptable

van een voor alle actoren aanvaardbare regeling vergt voorts ook nader overleg met de verzekeringssector.

De Koning kan, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, voor de categorieën van verrichter van verenigingswerk die Hij bepaalt, de dekking van het verzekeringscontract verder uitbreiden tot rechtsbijstand.

Een expliciete verwijzing naar de verzekerde risico's moet worden opgenomen in de individuele overeenkomst inzake verenigingswerk.

Art. 119 en 120

Als uitgangspunt geldt dat de betrokken organisatie verplicht is om een verzekering inzake de burgerlijke aansprakelijkheid te sluiten. Centraal hierbij staat de bescherming van de verrichter van verenigingswerk tegen het risico dat hij de schade die hij veroorzaakt tijdens de uitoefening van zijn activiteit in zijn hoedanigheid van verenigingswerker, moet vergoeden. Verenigingswerk blijft een nevenactiviteit die zich afspeelt in het privéleven van de participanten buiten een eigenlijk professioneel kader. Vandaar de bijzondere aandacht voor de indekking van deze risico's die zich in wezen voordoen tijdens het privéleven van verrichter van verenigingswerk.

Naar analogie met de wet van 3 juli 2005 betreffende de rechten van vrijwilligers schrappen deze artikelen de mogelijkheid tot uitsluiting in de familiale polis van de aansprakelijkheidsdekking van leiders, aangestelden en organisatoren van jeugd- of gelijkgestelde bewegingen voor de personen voor wie zij instaan, zodat de verrichter van verenigingswerk eveneens door deze polissen inzake burgerrechtelijke aansprakelijkheid worden beschermd. Aldus worden mogelijke hiaten in de dekking door de familiale verzekeringspolis van verrichter van verenigingswerk opgevangen.

In deze context is het immers niet uitgesloten dat organisaties een regresvordering zouden instellen tegen de verrichter van verenigingswerk die een zware fout, bedrog of een repetitieve lichte fout heeft begaan, ingeval het desbetreffende risico niet wordt afgedekt door de verzekering inzake de burgerlijke aansprakelijkheid van de betrokken organisatie.

Art. 121 en 122

Hoewel het verenigingswerk wezenlijk verschilt van een reguliere professionele activiteit als werknemer,

pour tous les acteurs exige une concertation avec le secteur des assurances.

Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, étendre la couverture du contrat d'assurance à l'assistance juridique pour les catégories de travailleurs associatifs qu'Il détermine.

Une référence explicite aux risques assurés doit être reprise dans le contrat individuel de travail associatif.

Art. 119 et 120

Le point de départ est que l'organisation concernée est obligée de conclure une assurance responsabilité civile. Cette obligation repose principalement sur la protection des travailleurs associatifs contre le risque que le travailleur de temps libre ne soit tenu d'indemniser les dommages qu'il cause pendant l'exercice de son activité en sa qualité de travailleur de temps libre. Le travail associatif reste une activité complémentaire qui se déroule dans la sphère de la vie privée des participants, en dehors de son cadre professionnel à proprement parler. Pour cette raison, une attention particulière est accordée à la couverture de ces risques liés à la vie privée du travailleur associatif.

Par analogie avec la loi du 3 juillet 2005 relative aux droits des volontaires ces articles suppriment la possibilité d'exclusion, de la police familiale, de la couverture de la responsabilité des dirigeants, préposés et organisateurs de mouvement de jeunesse de mouvements de jeunesse ou mouvements assimilés qui sont causés par des personnes dont ils doivent répondre de sorte que les travailleurs associatifs sont également protégés par ces polices responsabilité civile. Cela permet donc de remédier aux éventuelles lacunes au niveau de la police d'assurance familiale du travailleur associatif.

Dans ce contexte, il n'est en effet pas exclu que si le risque concerné n'était pas couvert par l'assurance responsabilité civile de l'organisation certaines organisations pourraient être tentées d'intenter une action récursoire contre un travailleur associatif qui aurait commis une faute grave, un dol ou une faute légère présentant un caractère habituel.

Art. 121 et 122

Bien que le travail associatif soit considérablement différent d'une activité professionnelle régulière en

voorziet het wetsontwerp niettemin in een adequate bescherming van de verrichter van verenigingswerk.

In de praktijk wordt evenwel vastgesteld dat verschillende organisaties niet altijd de materiële en financiële mogelijkheden bezitten om de integrale welzijnswetgeving scrupuleus toe te passen.

Vandaar dat het wetsontwerp enerzijds de integrale toepassing van de welzijnswetgeving uitsluit, maar anderzijds de implementatie van een analoge bescherming nastreeft. Deze visie sluit volledig aan bij de ratio legis van de welzijnswetgeving en de vereisten van de Richtlijn 89/391/EEG van de Raad van de EG van 12 juni 1989 betreffende de tenuitvoerlegging van maatregelen ter bevordering van de verbetering van de veiligheid en de gezondheid van de werknemers op het werk.

Om deze redenen herneemt dit wetsontwerp de beleidslijnen, zoals vervat in de artikelen 4 tot en met 6 van de Welzijnswet van 4 augustus 1996, zonder hierbij evenwel een te stringent toepassingskader op te leggen. Via deze methodiek verwerven de betrokken organisaties een grotere vrijheid bij het streven naar de implementatie van een evenwichtige bescherming van de betrokken verenigingswerker, hetgeen een perfecte aansluiting bij hun eigen activiteiten en de vereisten verbonden aan deze activiteiten garandeert. Deze werkwijze biedt de desbetreffende organisaties eveneens de mogelijkheid om bij een gelijktijdige inzet tussen werknemers en eigenlijke verenigingswerker binnen eenzelfde organisationele structuur hetzelfde beschermingsniveau na te streven.

Ook heeft deze vrijheid tot gevolg dat de betrokken organisaties niet verplicht zijn om zich op een eigenlijke preventieadviseur of preventiedienst te beroepen. Niets sluit evenwel uit dat bepaalde organisaties zich niettemin beroepen op een professionele ondersteuning, indien de risico's verbonden aan hun activiteiten dit zouden vereisen.

De maatregelen, die de organisatie in ieder geval dient te treffen hebben betrekking op de arbeidsveiligheid, de bescherming van de gezondheid van de verrichter van verenigingswerk, de psychosociale aspecten van het verenigingswerk, de ergonomie, de arbeidshygiëne, de verfraaiing van de plaatsen waar het verenigingswerk wordt verricht en de maatregelen van de onderneming inzake leefmilieu, wat betreft hun invloed op de overige punten.

De organisatie treft vervolgens en dit rekening houdend met de omstandigheden waarin het verenigingswerk wordt verricht en de vereisten verbonden

qualité de travailleur, le projet de loi prévoit néanmoins une protection adéquate du travailleur de temps libre.

Dans la pratique, on constate toutefois que certaines organisations n'ont pas les capacités matérielles et financières d'appliquer scrupuleusement l'ensemble de la législation relative au bien-être des travailleurs.

D'où le fait que le projet de loi, d'une part exclut l'application intégrale de la législation relative au bien-être des travailleurs mais, d'autre part prévoit l'application d'une protection similaire. Cette vision s'inscrit totalement dans le ratio legis de la législation relative au bien-être et des exigences de la Directive 89/391/CEE du Conseil, du 12 juin 1989, concernant la mise en œuvre de mesures visant à promouvoir l'amélioration de la sécurité et de la santé des travailleurs au travail.

Pour ces raisons, le présent projet de loi reprend les lignes d'action contenues dans les articles 4 à 6 de la Loi sur le bien-être du 4 août 1996 mais sans imposer un cadre d'application trop strict. Cette méthodologie permet aux organisations de bénéficier d'une plus grande latitude au niveau de leurs efforts de mise en œuvre d'une protection équilibrée des travailleurs associatifs concernés, ce qui garantit une parfaite adéquation avec leurs propres activités et les exigences liées à ces activités. Cette façon de procéder offre également aux organisations concernées la possibilité de viser un même niveau de protection en cas d'utilisation conjointe de travailleurs et de travailleurs associatifs dans une même structure organisationnelle.

Cette latitude a également pour conséquence que les organisations concernées ne sont pas obligées de faire appel à un conseiller en prévention ou à un service de prévention à proprement parler. Rien n'empêche toutefois certaines organisations de faire appel à un soutien professionnel si les risques liés à leurs activités devaient le nécessiter.

Les mesures que doit, en tout cas, prendre l'organisation concernant la sécurité au travail, la protection de la santé des travailleurs associatifs, les aspects psychosociaux du travail des travailleurs associatifs, l'ergonomie, l'hygiène, l'embellissement des lieux où est effectué le travail associatif et les mesures environnementales par rapport à leur influence sur les autres points.

L'organisation prend également les mesures nécessaires pour favoriser le bien-être des travailleurs associatifs dans l'exécution de leur contrat de travail

aan het verenigingswerk, de nodige maatregelen ter bevordering van het welzijn van de verrichter van verenigingswerk bij de uitvoering van de overeenkomst inzake verenigingswerk. Daartoe past de organisatie de algemene preventiebeginselen, zoals bepaald in dit wetsontwerp, toe.

Rekening houdend met de noodzakelijke samenwerking tussen de organisatie en de verrichter van verenigingswerk bij de uitbouw en implementatie van een evenwichtig en efficiënt welzijnsbeleid, omschrijft dit wetsontwerp eveneens de verplichtingen van de verrichter van verenigingswerk.

Zo dient iedere verrichter van verenigingswerk in zijn doen en laten op de plaats van het verenigingswerk, overeenkomstig zijn opleiding en de door de organisatie gegeven instructies, naar zijn beste vermogen zorg te dragen voor zijn eigen veiligheid en gezondheid en deze van de andere betrokken personen. Dit impliceert in het bijzonder dat de verrichters van verenigingswerk op de juiste wijze gebruik maken van machines, toestellen, gereedschappen, gevaarlijke stoffen, vervoermiddelen en andere middelen. En verder op de juiste wijze gebruik maken van de persoonlijke beschermingsmiddelen die hun ter beschikking zijn gesteld en die na gebruik weer opbergen. Bovendien is het de verrichter van verenigingswerk verboden om de specifieke veiligheidsvoorzieningen van met name machines, toestellen, gereedschappen, installaties en gebouwen niet willekeurig uit te schakelen, te veranderen of te verplaatsen en moeten deze voorzieningen op de juiste manier worden gebruikt.

Bovendien brengen de verrichters van verenigingswerk de organisatie onmiddellijk op de hoogte van iedere situatie waarvan zij redelijkerwijs kunnen vermoeden dat deze een ernstig en onmiddellijk gevaar voor de veiligheid en de gezondheid met zich brengt, alsmede van elk vastgesteld gebrek in de beschermingssystemen.

Binnen dezelfde context verlenen de verrichters van verenigingswerk de nodige bijstand aan de organisatie, teneinde haar in staat te stellen alle taken uit te voeren of aan alle verplichtingen te voldoen die met het oog op het welzijn van de verrichter van verenigingswerk bij de uitvoering van hun opdracht zijn opgelegd, en eveneens bijstand verlenen aan de organisatie waardoor deze laatste ervoor kan zorgen dat het arbeidsmilieu en de arbeidsomstandigheden veilig zijn en geen risico's opleveren voor de veiligheid en de gezondheid binnen hun activiteiten.

Tenslotte dragen de verrichters van verenigingswerk meer algemeen op een positieve wijze bij tot het preventiebeleid dat wordt tot stand gebracht in het kader van de bescherming van de verrichter van verenigingswerk

associatif en tenant compte des circonstances dans lesquelles le travail associatif est effectué et des exigences liées au travail associatif. À cet effet, l'organisation applique les principes généraux de prévention tels qu'ils sont définis dans le présent projet de loi.

En tenant compte de la collaboration nécessaire entre l'organisation et le travailleur associatif dans l'élaboration et la mise en œuvre d'une politique de bien-être équilibrée et efficiente, le présent projet de loi décrit également les obligations du travailleur associatif.

C'est ainsi que tout travailleur associatif doit veiller, sur son lieu de travail associatif, à agir de manière conforme à sa formation et aux instructions qui lui ont été données par l'organisation et au mieux de ses capacités pour assurer sa propre sécurité et sa propre santé et celles des autres personnes concernées. Cela implique plus particulièrement que le travailleur associatif doit utiliser correctement les machines, appareils, outils, substances dangereuses, équipements de transport et autres moyens. Il doit aussi utiliser correctement les équipements de protection individuelle mis à sa disposition et, après utilisation bien les ranger. De plus, il est également interdit au travailleur associatif de mettre hors service, changer ou déplacer arbitrairement les dispositifs de sécurité propres notamment aux machines, appareils, outils, installations et bâtiments et ces dispositifs de sécurité doivent être utilisés correctement.

En outre, le travailleur associatif doit signaler immédiatement, à l'organisation, toute situation dont il peut raisonnablement supposer qu'elle présente un danger grave et immédiat pour la sécurité et la santé ainsi que toute défectuosité constatée dans les systèmes de protection.

Toujours dans le même contexte, le travailleur associatif doit coopérer avec l'organisation, aussi longtemps que nécessaire, pour permettre l'accomplissement de toutes les tâches ou exigences imposées, en vue du bien-être des travailleurs associatifs dans le cadre de l'exécution de leur travail ainsi que coopérer avec l'organisation, aussi longtemps que nécessaire, pour permettre à l'employeur d'assurer que l'environnement et les conditions de travail sont sûrs et sans risque pour la sécurité et la santé à l'intérieur de leur champ d'activité.

Enfin, le travailleur associatif doit, de manière plus générale, participer positivement à la politique de prévention mise en œuvre dans le cadre de la protection des travailleurs associatifs contre la violence et le

tegen geweld, pesterijen en ongewenst seksueel gedrag op het werk, door zich te onthouden van iedere daad van geweld, pesterijen of ongewenst seksueel gedrag tijdens of naar aanleiding van het verenigingswerk en zich onthouden van elk wederrechtelijk gebruik van de toepasselijke procedures.

Art. 123

1. Door het specifieke karakter van verenigingswerk laat de regelgeving toe dat een vergoeding voor het verenigingswerk wordt overeengekomen; ook kan een verplaatsingsvergoeding worden toegekend die inbegrepen zit in de maximale limiet van 6 000 EUR.

De overeengekomen vergoeding voor het verenigingswerk kan zowel in geld als met in geld waardeerbare voordelen worden toegekend. De waardering van die voordelen in natura geschiedt aan de hand van de courante waarde ervan.

De verrichter van verenigingswerk en de organisatie kunnen de vergoeding van het verenigingswerk grotendeels vrij bepalen. Dit wetsontwerp legt immers geen verplichting op tot het betalen van een vergoeding of een minimumvergoeding. Een te stringent kader zou sommige organisaties kunnen verhinderen een beroep te doen op verrichter van verenigingswerk. Zo gewenst kan ook nog steeds worden geopteerd voor het vrijwilligersstatuut.

2. Het wetsontwerp legt wel de maximumbedragen van de overeengekomen vergoedingen vast.

De omvang van de vergoeding voor het verenigingswerk mag niet meer bedragen dan 6 000 EUR netto per kalenderjaar en 500 EUR per maand.

Deze maximumgrens geldt ongeacht het aantal gebruikers waarvoor de verrichter van verenigingswerk optreedt in de loop van eenzelfde kalenderjaar. Bovendien geldt dat indien verenigingswerk wordt gecumuleerd met deeleconomie via erkend platform (zoals voorzien in artikel 90, 1°*bis*, van het Wetboek Inkomstenbelastingen) en/of de occasionele prestaties tussen burgers zoals uitgewerkt in hoofdstuk 2 van deze Titel, deze bovengrens van 6 000 Euro eveneens over de drie stelsels heen telt.

Daar bovenop geldt een maandelijkse grens van 500 euro. Bij overschrijding van deze grens wordt het inkomen van deze maand beschouwd als beroepsinkomen. Deze inkomsten blijven wel meetellen voor de jaarlijkse grens van 6000 euro.

harcèlement moral ou sexuel au travail et s'abstenir de tout acte de violence ou de harcèlement moral ou sexuel au travail pendant le travail associatif ainsi que s'abstenir de tout usage abusif des procédures.

Art. 123

1. Le caractère spécifique du travail associatif a pour conséquence que l'organisation peut octroyer, soit une indemnité pour le travail associatif, soit une indemnité pour les déplacements, soit les deux indemnités au travailleur associatif, mais l'indemnité pour les déplacements est inclus dans la limite maximale de 6 000 EUR.

L'indemnité convenue pour le travail associatif peut être octroyée aussi bien en espèces qu'en avantages appréciables. L'appréciation de ces avantages en nature se fait sur la base leur valeur courante.

Le travailleur de temps libre et l'organisation peuvent déterminer librement l'indemnité pour le travail associatif. Le présent projet de loi n'impose aucune obligation de payer une indemnité ou une indemnité minimum. Un cadre trop strict pourrait empêcher certaines organisations de faire appel à des travailleurs associatifs. Le cas échéant, on peut aussi encore toujours opter pour le statut de volontaire.

2. Le projet de loi impose toutefois les montants maximums des indemnités convenues.

Le montant de l'indemnité pour le travail associatif ne peut pas dépasser 6 000 euros nets par année calendrier et 500 euros par mois.

Ce plafond maximum s'applique quel que soit le nombre d'utilisateurs chez lesquels le travailleur associatif travaille au cours d'une même année calendrier. De plus, si le travail associatif est cumulé avec l'économie collaborative organisée par l'intermédiaire d'une plateforme reconnue (comme stipulé à l'article 90, 1°*bis*, du Code des impôts sur les revenus) et/ou des prestations occasionnelles entre citoyens comme prévu dans le chapitre 2 de ce Titre, cette limite supérieure de 6 000 euros s'applique sur l'ensemble des trois régimes.

En outre, une limite mensuelle de 500 euros s'applique. Si cette limite est dépassée, le revenu de ce mois est qualifié de revenu professionnel. Cependant, ces revenus continueront à compter pour la limite annuelle de 6000 euros.

Deze strikte maximumgrens wordt opgelegd om elke ongewenste uitstroom van professionele naar verenigingswerk te vermijden. De maximale vergoeding van verenigingswerk vermijdt bovendien dat een te sterke looncompetitiviteit tussen organisaties en verrichter van verenigingswerk zou ontstaan.

Deze vergoeding kan uitsluitend worden toegekend voor effectieve activiteiten als verrichter van verenigingswerk. Meestal houden deze activiteiten rechtstreeks verband met een event, specifieke ondersteuning, competitie, wedstrijd, training, manifestatie, … . Niettemin staat dit wetsontwerp ook toe, met het oog op de bevordering van de kwaliteit van het verenigingswerk, om de overeengekomen uurvergoeding tevens toe te kennen voor de nodige voorbereidingstijd, de opstart en de nazorg van activiteiten, en voor periodes van bijscholing, enz.

Volledigheidshalve wordt vermeld dat op de vergoeding van het verenigingswerk, geen sociale bijdragen worden geheven.

3. Op het moment van de aangifte van het verenigingswerk in de elektronische applicatie wordt nagegaan of de grens van 6 000 Euro al dan niet is overschreden. Indien dat het geval is, wordt de aangever hiervan op het moment van het verrichten van de aangifte verwittigd. Negeert hij deze melding, en worden er toch prestaties geleverd in het kader van het verenigingswerk, dan aanvaardt hij hierdoor impliciet dat de prestatie mogelijks niet als verenigingswerk wordt beschouwd ingevolge overschrijding van de limiet. Hij zal zich dan nooit op onwetendheid of goeder trouw kunnen beroepen.

Art. 124 tot 127

Ingeval de aanvragers van sociale tegemoetkomingen (sociale huisvesting, studiebeurzen, …), socialezekerheidsuitkeringen of andere voordelen geen beroepsarbeid mogen uitoefenen of geen bezoldiging of beroepsinkomsten mogen genieten, worden het verenigingswerk en de vergoeding van het verenigingswerk niet mee in rekening gebracht voor deze regel. Het verenigingswerk wordt immers niet beschouwd als een beroepsbezigheid en de vergoeding ervan wordt niet beschouwd als een bezoldiging of als beroepsinkomsten. Voor zover de aanvragers van die tegemoetkomingen, uitkeringen of voordelen ook geen andere inkomsten mogen hebben of hun andere inkomsten een bepaald bedrag niet mogen overtreffen, valt de vergoeding van het verenigingswerk wel onder de toepassing van de desbetreffende regel.

Cette limite maximale stricte est imposée pour éviter tout glissement intempestif du travail professionnel vers le travail associatif. L'indemnité maximale pour le travail associatif évite en outre qu'il y ait une compétitivité trop importante au niveau des indemnités entre les organisations et les travailleurs associatifs.

Dans ce cadre, il convient de faire remarquer que cette indemnité ne peut être exclusivement octroyée que pour des activités effectives en qualité de travailleur associatif. Le plus souvent, ces activités sont directement liées à un événement, un appui spécifique, une compétition, un concours, un entraînement, une manifestation… Nonobstant ce fait, en vue de promouvoir la qualité du travail associatif, le présent projet de loi autorise également d'accorder une indemnité horaire pour le temps de préparation nécessaire, le démarrage de l'activité et son suivi ainsi que pour les périodes de recyclage, etc.

Pour être tout à fait complets, nous mentionnerons encore qu'aucune cotisation sociale n'est prélevée sur l'indemnité pour le travail associatif.

3. Au moment de la déclaration du travail associatif dans l'application électronique, il est vérifié si la limite de 6 000 euros n'est pas encore dépassée. Dans l'affirmative, le déclarant en est averti au moment de la déclaration. S'il ne tient pas compte de cette notification et que des prestations de travail associatif sont néanmoins fournies, le déclarant accepte implicitement que les prestations puissent ne pas être considérées comme du travail associatif en raison du dépassement de la limite. Dans ce cas de figure, il ne pourra jamais invoquer l'ignorance ou la bonne foi.

Art. 124 à 127

Dans le cas où les demandeurs d'allocations sociales (logement social, bourses d'études, …), d'allocations de sécurité sociale ou d'autres avantages ne peuvent pas exercer d'activité professionnelle ou ne peuvent pas bénéficier de rémunérations ou de revenus professionnels, le travail associatif et l'indemnité pour le travail associatif ne tombent pas dans le champ d'application de cette règle. Le travail associatif n'est en effet pas considéré comme une activité professionnelle et l'indemnité qui y est liée n'est pas considérée comme une rémunération ou comme un revenu professionnel. Par contre, dans la mesure où les demandeurs de ces prestations, allocations ou avantages ne peuvent pas, non plus, bénéficier d'autres revenus ou si leurs autres revenus ne peuvent pas dépasser un certain montant, l'indemnité pour le travail associatif tombe également dans le champ d'application de cette règle.

Hoewel het principe duidelijk is, vereist het specifieke statuut van de verrichter van verenigingswerk bijzondere maatregelen op het vlak van de mogelijkheid om de (vergoeding van de) vrijetijdsactiviteit te cumuleren met werkloosheidsuitkeringen, werkloosheidsuitkeringen met bedrijfstoeslag en arbeidsongeschiktheidsuitkeringen.

Als uitgangspunt van de desbetreffende bepalingen in dit wetsontwerp geldt een principieel cumulatieverbod. Het statuut van verrichter van verenigingswerk mag immers, enerzijds, geen negatieve impact uitoefenen op de professionele arbeid en, anderzijds, geen nieuwe werkloosheidsval of analoge situatie binnen de sociale zekerheid genereren.

Ingeval de verrichter van verenigingswerk na het sluiten van de overeenkomst en bijhorende elektronische aangifte onvrijwillig werkloos of arbeidsongeschikt wordt, zou het evenwel uitermate onbillijk zijn een onmiddellijke stopzetting van de activiteiten als verrichter van verenigingswerk te eisen. Dergelijke situatie confronteert de desbetreffende gebruiker en diens leden, deelnemers of participanten met het plotse wegvallen van hun verrichter van verenigingswerk, terwijl voor deze laatste het wegvallen van de bezoldiging of het beroepsinkomen zou leiden tot het bijkomende verlies van de mogelijkheid om verenigingswerk te verrichten.

Om die redenen biedt dit wetsontwerp de verrichter van verenigingswerk die werkloos of arbeidsongeschikt wordt, de mogelijkheid tot het voleindigen van zijn lopende overeenkomst inzake verenigingswerk.

Alleen het voleindigen van een bestaande en dus lopende overeenkomst inzake verenigingswerk is toegelaten. Deze toestand kan bijgevolg gedurende maximaal één jaar worden gehandhaafd. De maximale duur van een overeenkomst inzake verenigingswerk bedraagt immers één jaar en tijdens een periode van werkloosheid of arbeidsongeschiktheid mag de betrokkene geen nieuwe overeenkomsten inzake verenigingswerk sluiten.

Wat de periode van arbeidsongeschiktheid betreft, geldt als bijkomende vereiste dat de adviserende geneesheer vaststelt dat de activiteiten als verrichter van verenigingswerk verenigbaar zijn met de gezondheidstoestand van de betrokkene. Dat vereist een onderzoek van de concrete activiteiten van verrichter van verenigingswerk en moet enig bijkomend gezondheidsrisico voorkomen.

Bien que le principe soit clair, le statut spécifique du travailleur de temps libre exige que des mesures particulières soient prises au niveau de la possibilité de cumuler (l'indemnité pour) l'activité associatif avec les allocations de chômage, les allocations de chômage avec compléments d'entreprise et les indemnités d'incapacité de travail.

Le point de départ des dispositions y relatives dans le présent projet de loi et l'interdiction de principe de cumul. Le statut de travailleur associatif ne peut en effet, d'une part avoir un impact négatif sur le travail professionnel et, d'autre part ne peut pas générer de nouveaux pièges aux allocations de chômage ou de situations similaires dans le cadre de la sécurité sociale.

Si après avoir conclu un contrat et avoir procédé à la déclaration électronique y afférente, un travailleur associatif devient involontairement chômeur ou se retrouve involontairement en incapacité de travail, il ne serait pas équitable d'exiger de lui qu'il arrête immédiatement ses activités en qualité de travailleur associatif. Une telle situation représenterait en effet pour l'utilisateur et ses membres ou participants la perte brutale de leur travailleur associatif et pour ce dernier, la perte de sa rémunération ou de son revenu professionnel représenterait également la perte de la possibilité d'effectuer du travail associatif.

Pour ces motifs, le présent projet de loi offre, au travailleur associatif qui devient chômeur ou qui se retrouve en incapacité de travail, la possibilité de terminer son contrat de travail associatif en cours.

Seule la poursuite du contrat de travail associatif existant et donc en cours est autorisée et la durée maximale de cette situation est donc d'un an, la durée maximale prévue pour les contrats de travail associatif. En cas de chômage ou d'incapacité de travail, l'intéressé ne peut pas conclure de nouveau contrat de travail associatif.

En ce qui concerne la période d'incapacité de travail, une condition supplémentaire exige que le médecin conseil constate que les activités effectuées par le travailleur dans le cadre de son travail associatif sont compatibles avec l'état de santé de l'intéressé. Cette constatation par le médecin conseil nécessite un examen des activités concrètes du travailleur associatif et est destinée à éviter tout risque supplémentaire pour la santé.

Art. 128

De implementatie van het nieuwe statuut van de verrichter van verenigingswerk vereist een bijzondere bescherming van de reguliere professionele arbeid. Onder alle omstandigheden dient te worden voorkomen dat bestaande professionele arbeid door verenigingswerk wordt vervangen. Om deze redenen omvat dit wetsontwerp een dubbele bijkomende bescherming.

In de eerste plaats wordt het verboden om een overeenkomst inzake verenigingswerk met een organisatie te sluiten, waarmee men binnen een sperperiode van één jaar met een arbeidsovereenkomst verbonden was. De beëindigingsreden van de desbetreffende arbeidsovereenkomst speelt geen rol (vb bepaalde duur, wederzijds akkoord tot beëindiging van de arbeidsovereenkomst, opzegging, ontslag, overmacht, …). Ook de duur van de initiële arbeidsovereenkomst oefent geen invloed uit op deze verbodsbepaling. De bedoeling is immers om elke vorm van conversie van reguliere arbeid te vermijden. Uitzondering op deze verbodsbepaling betreffen de gepensioneerden die wel onmiddellijk na de beëindiging van hun arbeidsovereenkomst bij dezelfde organisatie (gewezen werkgever) aan de slag kunnen. Gelet op de tweede voorwaarde van gelijkblijvend tewerkstelling bestaat er hier geen gevaar dat de arbeidsprestaties gewoon door de verrichter van verenigingswerk worden verder gezet.

Om deze uitstroom te verhinderen wordt deze verbodsbepaling eveneens tot overeenkomsten, die in het kader van de wet van 24 juli 1987 betreffende de tijdelijke arbeid, de uitzendarbeid en het ter beschikking stellen van werknemers ten behoeve van gebruikers uitgebreid. Deze bepaling heeft tot gevolg dat gebruikers van werknemers in dienst van derden (vb uitzendbureau) deze gedurende een periode van één jaar, niet als verrichter van verenigingswerk kunnen tewerkstellen.

Voor uitstromers ingevolge pensioen geldt deze regel niet. Het is met andere woorden mogelijk om een werknemer die op pensioen gaat onmiddellijk als verrichter van verenigingswerk prestaties te laten leveren. Ingevolge artikel 130 is het echter niet mogelijk de op pensioen gaande werknemer te vervangen door één of meerdere verrichter van verenigingswerk zonder een nieuwe werknemer ter vervanging aan te nemen.

Art. 129

Dit artikel is geïnspireerd op de wetgeving van de doelgroepvermindering eerste aanwerving en zorgt er voor dat het totale tewerkstellingsvolume, ingevolge de

Art. 128

La mise en œuvre du nouveau statut de travailleur associatif exige une protection particulière du travail professionnel régulier. En toutes circonstances, il convient d'éviter que le travail professionnel existant ne soit remplacé par le travail associatif. C'est pourquoi le présent projet de loi contient une double protection supplémentaire.

Avant tout, il est interdit, pendant un an, de conclure un contrat de travail associatif avec une organisation avec laquelle on a été lié par un contrat de travail. La raison pour laquelle il a été mis fin au contrat de travail concerné n'a pas d'importance (par exemple, durée déterminée, consentement mutuel, préavis, licenciement, force majeure, …). La durée du contrat de travail initial n'a pas non plus d'influence sur cette disposition d'interdiction, l'objectif étant, en effet, d'éviter toute forme de glissement du travail régulier. Une exception à cette disposition d'interdiction concerne les pensionnés qui peuvent signer un contrat de travail associatif avec l'organisation dont ils sont d'anciens travailleurs immédiatement après la fin de leur contrat de travail. Étant donné la deuxième condition d'un volume d'occupation identique, il n'y a en effet aucun risque que les prestations de travail soient simplement poursuivies par le travailleur associatif.

Pour empêcher ce glissement, la disposition d'interdiction est également élargie aux contrats conclus dans le cadre de la loi du 24 juillet 1987 sur le travail temporaire, le travail intérimaire et la mise de travailleurs à disposition d'utilisateurs. Cette disposition a pour conséquence d'empêcher les utilisateurs de travailleurs au service de tiers (par exemple les bureaux d'intérim) d'occuper des travailleurs en qualité de travailleurs associatifs pendant un an.

Cette règle ne s'applique pas aux travailleurs qui sortent du circuit parce qu'ils prennent leur retraite. En d'autres termes, il est possible pour un travailleur qui prend sa retraite, d'immédiatement fournir des prestations en qualité de travailleur associatif. Conformément à l'article 130, il n'est toutefois pas possible de remplacer le travailleur qui part à la retraite par un ou plusieurs travailleurs associatifs sans engager un nouveau travailleur pour remplacer le travailleur qui a pris sa retraite.

Art. 129

Cet article s'inspire de la législation relative à la réduction groupe cible pour le premier engagement et garantit que le volume total d'occupation ne soit pas

inzet van verenigingswerk, niet mag verminderen. Deze bepalingen houden in dat men een werknemer die de organisatie verlaat (om welke reden ook) niet zomaar kan vervangen door één of meerdere verrichters van verenigingswerk. Het totaal aantal werknemers binnen de organisatie dient immer gelijk te blijven. Bovendien geldt dit niet enkel binnen de eigenlijke onderneming, maar gaat men kijken naar alle gelieerde rechtspersonen. Een BVBA zal bijvoorbeeld niet een bepaalde activiteit in een VZW kunnen gaan afsplitsen, om vervolgens de werknemer die deze activiteit verrichte te ontslaan en bij de VZW te vervangen door een verrichter van verenigingswerk. Dit kan enkel indien het aantal werknemers bij de BVBA (of over de BVBA en de VZW samen) gelijk blijft.

Art. 130

Dit wetsontwerp beperkt de administratieve belasting die gepaard gaat met de benutting van het statuut van verrichter van verenigingswerk tot een minimum. Te zware administratieve lasten zouden een vlotte en flexibele inschakeling van verrichter van verenigingswerk immers in de weg staan.

Wel dient elke organisatie een minimale elektronische registratie van haar verrichter van verenigingswerk in acht te nemen. Concreet vereist een doeltreffende implementatie van dit wetsontwerp immers dat zowel de organisatie als de verrichter van verenigingswerk op elk ogenblik de omvang van het verenigingswerk en de reeds ontvangen vergoedingen kunnen consulteren opdat de opgelegde maximale begrenzingen in acht worden genomen.

De concrete invulling van deze aangifte wordt gedelegeerd aan de Koning. Van zodra het koninklijk besluit dat deze aangifte invoert, er is, wordt deze aangifte een constitutieve voorwaarde van het verenigingswerk.

De prestaties dienen dan voorafgaandelijk in de elektronische applicatie te worden ingevoerd. Deze aangifte is een constitutief element. Geen of laattijdige aangifte maakt het verenigingswerk dan onmogelijk. De koning bepaalt de modaliteiten van deze aangifte.

De gegevens uit de aangiften worden gedeeld tussen de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid, het Rijksinstituut voor de Sociale Verzekeringen der Zelfstandigen en de Federale Overheidsdienst Financiën.

diminué par le recours au travail associatif. Ces dispositions impliquent qu'à chaque fois qu'un travailleur quitte l'organisation (pour quelque raison que ce soit) il ne peut pas simplement être remplacé par un ou plusieurs travailleurs associatifs. Le nombre total de travailleurs au sein de l'organisation doit en effet rester le même. De plus, cette disposition s'applique non seulement au sein de l'entreprise à proprement parler mais également à l'ensemble des autres personnes morales liées à l'organisation. Une SPRL, par exemple ne pourra pas détacher une activité donnée pour la rattacher à une ASBL et ensuite licencier le travailleur qui exerce cette activité et le remplacer par un travailleur de temps libre au niveau de l'ASBL. Cela n'est possible que si le nombre des travailleurs de la SPRL (ou de la SPRL et l'ASBL ensemble) reste identique.

Art. 130

Le présent projet de loi limite à un minimum la charge administrative liée à l'utilisation du statut du travailleur associatif. Des charges administratives trop lourdes nuisent à l'utilisation facile et flexible du travailleur associatif.

Bien sûr, chaque organisation doit procéder à un enregistrement électronique minimal de ses travailleurs associatifs. Concrètement, la mise en œuvre efficace du présent projet de loi exige qu'aussi bien l'organisation que le travailleur associatif puissent consulter à tout moment le travail associatif déjà effectué et l'indemnité déjà perçue pour leur permettre de respecter les limites maximales imposées.

L'élaboration concrète de cette déclaration est déléguée au Roi. Dès que l'arrêté royal qui introduira cette déclaration sera disponible, cette déclaration constituera une condition constitutive du travail associatif.

Les prestations doivent être préalablement introduites dans une application électronique. Cette déclaration constitue un élément constitutif. L'absence de déclaration ou une déclaration tardive rend impossible le travail associatif le Roi fixe les modalités de cette déclaration.

Les données contenues dans les déclarations sont partagées entre l'ONSS, l'INASTI et le SPF Finances.

HOOFDSTUK 2

Occasionele diensten tussen burgers

Art. 131

Dit artikel bevat de definitie van activiteiten verricht van burger tot burger (peer to peer).

Omdat de occasionele diensten tussen burgers verwant zijn met de deeleconomie via erkende platformen heeft de regering zich o.a. op de huidige praktijk van de deeleconomie gebaseerd om de lijst in dit artikel op te stellen. Opnieuw werden voornamelijk die prestaties weerhouden, die vanuit een maatschappelijk oogpunt belangrijk zijn en die andere burgers helpen.

De principes die reeds bij de lijst voor het verenigingswerk werden vermeld, kunnen hier worden herhaald. Voor verschillende prestaties wordt er benadrukt dat het om occasionele of kleinschalige activiteiten moet gaan: professionele activiteiten uitoefenen in het kader van de occasionele diensten tussen burgers is niet mogelijk. Opnieuw wordt er ook weer benadrukt dat er met dit ontwerp niets wijzigt aan de reeds bestaande wetgevingen ter zake (bv. inzake kinderopvang en zorg op het niveau van de gemeenschappen): deze wetgeving blijft onverminderd gelden. Specifiek voor de zorg van zorgbehoevende periode zal de regering verder in overleg treden met de verschillende Gemeenschapsregeringen om de al dan niet geviseerde zorgactiviteiten verder te bepalen. Voor de zwaarbehoevenden en de zwaksten van de maatschappij wensen we immers de beste zorgen. Ten slotte wordt de reguliere poetshulp expliciet uitgesloten in deze lijst om elk risico uit te sluiten dat de occasionele diensten tussen burgers zouden interfereren met het bestaande systeem van de dienstencheques.

Art. 132

Net zoals bij het verenigingswerk wordt ook hier voorzien in de noodzaak tot het hebben van een hoofdactiviteit als voorwaarde. Dit is de belangrijkste garantie dat deze activiteit marginaal blijft en tijdens de vrije tijd wordt verricht.

Art. 133 en 134

Degene die de prestaties levert dient een bijkomende verzekering voor burgerlijke aansprakelijkheid te voorzien. Deze prestaties worden verondersteld verricht te worden in het privéleven.

CHAPITRE 2

Services occasionnels entre les citoyens

Art. 131

Le présent article contient la définition de prestations fournies entre citoyens (peer to peer).

Comme les services occasionnels entre citoyens sont connexes avec l'économie partagée via des plateformes reconnues, le gouvernement s'est basé, entre autres, sur la pratique actuelle de l'économie partagée pour établir la liste de cette article. A nouveau, ont été conservées essentiellement les prestations qui d'un point de vue sociétale sont importantes et qui aident d'autres citoyens.

Les principes qui ont déjà été mentionnés concernant la liste pour le travail associatif peuvent être rappelés. Pour différentes prestations, on insiste sur le fait qu'il doit s'agir d'activités occasionnelles et de petite échelle: exercer des activités professionnelles dans le cadre des services occasionnels entre citoyens n'est pas possible. A nouveau on insiste sur le fait que ce projet ne change rien aux législations existantes en la matière (par ex. en matière de garde d'enfants et de soins au niveau des communautés): cette législation s'applique sans préjudice de celles-ci. Le gouvernement consultera en particulier les divers gouvernements communautaires afin de déterminer plus précisément les activités de soins de santé ciblées ou non ciblées. Après tout, nous voulons les meilleurs soins pour ceux qui sont dans le besoin et les plus faibles dans la société. Enfin, l'aide-ménagère régulière est explicitement exclue de cette liste pour exclure tout risque que les services occasionnels entre citoyens viennent interférer avec le système existant de titres-services.

Art. 132

Tout comme c'est le cas pour le travail associatif, ici aussi, avoir une activité principale est également imposé comme condition d'accès à ce statut. Cette condition constitue la principale garantie que l'activité restera marginale et qu'elle sera effectuée pendant le temps libre.

Art. 133 et 134

Quiconque fournit des prestations doit prendre une assurance responsabilité civile supplémentaire. Ces prestations sont supposées être effectuées dans le cadre de la vie privée.

Art. 135

Net zoals voor het verenigingswerk staat het de partijen vrij al dan niet een vergoeding te voorzien. Ook hier mag deze maximaal 6 000 EUR per jaar en 500 EUR per maand bedragen.

Art. 136

De prestaties dienen voorafgaandelijk in een elektronische applicatie te worden ingevoerd. Deze aangifte is een constitutief element. Geen of laattijdige aangifte maken de occasionele diensten tussen particulieren onmogelijk. De koning bepaalt de modaliteiten van deze aangifte.

De gegevens uit de aangiften worden gedeeld tussen de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid, het Rijksinstituut voor de Sociale Verzekeringen der Zelfstandigen en de Federale Overheidsdienst Financiën.

HOOFDSTUK 3

Gemeenschappelijke bepalingen

Art. 137 tot 140

Alle prestaties geleverd onder één van de drie pijlers van de 500 euro bijverdienen, worden volledig uit het arbeidsrecht en de sociale wetgeving gelicht. Dit echter enkel voor zover aan de toepassingsvoorwaarden van de wet is voldaan. Deze worden opgesomd in artikel 137.

De occasionele diensten tussen burgers en de deeleconomie via erkende platformen vormen bij definitie “winsten en baten”. Volgens de algemene kwalificatieregels zouden deze eerder, indien er geen uitsluiting wordt voorzien, onder het zelfstandigenstatuut vallen. Prestaties in het kader van het verenigingswerk neigen meer naar het werknemer stelsel, alhoewel niet in alle gevallen de drie constitutieve elementen van de arbeidsovereenkomst aanwezig zijn. Deze opsplitsing is echter niet absoluut. Om discussie hierover te vermijden, worden beide statuten niet toepasbaar gemaakt. Er wordt met andere woorden een nieuw ad hoc statuut gemaakt waarbij geen van de bestaande sociale zekerheidsstatuten toepasbaar is. Indien echter de toepassingsvoorwaarden van deze wet niet gerespecteerd worden, vervalt ook het ad hoc statuut en zal overgegaan worden tot herkwalificatie.

Art. 135

Tout comme c’est le cas pour le travail associatif, ici aussi, les parties sont libres de prévoir ou pas une indemnité. Ici non plus, cette éventuelle indemnité ne peut pas dépasser 6 000 euros par ans et 500 euros par mois.

Art. 136

Les prestations doivent être préalablement enregistrées dans une application électronique. Cette déclaration constitue un élément constitutif. L’absence de déclaration ou une déclaration tardive rend les services occasionnels entre les citoyens impossible. Le Roi fixe les modalités relatives à cette déclaration.

Les données contenues dans les déclarations sont partagées entre l’ONSS, l’INASTI et le SPF Finances.

CHAPITRE 3

Dispositions communes

Art. 137 à 140

Toutes les prestations fournies dans le cadre d’un des trois piliers permettant de générer un revenu complémentaire de 500 euros sont entièrement disjointes du droit du travail et de la législation sociale. Cela ne s’applique toutefois que dans la mesure où il est satisfait aux conditions d’application de la loi. Ceux-ci sont énumérés à l’article 137.

Les services occasionnels de citoyen à citoyen et l’économie collaborative organisée par l’intermédiaire des plates-formes reconnues constituent par définition “des bénéfices et des profits”. Si l’on s’en tient aux règles générales de qualification, sans exclusion, ils tomberaient dans le champ d’application du statut d’indépendant. Les prestations fournies dans le cadre du travail associatif penchent vers le statut de travailleur, bien que les trois éléments constitutifs du contrat de travail ne soient pas présents dans tous les cas. Cette distinction n’est cependant pas absolue. Pour éviter toute discussion à ce sujet, les deux statuts n’ont pas été rendus applicables. En d’autres termes un nouveau statut ad hoc a été élaboré auquel aucun des statuts de sécurité sociale existants n’est applicable. Toutefois, si les conditions d’application de la présente loi ne sont pas respectées, le statut ad hoc est perdu et il sera procédé à une requalification.

Het doeltreffend organiseren van verenigingswerk is onverenigbaar met de ongebreidelde toepassing van de sociale wetgeving. Anders dan bij een professionele arbeidsrelatie speelt de economische afhankelijkheid van de verrichter van verenigingswerk ten opzichte van zijn organisatie geen primordiale rol. De verrichter van verenigingswerk oefent immers een gewoonlijke en hoofdzakelijke beroepsbezigheid uit en ontleent daaraan zijn inkomen en zijn sociale bescherming. Die gewoonlijke en hoofdzakelijke beroepsbezigheid wordt beschermd door de arbeidswetgeving of het ambtenarenrecht, ingeval zij wordt uitgeoefend krachtens een arbeidsovereenkomst respectievelijk een ambtenarenstatuut. Oefent de betrokkene zijn beroepsbezigheid uit in de hoedanigheid van zelfstandige, dan geldt het sociaal statuut der zelfstandigen.

Het verenigingswerk is daarentegen een nevenactiviteit, waarbij partijen een hoge graad van onafhankelijkheid ten opzichte van elkaar behouden. In tegenstelling tot de rechtspositie van de vrijwilliger, die volledig steunt op het onverplicht karakter van het vrijwilligerswerk, wordt binnen het kader van verenigingswerk wel een overeenkomst gesloten. Maar ook hier heeft de verrichter van verenigingswerk een vrije keuze tot het sluiten van de overeenkomst, vermits de betrokkene zijn hoofdinkomen en sociale bescherming put uit zijn beroepsbezigheid die hij per definitie uitoefent onder een ander statuut.

In deze context mag de sociale wetgeving geen hinderpaal vormen voor de verdere ontwikkeling van het verenigingswerk en dient op dit vlak een absolute rechtszekerheid te worden gewaarborgd. Om die reden bevestigt het wetsontwerp uitdrukkelijk dat de wet betreffende de arbeidsovereenkomsten niet van toepassing is op het verenigingswerk.

Art. 141 tot 147

Dat de wet betreffende de arbeidsovereenkomsten en de wetgeving betreffende de sociale zekerheidsbijdragen niet van toepassing zijn op de prestaties geleverd in het kader van één van de drie pijlers van de 500 Euro bijverdienen, volstaat evenwel niet.

Vanuit een strikt juridische benadering verrichten zij immers in vele gevallen arbeid anders dan krachtens een arbeidsovereenkomst onder het gezag van een ander persoon. Vooral bij verrichter van verenigingswerk zal dat het geval zijn. Personen die anders dan krachtens een arbeidsovereenkomst onder het gezag van een ander persoon arbeid verrichten, ressorteren evenwel onder het merendeel van de Belgische arbeidswetgeving. De toepassing daarvan op deze prestaties moet

L'organisation efficace du travail associatif est incompatible avec l'application de la législation sociale. En effet, contrairement à ce qui est le cas dans une relation de travail professionnel, au niveau du travail associatif, la dépendance économique du travailleur associatif par rapport à son organisation ne revêt pas de caractère primordial. Le travailleur de temps libre exerce en effet une autre activité professionnelle principale et habituelle dont il tire ses revenus et sa protection sociale. L'activité professionnelle principale et habituelle est protégée par la législation relative au travail et le droit de la fonction publique si elle est exercée en vertu respectivement d'un contrat de travail ou d'un statut de fonctionnaire. Si l'activité professionnelle est exercée par l'intéressé en qualité d'indépendant, c'est alors le statut social des indépendants qui s'applique.

Le travail associatif constitue, par contre, une activité complémentaire dans laquelle les parties conservent un niveau élevé d'indépendance l'une par rapport à l'autre. Contrairement au statut du volontaire, qui repose entièrement sur le caractère non obligatoire du volontariat dans le cas du travail associatif un contrat est conclu. Mais ici aussi, le travailleur associatif dispose du libre choix de conclure un contrat étant donné que l'intéressé tire ses revenus principaux et sa protection sociale de son activité professionnelle qu'il exerce, par définition, sous un autre statut.

Dans ce contexte, la législation sociale ne peut pas faire obstacle au développement ultérieur du travail associatif et il convient de garantir une sécurité juridique absolue à ce niveau. C'est pourquoi, le projet de loi confirme expressément que la loi sur les contrats de travail ne s'applique pas au travail associatif.

Art. 141 à 147

Le fait que la loi sur les contrats de travail et la législation relative aux cotisations de sécurité sociale ne s'appliquent pas aux prestations fournies dans le cadre d'un des trois piliers permettant de générer un revenu complémentaire de 500 euros ne suffit toutefois pas.

Si l'on se place dans le contexte purement juridique, il existe en effet de nombreux cas de travail effectué autrement qu'en vertu d'un contrat de travail sous l'autorité d'une autre personne. Ce sera notamment le cas du travail associatif. Les personnes qui effectuent un travail en vertu d'un contrat de travail sous l'autorité d'une autre personne sont, en effet, soumises à la majorité des dispositions de la législation belge sur le travail. L'application de cette législation à ces prestations doit

worden uitgesloten om de hoger uiteengezette redenen. Het gaat meer bepaald om:

— de loonbeschermingswet;

— de CAO-wet;
— de arbeidswet;
— de feestdagenwet;
— de sociale documentenwet;
— de wet betreffende het welzijn van de werknemers;
— de arbeidsreglementenwet.

Het verenigingswerk vereist een zeer uitgebreide inzetbaarheid van de betrokken verrichter van verenigingswerk. Verrichters van verenigingswerk worden immers 's avonds, tijdens het weekend, tijdens feestdagen, dikwijls gedurende minder dan drie uren, … georganiseerd. Om die redenen worden de verrichters van verenigingswerk onttrokken aan het toepassingsgebied van de Arbeidswet, de Feestdagenwet, de Arbeidsreglementenwet en de CAO-wet en wordt hun rechtspositie rechtstreeks bepaald door dit wetsontwerp.

De uitsluiting van de arbeidswetgeving sluit volkomen aan bij de onderliggende logica van het verenigingswerk. De arbeidswetgeving werd immers uitgewerkt ter bescherming van de rechtspositie van de werknemer die niet alleen onder het gezag staat van de werkgever, maar meestal eveneens economisch afhankelijk is van de werkgever. Dezelfde arbeidswetgeving is niet geschikt om het verenigingswerk dat eigenlijk een specifieke vrijetijdsactiviteit is, te reguleren.

Art. 149 en 150

De verkregen vergoeding geldt als beroepsinkomen in het kader van de reglementering rond maximale cumul bij pensioenen.

Art. 151

Dit artikel regelt de rechtsgevolgen indien niet aan de toepassingsvoorwaarden wordt voldaan, en meer in het bijzonder wanneer de limiet van 6 000 Euro wordt overschreden.

Indien de limiet van 6 000 euro wordt overschreden bij verenigingswerk, wordt de activiteit van rechtswege niet als verenigingswerk beschouwd. De overeenkomst verliest van rechtswege haar karakter als overeenkomst inzake verenigingswerk en wordt geherkwalificeerd.

être exclue pour les raisons expliquées plus haut. Cela concerne plus précisément:

— la loi concernant la protection de la rémunération des travailleurs;
— la loi sur les CCT;
— la loi sur le travail;
— la loi sur les jours fériés légaux;
— la loi relative aux documents sociaux;
— la loi relative au bien-être des travailleurs;
— la loi instituant les règlements de travail.

Le travail associatif exige une très large adaptabilité du travailleur de temps libre. Le travail associatif est en effet le plus souvent organisé le soir, le week-end, les jours fériés et cela souvent pendant moins de trois heures. Pour cette raison, le travailleur associatif n'entre pas dans le champ d'application de la loi sur le travail, de la loi sur les jours fériés légaux, de la loi instituant les règlements de travail ou de la loi sur les CCT et son statut juridique est fixé directement par le présent projet de loi.

L'exclusion de la législation relative au travail s'inscrit parfaitement dans la logique du travail associatif. La législation sur le travail a en effet été élaborée pour protéger le statut du travailleur qui non seulement travaille sous l'autorité d'un employeur, mais aussi, le plus souvent dépend économiquement de cet employeur. La même législation sur le travail ne convient pas pour réglementer le travail associatif qui constitue en fait une activité de temps libre spécifique.

Art. 149 en 150

Les indemnités perçue sont calculée en tant que revenu professionnel dans le cadre du règlement sur les cumuls des pensions.

Art. 151

Cet article règle les conséquences judiciaires du non-respect des conditions d'application et plus particulièrement dans le cas où la limite de 6 000 euros est dépassée.

Si la limite de 6 000 euros est dépassée, le travail associatif n'est plus, d'office, considéré comme du travail associatif. Dans ce cas, le contrat perd d'office son caractère de contrat de travail associatif et il est requalifié..

In de meeste gevallen zal de overeenkomst dan, op basis van de feiten, worden beschouwd als een arbeidsovereenkomst. Indien er sprake is van een arbeidsovereenkomst, wordt de gebruiker beschouwd als werkgever van de betrokken verrichter van verenigingswerk en zal hij gehouden zijn tot regularisatie van achterstallige sociale bijdragen, minimumloon, jaarlijkse vakantiegeld, enz.

Als een organisatie echter zelf, wat haar betreft, de desbetreffende beperkingen heeft nageleefd en voor het overige ter goeder trouw was en niet of onvoldoende werd geïnformeerd door de verrichter van verenigingswerk, ontstaat een andere situatie. In deze hypothese heeft de betrokken verrichter van verenigingswerk, hetzij bewust, hetzij door onachtzaamheid, bijgedragen tot de overschrijding van de door dit wetsontwerp opgelegde grenzen. Die overschrijding heeft zich dan voorgedaan buiten het toedoen en medeweten van één of meer of alle betrokken organisaties. Vermits deze overschrijding uitsluitend is veroorzaakt of mogelijk gemaakt door de betrokken verrichter van verenigingswerk, dient elke vorm van sanctie ten opzichte van de betrokken organisaties te worden vermeden. Deze organisaties hadden immers de intentie tot strikte naleving van de bepalingen van dit wetsontwerp en beoogden geenszins een arbeidsovereenkomst te sluiten. De herkwalificatie van een dergelijke contractuele relatie tot een arbeidsovereenkomst is dan ook niet gerechtvaardigd. Indien de organisatie de voorafgaandelijke aangifte heeft verricht en geen foutmelding heeft gekregen, wordt zijn goeder trouw vermoed. De bevoegde inspectiediensten kunnen met alle middelen deze goede trouw weerleggen.

Indien er sprake is van een dienstenovereenkomst, zal hij zich in orde moeten stellen met de wetgeving rond het zelfstandigenstatuut en in voorkomen geval de BTW-reglementering. Om a-posteriori discussie rond het sociaal statuut te vermijden wordt bepaald dat prestaties geleverd binnen het kader van de occasionele diensten tussen burgers vermoed worden als zelfstandige te zijn verricht.

Daar bovenop geldt een maandelijkse grens van 500 euro. Bij overschrijding van deze grens wordt het inkomen van deze maand beschouwd als beroepsinkomen. Deze inkomsten blijven wel meetellen voor de jaarlijkse grens van 6000 euro.

Art. 152

De slotbepalingen van dit wetsontwerp verlenen de Koning de bevoegdheid om bijkomende voorwaarden op te leggen.

S'il est requalifié en contrat de travail, l'utilisateur est considéré être l'employeur du travailleur de temps libre concerné et il sera tenu de régulariser les cotisations sociales dues, de respecter le salaire minimum, de prévoir un pécule de vacances, etc

Si une organisation, a, en ce qui la concerne, respecté les limitations, qu'elle était pour le reste de bonne foi et qu'elle n'a pas été ou n'a pas été suffisamment informée par le travailleur associatif, de la situation, les choses sont différentes. Dans cette hypothèse, le travailleur concerné a, soit sciemment, soit par négligence, contribué au dépassement des limites imposées par le présent projet de loi. Ce dépassement s'est alors produit sans le fait et à l'insu d'une, de plusieurs ou de toutes les organisations concernées. Étant donné que ce dépassement est exclusivement dû ou rendu possible par le fait du travailleur associatif concerné, toute forme de sanction à l'égard des organisations concernées doit être évitée. Ces organisations avaient en effet pour intention de respecter scrupuleusement les dispositions du présent projet de loi et ne visaient en aucun cas à conclure un contrat de travail. La requalification de la relation contractuelle en contrat de travail n'est donc pas justifiée. Si l'organisation a effectué la déclaration préalable et n'a pas commis d'erreur à ce niveau, elle est supposée avoir été de bonne foi. Les services d'inspection compétents peuvent réfuter cette bonne foi par tous moyens.

S'il est question d'un contrat de services, il devra se mettre en ordre avec la législation relative au statut d'indépendant et le cas échéant la réglementation relative à la TVA. Pour éviter toute discussion a posteriori sur le statut social, il est stipulé que les prestations fournies dans le cadre de services occasionnels de citoyen à citoyen sont réputées être des prestations indépendantes.

En outre, une limite mensuelle de 500 euros s'applique. Si cette limite est dépassée, le revenu de ce mois est qualifié de revenu professionnel. Cependant, ces revenus continueront à compter pour la limite annuelle de 6000 euros.

Art. 152

Les dispositions finales du présent projet de loi donnent au Roi la compétence d'imposer des conditions supplémentaires.

Aan de Koning wordt voorts de bevoegdheid verleend om de wijze te bepalen waarop controle wordt uitgeoefend op de naleving van de nieuwe wetgeving en om de ambtenaren, belast met het toezicht op de naleving ervan, aan te duiden.

Art. 153

Vermits dit wetsontwerp ertoe strekt een koninklijk besluit te wijzigen, moet de Koning derhalve ook worden gemachtigd om die wijzigingen op te heffen of te wijzigen.

TITEL 5

VERBLIJFSVOORWAARDEN IN HET RAAM VAN DE INKOMENSVERVANGENDE TEGEMOETKOMING

ENIG HOOFDSTUK

Wijziging van de wet van 27 februari 1987 betreffende de tegemoetkomingen aan personen met een handicap

De voorliggende titel, heeft als doel om diverse wijzigingen aan te brengen aan de wet van 27 februari 1987 betreffende de tegemoetkomingen aan personen met een handicap teneinde hierin te voorzien in een bijkomende toekenningsvoorwaarde voor de gerechtigden op de inkomensvervangende tegemoetkoming, met name de verplichting om gedurende tien jaar, waarvan ten minste vijf jaar ononderbroken, een werkelijk verblijf in België te hebben gehad.

ALGEMENE TOELICHTING

De inkomensvervangende tegemoetkoming is een bijstandsregeling voor personen met een handicap die haar basis vindt in de wet van 27 februari 1987 betreffende de tegemoetkomingen aan personen met een handicap.

Het mogelijk genot van de inkomensvervangende tegemoetkoming is gekoppeld aan diverse betaal- en toekenningsvoorwaarden. Op het vlak van de toekenningsvoorwaarden voorziet de reglementering heden reeds in de verplichting voor de gerechtigde om zijn hoofdverblijfplaats in België te hebben en in de verplichting te behoren tot één van de categorieën van personen aan wie de inkomensvervangende tegemoetkoming kan worden toegekend.

Het opzet van voorliggend wetsontwerp is om de bestaande toekenningsvoorwaarden van werkelijk

La compétence est également donnée au Roi de déterminer la manière dont doit être exercé le contrôle du respect de la nouvelle législation et de désigner les fonctionnaires chargés du contrôle de son respect.

Art. 153

Attendu que le présent projet de loi vise à modifier un arrêté royal, le Roi doit donc aussi être autorisé à abroger ou modifier ces modifications.

TITRE 5

CONDITIONS DE RESIDENCE DANS LE CADRE DE L'ALLOCATION DE REMPLACEMENT DE REVENUS

CHAPITRE UNIQUE

Modification de la loi du 27 février 1987 relative aux allocations aux personnes handicapées

Le présent titre a pour objectif d'apporter diverses modifications à la loi du 27 février 1987 relative aux allocations aux personnes handicapées, afin d'y prévoir une condition d'octroi supplémentaire pour les bénéficiaires de l'allocation de remplacement de revenus, à savoir l'obligation d'avoir eu une résidence réelle en Belgique pendant au moins dix ans, dont au moins cinq années ininterrompues.

EXPOSÉ GÉNÉRAL

L'allocation de remplacement de revenus est un régime d'assistance pour les personnes handicapées qui trouve sa base légale dans la loi du 27 février 1987 relative aux allocations aux personnes handicapées.

Le bénéfice éventuel de l'allocation de remplacement de revenus est lié à diverses conditions de paiement et d'octroi. Sur le plan des conditions d'octroi, la réglementation prévoit déjà actuellement l'obligation pour le bénéficiaire d'avoir sa résidence principale en Belgique et l'obligation d'appartenir à une des categories de personnes à qui l'allocation de remplacement de revenus peut être octroyée.

Le but du présent projet de loi est d'ajouter aux conditions d'octroi existantes une condition d'octroi

verblijf in België uit te breiden tot een minimumduurtijd van verblijf teneinde de band die de gerechtigden met België en zijn stelsel van sociale bijstand dienen te hebben, te versterken.

Hiervoor voorziet het voorliggend wetsontwerp in de verplichting voor de gerechtigden op de inkomensvervangende tegemoetkoming om gedurende tien jaar, waarvan ten minste vijf jaar ononderbroken, een werkelijk verblijf in België te hebben gehad

Het werkelijk verblijf in België zal bepaald worden aan de hand van de informatie voor de gerechtigde opgenomen en bewaard in het Rijksregister, met name of de gerechtigde gedurende een periode van tien jaar zijn hoofdverblijfplaats al dan niet in België had.

Er dient vastgesteld te worden dat de Raad van State in zijn advies nr. 62.368/1 met betrekking tot de verenigbaarheid van de maatregel met het beginsel van gelijke behandeling van burgers van de Europese Unie op dat punt een voorbehoud maakt. Hij stelt dat het in voorkomend geval aan het Hof van Justitie van de Europese Unie toekomt om hierover uitsluitsel te geven.

In dit kader kan worden verwezen naar de conclusie van 26 juli 2017 van de advocaat-generaal bij het Hof van Justitie in de zaak “Florea Gusa”. Deze conclusie stelt dat artikel 24 van Richtlijn 2004/38 en artikel 4 van Verordening (EG) nr. 883/2004 van het Europees Parlement en de Raad van 29 april 2004 betreffende de coördinatie van de socialezekerheidsstelsels, zoals gewijzigd bij Verordening (EG) nr. 988/2009 van het Europees Parlement en de Raad van 16 september 2009, aldus moeten worden uitgelegd dat zij niet in de weg staan aan een regeling van een lidstaat die onderdanen van andere lidstaten die zich in een situatie als bedoeld in artikel 14, lid 4, onder b), van die richtlijn bevinden, uitsluit van het recht op bepaalde, niet op premie- of bijdragebetaling berustende prestaties in de zin van artikel 70, lid 2, van Verordening nr. 883/2004 die tevens “sociale bijstand” in de zin van artikel 24, lid 2, van Richtlijn 2004/38 zijn, terwijl die prestaties wel zijn gewaarborgd voor de zich in dezelfde situatie bevindende eigen onderdanen van die lidstaat.

Deze conclusie heeft betrekking op een uitsluiting van Europese burgers. In de voorgestelde maatregel worden Belgen en Europese burgers op gelijke voet behandeld. Er is dus nog minder kans op een eventuele discriminatoire behandeling dan in de zaak “Florea Gusa”.

In sommige andere Europese landen bestaat reeds een soortgelijke uitsluiting, en de Europese Commissie

supplémentaire de résidence réelle en Belgique afin de renforcer le lien que les bénéficiaires doivent avoir avec la Belgique et son système d’assistance sociale.

A cette fin, le présent projet de loi prévoit l’obligation pour les bénéficiaires de l’allocation de remplacement de revenus d’avoir eu une résidence réelle en Belgique pendant dix années, dont au moins cinq années ininterrompues.

La résidence réelle en Belgique sera déterminée à l’aide des informations pour le bénéficiaire enregistrées et conservées dans le Registre national, à savoir si le bénéficiaire a eu ou non pendant une période de dix ans sa résidence principale en Belgique.

Il convient de noter que le Conseil d’État, dans son avis no 62 368/1 relatif à l’adéquation de la mesure avec le principe d’égalité de traitement des citoyens de l’Union européenne, émet une réserve en la matière. Il établit qu’il appartient, le cas échéant, à la Cour de Justice de l’Union européenne de fournir une décision finale à ce sujet.

Dans ce cadre, on peut renvoyer à la conclusion du 26 juillet 2017 de l’avocat général de la Cour de Justice dans l’affaire “Florea Gusa”. Ladite conclusion indique que l’article 24 de la Directive 2004/38 et l’article 4 du Règlement (CE) n° 883/2004 du Parlement européen et le Conseil du 29 avril 2004 relatif à la coordination des régimes de sécurité sociale, comme modifié par le Règlement (CE) n° 988/2009 du Parlement européen et le Conseil du 16 septembre 2009 doivent être interprétés en ce sens qu’ils ne font pas obstacle à la réglementation d’un État membre excluant les ressortissants d’un autre État membre se trouvant dans une situation comme visée à l’article 14, paragraphe 4, point b) de ladite directive du droit à des prestations bien déterminées et non liées au paiement de primes- ou de cotisations au sens de l’article 70, paragraphe 2, du Règlement n° 883/2004 qui relèvent de l’assistance sociale au sens de l’article 24, paragraphe 2, de la Directive 2004/38 alors que lesdites prestations sont garanties pour les ressortissants dudit État membre se trouvant dans la même situation.

Cette conclusion concerne une exclusion des citoyens européens. Dans la mesure proposée, les Belges et les autres Européens sont mis sur un même pied d’égalité. Les risques de traitement discriminatoire éventuels sont donc inférieurs à ceux en présence dans le cas “Florea Gusa”.

Dans certains États européens, une telle exclusion existe déjà et la Commission européenne n’a pas jugé

heeft het niet opportuun geacht een inbreukprocedure op te starten tegen deze landen.

Daarenboven is de Raad van State wel degelijk bevoegd om zich uit te spreken in geval van discriminatie van niet-Belgen door de in te voeren maatregel. In dit geval heeft de Raad dit niet gedaan, mogelijks omdat geen argumenten werden gevonden die het bestaan van een dergelijke discriminatie zouden kunnen aantonen.

In antwoord op de tweede opmerking van de Raad van State in zijn voormeld advies betreffende de overeenstemming van de maatregel met artikel 23 van de Grondwet, moet het volgende worden verduidelijkt.

Het *standstill*-beginsel van artikel 23 van de Grondwet houdt in dat het de bevoegde wetgever verboden is om maatregelen te nemen die een aanzienlijke achteruitgang zouden betekenen van het in artikel 23, eerste lid en derde lid, 2° van de Grondwet gewaarborgde recht ten aanzien van hun situatie onder de gelding van de vroegere wetgeving, tenzij een eventuele aanzienlijke achteruitgang verantwoord kan worden door een reden van algemeen belang.

De maatregel betreft enkel de toekenningsvoorwaarden van de inkomensvervangende tegemoetkoming. Eens aan de toekenningsvoorwaarden wordt voldaan, wordt er geen enkele wijziging aangebracht noch op het niveau van de prestatie, noch op het niveau van de betalingsvoorwaarden.

De maatregel zal ook enkel van toepassing zijn op nieuwe aanvragen, en is niet van toepassing op reeds toegekende inkomensvervangende tegemoetkomingen. De huidige gerechtigden behouden hun rechten.

Het is in het algemeen belang dat een eventueel misbruik of fraude en het daarmee gepaard gaande welvaartstoerisme bij de vaststelling ervan wordt ontmoedigd vooraleer het een onderdeel kan worden van een vaste praktijk die zodoende onder toepassing zou vallen van het *standstill*-beginsel dat de Grondwetgever – en waar de Raad van State in zijn advies naar verwijst – wenste in te voeren met artikel 23 van de Grondwet.

Er moet trouwens worden opgemerkt dat de personen met een handicap die, in voorkomend geval, niet zouden kunnen genieten van de inkomensvervangende tegemoetkoming, mogelijks en indien zij aan de voorwaarden voldoen hun recht kunnen laten gelden op maatschappelijke integratie zoals voorzien door de wet van 26 mei 2002.

opportun d'ouvrir une procédure d'infraction contre lesdits États.

Par ailleurs, le Conseil d'État est bel et bien compétent pour se prononcer dans un cas de discrimination des non-Belges dans le cadre de la mesure à mettre en place. Le Conseil ne l'a toutefois pas fait dans le cas présent, potentiellement parce qu'aucun argument n'a pu être trouvé pour démontrer l'existence d'une telle discrimination.

En réponse à la deuxième remarque que le Conseil d'État a formulée dans l'avis précité sur l'autorisation de la mesure relative à l'article 23 de la Constitution, il convient d'éclaircir ce qui suit.

Le principe du *standstill*, visé dans l'article 23 de la Constitution, interdit au législateur compétent de prendre des mesures qui impliqueraient un recul significatif des droits garantis dans l'article 23, paragraphe premier et troisième, 2e de la Constitution par rapport à leur application sous la législation précédente, sauf si ledit recul significatif peut être motivé par une raison d'intérêt général.

La mesure ne concerne que les conditions d'octroi de l'allocation de remplacement de revenus. Une fois les conditions d'octroi remplies, il n'est apporté aucune modification quant au niveau de la prestation ni quant aux conditions de paiement.

Par ailleurs, la mesure ne sera d'application que sur les nouvelles demandes et non sur les allocations de remplacement de revenu déjà octroyées. Les bénéficiaires actuels conservent leurs droits.

Il en va de l'intérêt général: un abus éventuel, ou une fraude éventuelle, et le tourisme au bien-être qui y est lié, lorsqu'ils sont constatés, doivent être découragés avant de devenir une pratique généralisée en conséquence du principe du *standstill* (auquel fait référence le Conseil d'État dans son avis) que le Législateur a souhaité introduire avec l'article 23 de la Constitution.

Par ailleurs, il faut noter que les personnes touchées par un handicap qui, le cas échéant, viendraient à ne plus pouvoir bénéficier de l'allocation de remplacement de revenus, pourront toujours faire valoir leur droit à l'intégration sociale dans le respect des conditions fixées par la loi du 26 mai 2002.

Het Grondwettelijk Hof ziet in het feit dat een bepaalde groep personen geen recht zou hebben op de inkomensvervangende tegemoetkoming omwille van het niet voldoen aan de verblijfsvoorwaarde, geen schending van het gelijkheids- en niet-discriminatiebeginsel, op grond dat de betrokkenen nog altijd aanspraak kunnen maken op de maatschappelijke dienstverlening (Arbitragehof 19 mei 2004, nr. 92/2004; Arbitragehof 28 juni 2006, nr. 110/2006; GwH 29 april 2010, nr. 48/2010; GwH 11 januari 2012, nr. 1/2012; GwH 8 maart 2012, nr. 42/2012). Zo oordeelde het Grondwettelijk Hof in haar arrest van 19 mei 2004 uitdrukkelijk het volgende: "[d]e vreemdelingen die geen recht hebben op de tegemoetkomingen aan personen met een handicap, […] en die behoeftig zijn of onvoldoende middelen van bestaan hebben, hebben krachtens artikel 1 van de organieke wet van 8 juli 1976 betreffende de openbare centra voor maatschappelijk welzijn recht op maatschappelijke dienstverlening. Deze heeft tot doel eenieder in de mogelijkheid te stellen een leven te leiden dat beantwoordt aan de menselijke waardigheid. Elke persoon heeft in principe recht erop, ongeacht de nationaliteit, en dus ook vreemdelingen die op legale wijze op het grondgebied verblijven. De bijzondere behoeften die een handicap meebrengt vormen één van de elementen die de openbare centra voor maatschappelijk welzijn in aanmerking nemen wanneer om hun tegemoetkoming wordt verzocht" (overw. B.11.1).

La Cour constitutionnelle ne voit dans l'absence de droit à une allocation de remplacement de revenu dans le chef d'un certain groupe de personnes ne répondant pas à la condition de séjour aucune violation du principe d'égalité et de non-discrimination considérant que les intéressés peuvent toujours invoquer l'assistance sociale (Cour d'arbitrage 19 mai 2004, n° 92/2004; Cour d'arbitrage 28 juin 2006, n° 110/2006; CC 29 avril 2010, n° 48/2010; GwH 11 janvier 2012, n° 1/2012; CC 8 mars 2012, n° 42/2012). Ainsi, dans son arrêt du 19 mai 2004, la CC a exprimé ce qui suit: "Les étrangers qui n'ont pas droit aux allocations aux personnes handicapées [...] et qui se trouvent dans le besoin ou dont les moyens d'existence sont insuffisants ont droit à l'assistance sociale, en vertu de l'article 1er de la loi du 8 juillet 1976 organique des centres publics d'action sociale. L'assistance sociale a pour but de permettre à chacun de mener une vie conforme à la dignité humaine. Toute personne y a droit en principe, sans égard à la nationalité, et donc aussi les étrangers qui séjournent légalement sur le territoire. Les besoins particuliers liés à un handicap sont des éléments que les centres publics d'action sociale prennent en considération lorsque leur intervention est sollicitée." (considération B.11.1).

Dit wetsontwerp tot wijziging van de wet van 27 februari 1987 betreffende de tegemoetkomingen aan personen met een handicap houdt om deze redenen voldoende rekening met voornoemd *standstill*-beginsel en strekt er voornamelijk toe gevolg te geven aan recente vaststellingen tot misbruik zonder de bescherming te beperken voor wie de maatregel initieel bedoeld was. Integendeel, samen met deze beperkende maatregel heeft de regering immers ook beslist om de inkomensvervangende tegemoetkoming in 2018 te verhogen.

Le projet de loi visant à modifier la loi du 27 février 1987 relative aux allocations aux personnes handicapées observe tient, pour cette raison, suffisamment compte du principe de *standstill* précité et vise principalement à donner suite à de récentes constatations d'abus sans toutefois limiter la protection des personnes à qui s'adressait initialement la mesure. Au contraire, en complément de cette mesure de restriction, le gouvernement a également décidé d'augmenter l'allocation de remplacement de revenu en 2018.

In subsidiaire orde, zelfs als men zou oordelen dat er sprake is van een aanzienlijke achteruitgang van het beschermingsniveau door de beoogde versterking van de band van de gerechtigden met België en haar stelsel van sociale bijstand, wat overigens zoals hierboven blijkt uitdrukkelijk niet het geval is, is deze achteruitgang verantwoord door sterke overwegingen van algemeen belang.

À titre subsidiaire, même si l'on estimait que le renforcement visé du lien des bénéficiaires avec la Belgique et son système d'assistance sociale impliquerait un recul considérable du niveau de protection, ce qui apparaît tout à fait exclu ici, ce recul serait justifié par des considérations fortes relevant de l'intérêt général.

Gelet hierop, en in antwoord op de derde opmerking van de Raad van State in zijn voormeld advies dat tevens dient aangetoond te worden dat een werkelijk verblijf van tien jaar in België, ongeacht in welke fase van het leven, een pertinent criterium is om de door het wetsontwerp beoogde duurzame band met België aan te tonen, wordt dit verduidelijkt als volgt.

Considérant cela et en réponse à la troisième remarque que le Conseil d'État a formulée dans son avis précité selon laquelle il doit également être démontré qu'un séjour réel de dix ans en Belgique, indépendamment de quand ledit séjour a eu lieu dans la vie, est un critère pertinent pour démontrer le lien durable avec la Belgique visé par le projet de loi, on détaille comme suit.

De inkomensvervangende tegemoetkoming beoogt de bescherming van een kwetsbare groep in onze samenleving, met name de persoon met een handicap die ten minste 21 jaar is en op het ogenblik van het indienen van de aanvraag minder dan 65 jaar is, en van wie is vastgesteld dat zijn lichamelijke of psychische toestand zijn verdienvermogen heeft verminderd tot een derde of minder van wat een gezonde persoon door het uitoefenen van een beroep op de algemene arbeidsmarkt kan verdienen. Het is van belang dus dat deze tegemoetkoming gereserveerd blijft voor deze kwetsbare groep van mensen die deze tegemoetkoming echt nodig hebben.

Het Grondwettelijk Hof oordeelde reeds dat een duurzaam verblijf een pertinent criterium is om toegang te kunnen krijgen tot de niet-contributieve sociale bijstandsstelsels, zoals de inkomensvervangende tegemoetkoming, (Arbitragehof 19 mei 2004, nr. 2004/92, overw. B.11.1 en B.11.2; GwH 10 juni 2010, nr. 2010/069, overw. B.10.1, B.10.5 en B.11; GwH 9 augustus 2012, nr. 2012/108, overw. B.5). Zo stelde het Grondwettelijk Hof in haar arrest van 9 augustus 2012 uitdrukkelijk het volgende: "[h]et is niet onredelijk dat de wetgever de specifieke inspanningen en middelen die hij wil aanwenden om de zelfredzaamheid, de bijstand en de integratie van personen met een handicap te bevorderen, voorbehoudt aan personen die, wegens hun administratief statuut, verondersteld zijn definitief of op zijn minst voor een betekenisvolle duur in België gevestigd te zijn" (overw. B.5).

Verder is de maatregel ook bedoeld om de evolutie van de kosten van de inkomensvervangende tegemoetkoming te beheersen. Statistieken wijzen erop dat de kosten van deze bijstandsregeling met 27 % zijn gestegen in 10 jaar tijd (een jaarlijkse uitgave van 1 104 miljoen euro in 2007 en een jaarlijkse uitgave van 1 428 miljoen euro in 2016). Het aantal begunstigden is met bijna 30 % toegenomen over een periode van 10 jaar (137 242 begunstigden in 2007 en 179 452 begunstigden in 2016).

Het Grondwettelijk Hof stelde met betrekking tot contributieve stelsels (zoals de pensioenen) eerder al dat de financiële last die op de overheid weegt, moet kunnen worden gewijzigd, ingeval de sanering van de openbare financiën of het behoud of herstel van het financiële evenwicht in de sociale zekerheid zulks vereisten (GwH 8 mei 2014, nr. 78/2014; GwH 12 juni 2014, nr. 90/2014; GwH 10 juli 2014, nr. 103/2014). Dit geldt des te meer voor het stelsel van de inkomensvervangende tegemoetkoming, die een bijstandsuitkering is, en geen verband houdt met gestorte bijdragen. Met het oog op het vrijwaren van de betaalbaarheid van de inkomensvervangende tegemoetkoming, is het dus gerechtvaardigd aandacht te hebben voor het behoud van

L'allocation de remplacement de revenu vise à protéger un groupe fragile de notre société, à savoir les personnes touchées par un handicap ayant au moins 21 ans et moins de 65 ans au moment de l'introduction de la demande et dont on constate que leur état physique ou psychologique a réduit leur capacité de gain à un tiers ou moins du revenu qu'une personne saine peut gagner en exerçant une activité sur le marché du travail ordinaire. Il est important donc que cette intervention reste réservée à ce groupe fragile de personnes qui en ont réellement besoin.

La Cour constitutionnelle a déjà jugé qu'un séjour durable était un critère pertinent pour pouvoir avoir accès aux régimes d'assistance sociale non contributive, comme l'allocation de remplacement de revenu, (Cour d'arbitrage 19 mai 2004, n° 2004/92, considération. B.11.1 et B.11.2; CC 10 juin 2010, n° 2010/069, considération B.10.1, B.10.5 et B.11; CC 9 août 2012, n° 2012/108, considération B.5). Ainsi, dans son arrêt du 9 août 2012, la CC a établi ce qui suit: "Il n'est pas déraisonnable que le législateur réserve les efforts et moyens spécifiques qu'il entend mettre en œuvre pour favoriser l'autonomie, l'assistance et l'intégration des personnes handicapées à des personnes qui sont supposées, en raison de leur statut administratif, être installées en Belgique de manière définitive ou à tout le moins pour une durée significative." (considération B.5).

Ensuite, la mesure vise également à contrôler l'évolution du coût de l'allocation de remplacement de revenus. Les statistiques soulignent qu'en dix ans, le coût de ce régime d'assistance a augmenté de 27 % (en 2007, une dépense annuelle de 1104 millions d'euros et en 2016, une dépense annuelle de 1428 millions d'euros). Le nombre d'allocataires sur une période de 10 ans a augmenté de près de 30 % (en 2007, 137 242 allocataires et, en 2016, 179 452 allocataires).

Concernant les régimes contributifs (comme les pensions), la Cour constitutionnelle avait déjà établi précédemment que la charge financière pesant sur les pouvoirs publics devait pouvoir être modifiée en cas de volonté d'assainissement des finances publiques ou de rétablissement de l'équilibre financier de la sécurité sociale (CC 8 mai 2014, n° 78/2014; CC 12 juin 2014, n° 90/2014; CC 10 juillet 2014, n° 103/2014). Cela s'applique d'autant plus pour le système de l'allocation de remplacement de revenu, qui est une prestation sociale et n'est pas liée à des cotisations à payer. En vue de garantir la viabilité de l'allocation de remplacement de revenu, il est donc justifié d'accorder de l'attention à la conservation du caractère d'exception de l'allocation

het uitzonderingskarakter van de inkomensvervangende tegemoetkoming, dit sterk te kaderen, en misbruik ervan zoals voormeld tegen te gaan.

Het is ook gerechtvaardigd voorzichtig te zijn om het uitzonderlijke karakter van deze regeling en deze strikt te omkaderen. Deze omkadering veronderstelt meer bepaald dat er rekening wordt gehouden met soortgelijke regelingen die in andere Europese landen zijn ingevoerd om te voorkomen dat er bepaalde filières ontstaan als gevolg van een buitenkanseffect door verschillen in de wetgeving tussen de lidstaten.

Terzake kan verwezen worden naar gelijkaardige stelsels die werden ingevoerd door andere Europese landen om te voorkomen dat wegens de uiteenlopende wetgeving tussen de Staten, bepaalde mogelijkheden ontstaan voor mensen die van de voordelige situatie willen profiteren. Met de voorgestelde maatregel wordt in die optiek ook voormeld welvaartstoerisme ontmoedigd.

Andere Europese landen verbinden namelijk de toekenning van hulp aan een nationaliteitsvoorwaarde of een minimaal verblijf op het grondgebied voor de toekenning van het voordeel. Zo stellen bij voorbeeld Finland, Kroatië, Malta en Polen een permanent verblijf als voorwaarde voor toekenning van een tegemoetkoming. Belangrijk is ook te benadrukken dat België verschillende soorten bijstandsuitkeringen kent, waar in andere landen vaak slechts één uitkering gekend is.

Samengevat kan dus gesteld worden dat voldaan wordt aan het *standstill*-beginsel, en dat een duurzaam verblijf een pertinent criterium is om toegang te krijgen tot niet-contributieve sociale bijstandsstelsels zoals de inkomensvervangende tegemoetkoming.

Er moet trouwens worden opgemerkt dat de personen met een handicapdie, in voorkomend geval, niet zouden kunnen genieten van de inkomensvervangende tegemoetkoming, mogelijks nog steeds en indien zij aan de voorwaarden voldoen hun recht zullen kunnen laten gelden op maatschappelijke integratie zoals voorzien door de wet van 26 mei 2002.

De maatregel is tenslotte ook bedoeld om de evolutie van de kosten van de inkomensvervangende tegemoetkoming te beheersen. Statistieken wijzen erop dat de kosten van deze bijstandsregeling met 27 % zijn gestegen in 10 jaar tijd (een jaarlijkse uitgave van 1 104 miljoen euro in 2007 en een jaarlijkse uitgave van 1 428 miljoen euro in 2016). Het aantal begunstigden is met bijna 30 % toegenomen over een periode van 10 jaar (137 242 begunstigden in 2007 en 179 452 begunstigden in 2016).

de remplacement de revenu, de l'encadrer étroitement et de lutter contre les abus comme précités.

Il se justifie également d'être attentif à conserver à ce régime un caractère d'exception et à l'encadrer étroitement. Cet encadrement suppose notamment que l'on tienne compte de régimes similaires instaurés par les autres pays européens afin d'éviter la création de certaines filières dues à un effet d'aubaine à cause de la disparité des législations entre les États.

Dans ce cadre, enfin, l'on peut renvoyer à des régimes similaires introduits par d'autres États européens afin de prévenir l'apparition, de par la variété existant en la matière parmi les États, de plusieurs possibilités dont certaines personnes profiteraient afin de bénéficier d'une situation avantageuse. Dans cette optique, la mesure proposée vise également à décourager le tourisme du bien-être.

En effet, d'autres pays européens octroient les avantages sur base d'une condition de nationalité ou de séjour minimal sur le territoire. Par exemple, la Finlande, la Croatie, Malte et la Pologne conditionnent l'octroi d'une intervention à un séjour permanent. Il est également important de souligner que la Belgique connaît plusieurs types d'allocations sociales alors que d'autres pays n'en appliquent souvent qu'une seule.

En résumé, on peut établir que le principe du *standstill* est observé et qu'un séjour durable est un critère pertinent pour l'accès à un régime d'assistance sociale non contributive comme celui de l'allocation de remplacement de revenu.

Par ailleurs, il faut noter que ces personnes touchées par un handicap qui, le cas échéant, viendraient à ne plus pouvoir bénéficier de l'allocation de remplacement de revenus, pourront potentiellement toujours faire valoir leur droit à l'intégration sociale comme visé par la loi du 26 mai 2002, si elles répondent aux conditions.

Enfin, la mesure vise également à contrôler l'évolution du coût de l'allocation de remplacement de revenus. Les statistiques soulignent qu'en dix ans, le coût de ce régime d'assistance a augmenté de 27 % (en 2007, une dépense annuelle de 1 104 millions d'euros et en 2016, une dépense annuelle de 1 428 millions d'euros. Le nombre d'allocataires sur une période de 10 ans a augmenté de près de 30 % (en 2007, 137 242 allocataires et en 2016, 179 452 allocataires).

Zoals reeds vermeld, is dit een bijstandsregeling, wat betekent dat deze regeling niet gekoppeld is aan betaalde bijdragen. Afgezien van het feit dat het een kwestie van goed beheer is om de evolutie van het budget te beheersen, is het ook gerechtvaardigd voorzichtig te zijn om het uitzonderlijke karakter van deze regeling te behouden en deze strikt te omkaderen. Deze omkadering veronderstelt meer bepaald dat er rekening wordt gehouden met soortgelijke regelingen die in andere Europese landen zijn ingevoerd om te voorkomen dat er bepaalde filières ontstaan als gevolg van een buitenkanseffect door verschillen in de wetgeving tussen de lidstaten.

Om al die redenen, laat dit wetsontwerp het ontvangen van een inkomensvervangende tegemoetkoming afhangen van een verblijfsvoorwaarde van 10 jaar in België waarvan 5 jaar ononderbroken. Men kan inderdaad beschouwen dat een persoon die in de loop van zijn leven ten minste 10 jaar in België heeft gewoond, waarvan 5 jaar ononderbroken, Belg of niet, een voldoende sterke band kan aantonen met België wat het ontvangen van een sociale prestatie die uitsluitend is gefinancierd door belastingen verantwoordt.

Art. 155

Artikel 155 vult artikel 4, § 1, van de wet van 27 februari 1987 aan met twee leden teneinde te voorzien in een bijkomende toekenningsvoorwaarde voor de gerechtigde op de inkomensvervangende tegemoetkoming van een werkelijk verblijf in België gedurende tien jaar, waarvan ten minste vijf jaar ononderbroken en teneinde aan te geven wat voor de toepassing van de wet van 27 februari 1987 verstaan moet worden onder werkelijk verblijf in België

Dit werkelijk verblijf kan alleen worden bepaald aan de hand van de informatie opgenomen en bewaard in het Rijksregister, overeenkomstig artikel 3, eerste lid, 5° van de wet van 8 augustus 1983 tot regeling van een Rijksregister van de natuurlijke personen.

Art. 156

Artikel 156 legt de datum van inwerkingtreding van de titel vast op 1 juli 2018.

De nieuwe toekenningsvoorwaarden voor de inkomensvervangende tegemoetkoming zijn van toepassing op elke inkomensvervangende tegemoetkoming die vanaf 1 juli 2018 wordt toegekend. De personen aan wie de inkomensvervangende tegemoetkoming werd toegekend voor 1 juli 2018, zullen hun recht op de

Ensuite, il s'agit, comme précédemment indiqué, d'un régime d'assistance, ce qui signifie que ce régime est sans lien avec des cotisations versées. Outre qu'il est de bonne gestion de veiller à maîtriser l'évolution du budget, il se justifie également d'être attentif à conserver à ce régime un caractère d'exception et à l'encadrer étroitement. Cet encadrement suppose notamment que l'on tienne compte de régimes similaires instaurés par les autres pays européens afin d'éviter la création de certaines filières dues à un effet d'aubaine à cause de la disparité des législations entre les États.

Pour toutes ces raisons, le présent projet de loi subordonne le bénéfice de l'allocation de remplacement de revenus à une condition de résidence en Belgique de 10 années dont 5 années ininterrompues. On peut en effet considérer qu'une personne qui a résidé au cours de sa vie, au moins 10 ans en Belgique, dont 5 ans ininterrompus, qu'il soit belge ou non belge, peut démontrer un lien suffisamment significatif avec la Belgique justifiant le bénéfice d'une prestation sociale financée exclusivement par l'impôt.

Art. 155

L'article 155 complète l'article 4, § 1er, de la loi du 27 février 1987 par deux alinéas afin de prévoir pour le bénéficiaire de l'allocation de remplacement de revenus une condition d'octroi supplémentaire d'une résidence réelle en Belgique durant dix années, dont au moins cinq années ininterrompues, et afin d'indiquer ce qu'il faut entendre par résidence réelle en Belgique pour l'application de la loi du 27 février 1987.

Cette résidence réelle ne peut être établie qu'au moyen des informations enregistrées et conservées dans le Registre national conformément à l'article 3, alinéa 1er, 5° de la loi du 8 août 1983 organisant un registre national des personnes physiques.

Art. 156

L'article 156 fixe la date d'entrée en vigueur du titreau 1er juillet 2018.

Les nouvelles conditions d'octroi de l'allocation de remplacement de revenus sont d'application à chaque allocation de remplacement de revenus qui est octroyée à partir du 1er juillet 2018. Les personnes à qui l'allocation de remplacement de revenus a été octroyée avant le 1er juillet 2018, ne perdront pas leur droit à l'allocation de

inkomensvervangende tegemoetkoming niet verliezen omwille van deze nieuwe toekenningsvoorwaarden.

Personen aan wie de inkomensvervangende tegemoetkoming werd toegekend voor 1 juli 2018 en hun recht op deze tegemoetkoming verliezen (bijvoorbeeld omwille van een verblijf in het buitenland van meer dan 90 dagen gedurende een kalenderjaar) moeten, wanneer zij opnieuw deze tegemoetkoming willen genieten, een nieuwe aanvraag indienen. Vanaf 1 juli 2018 wordt die nieuwe aanvraag beoordeeld volgens de nieuwe criteria

TITEL 6

Concurrentie op de telecommarkt stimuleren

ENIG HOOFDSTUK

Wijzigingen van de wet van 13 juni 2005 betreffende de elektronische communicatie

Dit hoofdstuk strekt ertoe het vergelijken van telecommunicatietarieven te vergemakkelijken.

Om op nuttige wijze tarieven en tariefplannen te kunnen vergelijken, moeten consumenten kunnen uitgaan van hun reële verbruik. Op basis daarvan kunnen zij dan opteren voor het voor hen persoonlijk meest voordelige tariefplan.

Operatoren beschikken over gedetailleerde informatie m.b.t. het reële verbruik van hun klanten (zoals nationale belminuten, sms-verkeer, up- en downloadvolumes) en stellen deze informatie ter beschikking van de consumenten op hun persoonlijke pagina's.

Het wetsontwerp strekt ertoe om een systeem uit te werken waardoor de gegevens van de gedetailleerde gebruiksprofielen van consumenten automatische in de tariefsimulator van het BIPT worden ingeladen.

Doordat operatoren de verbruiksgegevens waarover zij beschikken moeten inladen, is het toepassingsgebied van deze bepaling beperkt tot consumenten die abonnee zijn: operatoren beschikken immers slechts over verbruiksgegevens van hun eigen abonnees en niet over de verbruiksgegevens van om het even welke consument.

remplacement de revenus en raison de ces nouvelles conditions d'octroi.

Les personnes à qui l'allocation de remplacement de revenus a été octroyée avant le 1er juillet 2018, et qui perdent leur droit à cette allocation (exemple en raison d'un séjour de plus de 90 jours pendant une année civile à l'étranger) doivent, s'ils souhaitent bénéficier à nouveau de cette allocation, introduire une nouvelle demande. A partir du 1er juillet 2018, cette nouvelle demande est évaluée selon les nouveaux critères.

TITRE 6

Stimuler la concurrence sur le marché des télécoms

CHAPITRE UNIQUE

Modifications de la loi du 13 juin 2005 concernant les communications électroniques

Ce chapitre vise à faciliter la comparaison des tarifs en matière de télécommunications.

Afin de pouvoir comparer utilement les tarifs et les plans tarifaires, les consommateurs doivent pouvoir se baser sur leur consommation réelle. Celle-ci leur permet d'opter alors pour le plan tarifaire le plus avantageux pour eux personnellement.

Les opérateurs disposent d'informations détaillées concernant la consommation réelle de leurs clients (telles que les minutes d'appels nationaux, le trafic SMS, les volumes de chargement et de téléchargement) et mettent ces informations à la disposition des consommateurs sur leurs pages personnelles.

Le projet de loi vise à élaborer un système permettant d'incorporer automatiquement les données des profils de consommation détaillés des consommateurs dans le simulateur tarifaire de l'IBPT.

Du fait que les opérateurs doivent charger les données de consommation dont ils disposent, le champ d'application de cette disposition est limité aux consommateurs qui sont des abonnés: en effet, les opérateurs disposent uniquement des données de consommation de leurs propres abonnés et non des données de consommation de n'importe quel consommateur.

Art. 157

In artikel 111, § 3, van de wet van 13 juni 2005 betreffende de elektronische communicatie, wordt een lid ingevoegd om een wettelijke basis te creëren voor het toekomstig koninklijk besluit dat de technische details vastlegt.

Het koninklijk besluit zal voor advies worden voorgelegd aan de Commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer.

TITEL 7

FISCALE EN FINANCIELE BEPALINGEN

HOOFDSTUK 1

Groeibedrijven

Art. 158 tot 160

Groeibedrijven spelen een bepalende rol bij het scheppen van arbeidsplaatsen en dragen bij tot een economische dynamiek. Gelet op de risicoaversie van bepaalde financiële markten en de beperkte zekerheden die ze kunnen bieden, hebben groeibedrijven het vaak moeilijk om kapitaal of leningen te verkrijgen.

Tezelfdertijd is de omvang van de spaardeposito's in België ongezien hoog. De regering stelt dan ook maatregelen voor om dat particulier kapitaal te mobiliseren voor het verschaffen van risicokapitaal aan met een *funding gap* kampende niet-beursgenoteerde groeibedrijven.

Eén van die maatregelen is het verlenen van een belastingvermindering aan wie nieuwe aandelen verwerft door een inbreng in geld in een groeibedrijf, al dan niet via een door de FSMA of een gelijkaardige autoriteit in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte erkend crowdfundingplatform.

De belastingvermindering wordt verleend als aan een aantal voorwaarden is voldaan met betrekking tot o.m. het tijdstip van de verwerving van de nieuwe aandelen en de vennootschap waarin wordt geïnvesteerd.

Zo moeten de aandelen worden verworven ter gelegenheid van een kapitaalverhoging die plaats vindt in het vijfde, zesde, zevende, achtste, negende of tiende

Art. 157

Dans l'article 111, § 3, de la loi du 13 juin 2005 concernant les communications électroniques, il est inséré un alinéa pour créer une base juridique pour l'arrêté royal futur qui spécifie les détails techniques.

L'arrêté royal sera soumis pour avis à la Commission pour la protection de la vie privée.

TITRE 7

DISPOSITIONS FISCALES ET FINANCIERES

CHAPITRE 1ER

Entreprises en croissance

Art. 158 à 160

Les entreprises en croissance jouent un rôle déterminant dans la création d'emplois et représentent un facteur de développement économique. Etant donné les réticences de certains marchés financiers à prendre des risques et les garanties parfois limitées qu'elles sont en mesure d'offrir, il leur est souvent malaisé d'accéder aux capitaux ou aux prêts.

Dans un même temps, l'ampleur des comptes-épargne en Belgique est extraordinairement élevée. Le gouvernement propose dès lors des mesures qui permettent de mobiliser ces capitaux privés pour fournir du capital à risque dans des entreprises en croissance non cotées qui souffrent d'un déficit de financement.

Une de ces mesures est l'octroi d'une réduction d'impôt à celui qui acquiert de nouvelles actions ou parts par l'apport d'argent dans une entreprise en croissance qui débute, par le biais ou non d'une plateforme de crowdfunding agréée par la FSMA ou par une autorité similaire d'un autre État membre de l'Espace économique européen.

La réduction d'impôt est octroyée si un certain nombre de conditions sont remplies en ce qui concerne notamment le moment de l'acquisition des nouvelles actions ou parts et la société dans laquelle le capital est investi.

Ainsi, les actions ou parts de la société doivent être acquises lors d'une augmentation de capital qui a lieu au cours de la cinquième, de la sixième, de la septième,

levensjaar van de vennootschap. In de loop van de eerste vier jaren wordt de verkrijging van aandelen reeds aangemoedigd door de belastingvermindering voor de verwerving van nieuwe aandelen van startende ondernemingen (artikel 145[26], WIB 92).

Groeibedrijf

Wat de vennootschap betreft waarin wordt geïnvesteerd, moet voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbare tijdperk waarin de kapitaalinbreng wordt gedaan aan een aantal criteria zijn voldaan.

1. Het moet eerst en vooral gaan om een vennootschap in de zin van artikel 2, 5°, a, WIB 92, waarbij het zowel kan gaan om een Belgische vennootschap (binnenlandse vennootschap) als een vennootschap die gevestigd is in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte, op voorwaarde dat ze een vaste inrichting heeft in België (Belgische inrichting in de zin van artikel 229, WIB 92). Gelet op de bepalingen van artikel 2, lid 5, a, van Verordening nr. 651/2014 van de Commissie van 17 juni 2014 waarbij bepaalde categorieën steun op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag met de interne markt verenigbaar worden verklaard (Algemene Groepsvrijstellingsverordening) is de regering van oordeel dat de voorgestelde uitbreiding volstaat om in overeenstemming te zijn met het Unierecht.

2. Het moet gaan om een kleine vennootschap in de zin van artikel 15 van het Wetboek vennootschappen (W.Venn.). Artikel 15, W.Venn. maakt op basis van de jaaromzet, het balanstotaal en het personeelsbestand een onderscheid tussen (grote) vennootschappen en kleine vennootschappen. Volgens artikel 15, § 1, W.Venn. zijn kleine vennootschappen deze met rechtspersoonlijkheid die voor het laatst en het voorlaatst afgesloten boekjaar, niet meer dan één der volgende criteria overschrijden:

jaargemiddelde van het personeelsbestand: 50;

jaaromzet, exclusief btw: 9 000 000 euro;

balanstotaal: 4 500 000 euro.

Overeenkomstig artikel 15, § 6, W.Venn. moet wanneer een vennootschap met één of meer andere vennootschappen verbonden is in de zin van artikel 11, W.Venn., de criteria inzake omzet en balanstotaal bedoeld in artikel 15, § 1, W.Venn. berekend worden op geconsolideerde basis.

de la huitième, de la neuvième ou de la dixième année de vie de la société. En effet, au cours des quatre premières années, l'acquisition d'actions ou parts est déjà encouragée par la réduction pour l'acquisition de nouvelles actions ou parts d'entreprises qui débutent (article 145[26], CIR 92).

Entreprise en croissance

En ce qui concerne la société dans laquelle le capital est investi, elle doit répondre à un certain nombre de critères pour l'exercice d'imposition afférent à la période imposable au cours de la laquelle l'apport en capital a lieu.

1. Tout d'abord et surtout, il doit s'agir d'une société au sens de l'article 2, 5°, a, CIR 92, celle-ci pouvant être tant une société belge (société résidente) qu'une société établie dans un autre État membre de l'Espace économique européen, à la condition qu'elle ait un établissement stable en Belgique (établissement belge au sens de l'article 229, CIR 92). Vu les dispositions de l'article 2, alinéa 5, a, du Règlement n° 651/2014 de la Commission du 17 juin 2014 déclarant certaines catégories d'aides compatibles avec le marché intérieur en application des articles 107 et 108 du Traité (Règlement général d'exemption par catégorie), le gouvernement est d'avis que l'élargissement proposé suffit pour être en conformité avec le droit de l'Union.

2. Il doit s'agir d'une petite société au sens de l'article 15 du Code des sociétés (C.Soc.). L'article 15, C.Soc., opère une distinction, sur la base du chiffre d'affaires annuel, du total du bilan et du nombre de travailleurs, entre les (grandes) sociétés et les petites sociétés. En vertu de l'article 15, § 1er, C.Soc., les petites sociétés sont les sociétés dotées de la personnalité juridique qui, pour le dernier et l'avant-dernier exercice clôturé, ne dépassent pas plus d'un des critères suivants:

nombre de travailleurs occupés, en moyenne annuelle: 50;

chiffre d'affaires annuel, hors TVA: 9 000 000 euros;

total du bilan: 4 500 000 euros.

Conformément à l'article 15, § 6, C.Soc., dans le cas d'une société liée à une ou plusieurs autres au sens de l'article 11, C.Soc., les critères en matière de chiffre d'affaires et de total du bilan visés à l'article 15, § 1er, C.Soc., doivent être déterminés sur une base consolidée.

De criteria moeten in beginsel worden beoordeeld op balansdatum.

3. De vennootschap stelt ten minste 10 voltijdse equivalenten te werk, krachtens een arbeidsovereenkomst.

Voor de berekening van het aantal voltijdse equivalenten wordt eveneens rekening gehouden met de bedrijfsleider van wie de in de onderneming uitgeoefende activiteit aanleiding geeft tot sociale bijdragen onder het statuut van zelfstandige in hoofdberoep (verwijzing naar artikel 12, § 1 van het koninklijk besluit nr. 38 van 27 juli 1967 houdende inrichting van het sociaal statuut der zelfstandigen.

4. Over de laatste twee aanslagjaren voorafgaand aan de volstorting van de aandelen moet de vennootschap minstens voldoen aan één van de volgende criteria:

(i) de jaaromzet van de vennootschap is met gemiddeld ten minste 10 pct. per aanslagjaar gestegen; of

(ii) het aantal voltijdse equivalenten die de vennootschap krachtens arbeidsovereenkomsten te werk stelt, is met gemiddeld ten minste 10 pct. per aanslagjaar gestegen.

De analyse van die criteria moet gebeuren op basis van de jaarrekeningen van de vennootschap. Als dit onmogelijk is, moet de vennootschap aan de administratie kunnen vragen om te attesteren dat aan minstens één van deze criteria is voldaan.

Paragraaf 5 geeft een delegatie aan de Koning om te bepalen welke documenten door de vennootschap moeten worden voorgelegd om te bewijzen dat aan minstens één van deze criteria werd voldaan.

5. De vennootschap mag ook niet opgericht zijn in het kader van een fusie of een splitsing van vennootschappen.

6. De maatregel heeft tot doel om de inbreng van risicokapitaal in groeibedrijven te bevorderen. Het verwerven van aandelen van beleggings-, financierings- of thesaurievennootschappen zoals omschreven in artikel 2, 5°, d tot f, WIB 92 komt derhalve niet in aanmerking voor de belastingvermindering.

7. De vennootschap mag ook geen vennootschap zijn met als statutair hoofddoel of als voornaamste activiteit de oprichting, de verwerving, het beheer, de verbouwing, de verkoop of de verhuur van vastgoed voor eigen rekening of het bezit van deelnemingen in vennootschappen met een soortgelijk doel, noch een vennootschap zijn waarin onroerende goederen of

Les critères doivent en principe être appréciés à la date du bilan.

3. La société occupe, en exécution de contrats de travail, au moins dix équivalents temps plein.

Pour le calcul du nombre d'équivalents temps plein, on prend également en compte les dirigeants d'entreprises dont l'activité exercée dans l'entreprise donne lieu à des cotisations sociales sous le statut d'indépendant à titre principal (renvoi à l'article 12, § 1er, de l'arrêté royal n°38 du 27 juillet 1967 organisant la sécurité sociale des travailleurs indépendants).

4. Sur les deux derniers exercices d'imposition précédant la libération des actions: la société doit satisfaire à au moins un des critères suivants:

(i) le chiffre d'affaire annuel de la société, a crû de au moins 10 p.c. en moyenne par exercice d'imposition; ou

(ii) le nombre d'équivalents temps plein que la société occupe en exécution de contrats de travail, a crû de au moins 10 p.c. en moyenne par exercice d'imposition.

L'analyse de ces critères devrait se faire sur base des comptes annuels de la société. Toutefois, si cela s'avère impossible, la société devrait pouvoir demander à l'Administration de certifier qu'au moins un des deux critères est rempli.

Le paragraphe 5 délègue au Roi le pouvoir de déterminer les documents à fournir par la société pour prouver qu'il est satisfait à au moins un de ces critères.

5. La société ne peut pas non plus avoir été constituée à l'occasion d'une fusion ou scission de sociétés.

6. La mesure vise à encourager l'apport en capital à risque dans les entreprises en croissance. Cependant, l'acquisition d'actions ou parts de sociétés d'investissement, de sociétés de financement ou de sociétés de trésorerie telles que définies à l'article 2, 5°, d à f, CIR 92, n'est pas éligible à la réduction d'impôt.

7. La société n'est pas une société dont l'objet social principal ou l'activité principale est la construction, l'acquisition, la gestion, l'aménagement, la vente, ou la location de biens immobiliers pour compte propre, ou la détention de participations dans des sociétés ayant un objet similaire, ni une société dans laquelle des biens immobiliers ou autre droits réels sur de tels biens sont

andere zakelijke rechten met betrekking tot dergelijke goederen zijn ondergebracht waarvan natuurlijke personen die in de vennootschap een opdracht of functies als bedoeld in artikel 32, eerste lid, 1°, WIB 92 uitoefenen, hun echtgenoot of hun kinderen wanneer die personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben, het gebruik hebben.

8. De vennootschap mag evenmin een vennootschap zijn die is opgericht met het oog op het afsluiten van een management- of bestuurdersovereenkomst of die haar voornaamste bron van inkomsten haalt uit management of bestuurdersovereenkomsten.

9. Vermits de maatregel groeibedrijven beoogt die slechts beperkte mogelijkheden hebben om risicokapitaal aan te trekken, worden beursgenoteerde vennootschappen uitgesloten. Een vennootschap is beursgenoteerd als ze genoteerd is op een gereglementeerde markt zoals Euronext of op een "*multilateral trading facility*" als de Alternext.

10. Van vennootschappen die in het verleden een kapitaalvermindering hebben doorgevoerd of dividenden hebben uitgekeerd, kan worden verondersteld dat ze niet worden geconfronteerd met een *funding gap* en ze worden daarom ook uitgesloten van de maatregel. Een uitzondering wordt evenwel voorzien voor de kapitaalverminderingen gedaan in overeenstemming met artikel 318 van het Wetboek van vennootschappen, met name de kapitaalverminderingen "ter aanzuivering van een geleden verlies of om een reserve te vormen tot dekking van een voorzienbaar verlies". De reserve die wordt gevormd om een voorzienbaar verlies te dekken, mag niet hoger zijn dan 10 % van het geplaatste kapitaal na de kapitaalvermindering. Behalve in geval van een latere vermindering van het kapitaal mag deze reserve niet aan de vennoten worden uitgekeerd; ze mag slechts worden aangewend voor de aanzuivering van geleden verlies of tot verhoging van het kapitaal door omzetting van reserves. Aldus wordt geantwoord op de opmerking van de Raad van State.

11. Het mag ook niet gaan om een onderneming in moeilijkheden.

12. Het spreekt voor zich dat het niet de bedoeling kan zijn dat de vennootschap de ontvangen sommen gebruikt voor de uitkering van dividenden of de aankoop van aandelen, noch voor het verstrekken van leningen. In dat geval wordt die vennootschap ook uitgesloten uit het toepassingsgebied.

13. Tot slot mag de vennootschap na de betaling van de sommen door de belastingplichtige niet meer dan 250 000 euro hebben ontvangen via de toepassing

placés, dont des personnes physiques qui exercent un mandat ou des fonctions visés à l'article 32, alinéa 1er, 1°, CIR 92, leur conjoint ou leurs enfants lorsque ces personnes ou leur conjoint ont la jouissance légale des revenus de ceux-ci, ont l'usage.

8. La société ne peut pas non plus être une société qui a été constituée afin de conclure des contrats de gestion ou d'administration ou qui obtient la plupart de ces bénéfices de contrats de gestion ou d'administration.

9. Etant donné que la mesure ne vise que des sociétés en croissance ayant un potentiel limité d'attrait de capital à risque, les sociétés cotées en bourse sont exclues. Une société est cotée en bourse lorsqu'elle est cotée sur un marché réglementé tel que Euronext ou sur une "*multilateral trading facility*" telle que Alternext.

10. En ce qui concerne les sociétés qui, dans le passé, ont opéré une diminution de capital ou distribué des dividendes, on peut supposer qu'elles n'ont pas été confrontées à un déficit de financement et elles sont dès lors aussi exclues de la mesure. Une exception est toutefois prévue pour les réductions de capital effectuées conformément à l'article 318 du Code des sociétés, c'est-à-dire "en vue de compenser une perte subie ou en vue de constituer une réserve pour couvrir une perte prévisible". La réserve constituée pour couvrir une perte prévisible ne peut excéder 10 % du capital souscrit après réduction du capital. Cette réserve ne peut, sauf en cas de réduction ultérieure du capital, être distribuée aux associés; elle ne peut être utilisée que pour compenser des pertes subies ou pour augmenter le capital par incorporation de réserves." Il est ainsi répondu à la remarque du Conseil d'État.

11. Il ne peut non plus s'agir d'une entreprise en difficulté.

12. Il va de soi que l'intention ne peut pas être que la société utilise les sommes perçues pour une distribution de dividendes ou pour l'acquisition d'actions ou parts ni pour consentir des prêts. Dans ce cas, la société est également exclue du champ d'application.

13. Enfin, la société ne peut pas avoir perçu, après le versement des sommes par le contribuable plus de 250 000 euros par le biais de l'application du présent

van dit artikel. Dit bedrag wordt echter verhoogd met het saldo van de "Taks shelter KMO", bedoeld in artikel 145[26], WIB 92, die de onderneming niet zou hebben gebruikt. In het kader van die maatregel kan een startende onderneming zich tot 250 000 euro financieren. Wanneer ze slechts voor 200. 000 euro haar kapitaal heeft verhoogd door het mechanisme van artikel 145[26], WIB 92, zal het maximale bedrag dat ze via het nieuwe mechanisme van artikel 145[27], WIB 92 voor groeibedrijven kan verkrijgen, worden verhoogd met 50 000 euro (namelijk 250 000 – 200 000) tot 300 000 euro. Een onderneming die geen kapitaalinbreng zou hebben ontvangen via artikel 145[26], WIB 92 zou tot 500 000 euro fondsen kunnen ophalen via het mechanisme van het nieuwe artikel 145[27], WIB 92.

Aandelen

Wat de aandelen betreft, is vereist dat het gaat om nieuw uitgegeven aandelen op naam die een fractie vertegenwoordigen van het maatschappelijk kapitaal.

Uitgesloten kapitaalinbrengen

Inbrengen in natura komen niet in aanmerking voor de belastingvermindering, enkel inbrengen in geld.

Logischerwijze kan de belastingvermindering voor de verwerving van werkgeversaandelen (artikel 145[1], 4°, WIB 92) en de nieuwe belastingvermindering voor de verwerving van aandelen van groeibedrijven niet gecumuleerd worden voor dezelfde uitgave.

Een inbreng door een bedrijfsleider van de vennootschap komt niet in aanmerking voor de belastingvermindering. De regering gaat er immers van uit dat een bedrijfsleider geen bijkomende stimulans nodig heeft om in zijn eigen onderneming te willen investeren. De notie bedrijfsleider is in deze context breed ingevuld: het gaat zowel om degene die als natuurlijk persoon een mandaat of een functie als "zelfstandige directeur" opnemen (artikel 32, eerste lid, WIB 92) als om diegenen die via een managementvennootschap een mandaat of een functie als bedrijfsleider uitoefenen. Deze onverenigbaarheid wordt in eerste instantie beoordeeld op het ogenblik van de kapitaalinbreng. Na de inbreng mag de investeerder wel bedrijfsleider worden van het bedrijf waarin hij de kapitaalinbreng heeft gedaan, zij het alleen op voorwaarde dat hij daarvoor dan geen vergoeding ontvangt. Een soortgelijke uitzondering is nu ook voorzien voor de Tax shelter KMO.

De belastingvermindering is niet van toepassing op de betalingen voor het verwerven van aandelen met betrekking tot het gedeelte van die aandelen waardoor de belastingplichtige een vertegenwoordiging van meer

article. Ce montant est toutefois majoré du solde éventuel du "Tax shelter PME" visé à l'article 145[26], CIR 92 que la société n'aurait pas utilisé. Dans le cadre de cette mesure, une société qui débute peut en effet se financer jusqu'à concurrence de 250 000 euros. Si elle n'a levé au final que 200 000 euros de capital grâce au mécanisme de l'article 145[26], CIR 92, le montant maximum qu'elle pourra obtenir via le nouveau mécanisme de l'article 145[27], CIR 92 pour les entreprises en croissance sera augmenté de 50 000 euros (soit 250 000 – 200 000), pour atteindre au final 300 000 euros. Une entreprise qui n'aurait donc bénéficié d'aucun apport de capital via l'article 145[26], CIR 92, pourrait lever jusqu'à 500 000 euros de fonds via le mécanisme de l'article 145[27], CIR 92 nouveau.

Actions ou parts

En ce qui concerne les actions ou parts, il doit s'agir d'actions ou parts nominatives nouvellement émises représentatives d'une fraction du capital social.

Apports en capital exclus

Les apports en nature ne sont pas éligibles à la réduction d'impôt. Seuls les apports en argent le sont.

Logiquement, la réduction d'impôt pour l'acquisition d'actions ou parts de l'employeur (article 145[1], 4°, CIR 92) et la nouvelle réduction d'impôt pour l'acquisition d'actions ou parts d'entreprises en croissance ne peuvent pas être cumulées pour la même dépense.

Un apport par un dirigeant d'entreprise de la société n'est pas éligible à la réduction d'impôt. Le gouvernement considère en effet qu'un dirigeant d'entreprise n'a pas besoin d'un incitant supplémentaire pour vouloir investir dans sa propre entreprise. Dans le présent contexte, la notion de dirigeant d'entreprise revêt une acception large: il s'agit aussi bien de celui qui, en tant que personne physique, exerce un mandat ou une fonction de "directeur indépendant" (article 32, alinéa 1er, CIR 92) que de ceux qui exercent un mandat ou une fonction de dirigeant d'entreprise par le biais d'une société de management. Cette incompatibilité s'apprécie en première instance au moment de l'apport en capital. Après l'apport, l'investisseur peut devenir dirigeant d'entreprise de la société dans laquelle il a effectué l'apport en capital, à condition cependant qu'il ne perçoive aucune indemnité pour cela. Une exception similaire est désormais prévue pour le Tax shelter PME.

La réduction d'impôt n'est pas applicable aux versements pour l'acquisition d'actions ou parts, en ce qui concerne la partie par laquelle le contribuable obtient une représentation de plus de 30 p.c. dans le capital

dan 30 pct. van het maatschappelijk kapitaal bekomt. Deze uitsluiting geldt enkel voor het gedeelte dat voormeld percentage overschrijdt.

Quasi-inbreng

De quasi-inbrengen zijn ook uitgesloten omdat volgens de bepalingen van artikel 220 van het Wetboek van vennootschappen een dergelijke inbreng moet worden gedaan binnen de twee jaar na de oprichting van de vennootschap, terwijl een vennootschap die in aanmerking komt voor deze belastingvermindering reeds voor ten minste vier jaar moet bestaan.

Belastingvermindering

Het bedrag waarvoor een belastingvermindering kan worden verleend is beperkt tot 100 000 euro per belastbaar tijdperk. De belastingvermindering bedraagt 25 pct. van het in aanmerking te nemen bedrag.

Dit maximumbedrag van 100 000 euro voortaan gemeen met het maximumbedrag voor de vermindering voor de verwerving van nieuwe aandelen van startende ondernemingen (artikel 145[26] WIB 92). Een belastingplichtige kan derhalve gedurende hetzelfde belastbare tijdperk meerdere inbrengen van kapitaal doen bij meerdere vennootschappen die voldoen aan de voorwaarden van artikel 145[26], WIB 92 of het nieuwe artikel 145[27], WIB 92 maar het totale bedrag van alle betalingen die voor deze twee verminderingen worden aanvaard, is globaal beperkt tot 100 000 euro.

Als een belastingplichtige in 2018 20 000 euro in een micro-onderneming investeert (en alle voorwaarden van artikel 145[26], WIB 92 zijn vervuld), 60 000 euro in een KMO, opgericht in 2015 (en alle voorwaarden van artikel 145[26], WIB 92 zijn vervuld) en nog eens 60 000 euro in een groeibedrijf in de zin van het nieuwe artikel 145[27], WIB 92 zal hij de kapitaalinbrengen die hij aangeeft voor de twee belastingverminderingen moeten beperken tot 100 000 euro. Hij is vrij om te kiezen.

Zo kan hij bijvoorbeeld het volledige bedrag voor de micro-onderneming (20 000 euro) vragen, het volledige bedrag voor het groeibedrijf (60 000 euro) inbrengen, en in dat geval zal hij verder slechts het saldo kunnen aangeven, namelijk 20 000 euro (maximum bedrag (100 000) – reeds toegepast (20 000 + 60 000)) voor de Tax shelter KMO tegen een tarief van 30 pct.

In geval van een gemeenschappelijke aanslag kan elke echtgenoot aanspraak maken op de belastingvermindering voor de uitgaven die hij heeft gedaan.

social. Cette exclusion ne vaut que pour la partie qui excède le pourcentage précité.

Quasi-apport

Les quasi-apports sont également exclus, puisqu'aux termes de l'article 220 du Code des sociétés, un tel apport doit être fait dans les deux ans de la constitution de la société, alors qu'une société éligible pour la présente réduction d'impôt doit exister depuis au minimum 4 années.

Réduction d'impôt

Le montant éligible à la réduction d'impôt est plafonné à 100 000 euros par période imposable. La réduction d'impôt s'élève à 25 p.c. du montant éligible.

Ce montant maximum de 100 000 euros est désormais commun avec celui applicable pour la réduction d'impôt pour l'acquisition de nouvelles actions ou parts d'une entreprise qui débute (article 145[26] CIR 92). Un contribuable peut donc, au cours de la même période imposable, effectuer plusieurs apports en capitaux auprès de plusieurs sociétés répondant aux conditions de l'article 145[26], CIR 92 ou de l'article 145[27], CIR 92nouveau, mais le montant de tous les paiements admis pour ces deux réductions est limité globalement à 100 000 euros.

Si au cours de l'année 2018, un contribuable investit 20 000 euros dans une micro-société (et toutes les conditions de l'article 145[26], CIR 92 sont remplies), 60 000 euros dans une PME qui a été constituée en 2015 (et toutes les conditions de l'article 145[26], CIR 92 sont remplies) et encore 60 000 euros dans une société en croissance au sens de l'article 145[27], CIR 92 nouveau, il devra limiter les apports en capitaux qu'il déclare pour les deux réductions d'impôt à 100 000 euros. Il est libre de choisir

Ainsi il pourra par exemple postuler l'entièreté du montant pour ce qui est relatif à la micro-société (20 000 euros), l'entièreté du montant pour ce qui est relatif à l'entreprise en croissance (60 000 euros), et il ne pourra alors déclarer que le solde, soit 20 000 euros (montant maximum (100 000) – montant déjà postulé (20 000 + 60 000)) pour le Tax shelter PME au taux de 30 p.c.

Lorsqu'une imposition commune est établie, chacun des conjoints peut prétendre à la réduction d'impôt pour les dépenses qu'il a effectuées.

De belastingvermindering wordt net als de andere federale belastingverminderingen in eerste instantie aangerekend op de gereduceerde belasting Staat met betrekking tot de gezamenlijke belaste inkomsten en eventueel ook op de belasting met betrekking tot de intresten, dividenden, royalty's, loten van effecten van leningen en meerwaarden op roerende waarden en titels, wanneer die worden geglobaliseerd.

De belastingvermindering kan ook worden aangerekend op het saldo van de gewestelijke personenbelasting dat betrekking heeft op de gezamenlijk belaste inkomsten; ze is echter niet terugbetaalbaar en ook niet overdraagbaar naar een volgend belastbaar tijdperk. De belastingvermindering wordt ook in rekening gebracht voor de berekening van het gemiddeld tarief.

Indexering

De in artikel 145[27], § 2, WIB 92 vermelde bedragen in euro worden niet geïndexeerd overeenkomstig artikel 178, WIB 92.

Terugname van de belastingvermindering

De aandelen moeten in beginsel gedurende vier jaar worden behouden door de belastingplichtige. Deze verplichting geldt evenwel niet meer vanaf het belastbare tijdperk waarin de belastingplichtige is overleden. Als de belastingplichtige de aandelen binnen een termijn van vier jaar vervreemdt, zal de belastingvermindering deels worden teruggenomen. Deze terugname gebeurt onder de vorm van een federale belastingvermeerdering en wordt berekend in functie van het aantal "ontbrekende maanden". Wanneer een belastingplichtige voor één van de vier belastbare tijdperken die volgen op het belastbaar tijdperk waarvoor de belastingvermindering is verleend niet kan aantonen dat hij de aandelen nog in zijn bezit heeft, zal er worden vanuit gegaan dat hij ze op 1 januari van dat belastbare tijdperk heeft vervreemd.

Toepassingsmodaliteiten

Om recht te hebben op de belastingvermindering, zal de belastingplichtige moeten aantonen dat de aandelen die hij heeft verworven voldoen aan de voorwaarden van de belastingvermindering. Hij zal ook moeten kunnen aantonen dat hij de aandelen gedurende een periode van vier jaar in zijn bezit heeft gehouden om een belastingvermeerdering te vermijden.

De manier waarop dit bewijs moet worden geleverd, zal bij koninklijk besluit worden vastgelegd.

La réduction d'impôt est, à l'instar des autres réductions d'impôt fédérales, imputée en premier lieu sur l'impôt État réduit relatif aux revenus imposés conjointement, et éventuellement aussi sur l'impôt relatif aux intérêts, dividendes, redevances, lots afférents à des titres d'emprunts et plus-values sur valeurs mobilières et titres, lorsqu'ils sont globalisés.

La réduction d'impôt peut également être imputée sur le solde de l'impôt des personnes physiques régional relatif aux revenus imposés conjointement; elle ne peut toutefois ni être remboursée ni être reportée sur une période imposable suivante. La réduction d'impôt est également prise en compte pour le calcul du taux moyen.

Indexation

Les montants en euro visés à l'article 145[27], § 2, CIR 92 ne sont pas indexés conformément à l'article 178, CIR 92.

Reprise de la réduction d'impôt

Les actions ou parts doivent en principe être conservées pendant quatre ans par le contribuable. Cette obligation ne s'applique toutefois plus à partir de la période imposable au cours de laquelle celui-ci décède. Si le contribuable aliène les actions ou parts au cours d'une période de quatre ans, la réduction d'impôt sera reprise en partie. Cette reprise s'effectue sous la forme d'une augmentation d'impôt fédérale et est calculée en fonction du nombre de "mois manquants". Lorsque le contribuable n'est pas à même de démontrer, pour une des quatre périodes imposables qui suivent la période imposable pour laquelle la réduction d'impôt est accordée, qu'il est encore en possession des actions ou parts, on considèrera qu'il les a aliénées au 1er janvier de cette période imposable.

Modalités d'application

Pour avoir droit à la réduction d'impôt, le contribuable devra démontrer que les actions ou parts qu'il a acquises répondent aux conditions de la réduction d'impôt. Il devra aussi pouvoir démontrer qu'il a conservé les actions ou parts en sa possession pendant une période de quatre ans s'il veut éviter une augmentation d'impôt.

La manière dont cette preuve doit être apportée sera déterminée par arrêté royal.

De minimis-steun

In hoofde van de vennootschap zullen de ontvangen sommen worden beschouwd als een staatssteun. Maar zolang ze het bedrag bedoeld in artikel 3 van Verordening (EU) nr. 1407/2013 van de Commissie van 18 december 2013 betreffende de toepassing van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie op de-minimissteun, niet overschrijden, zullen ze worden geacht niet alle in artikel 107, paragraaf 1, VWEU bedoelde criteria te vervullen en zullen ze derhalve vrijgesteld zijn van notificatie aan Commissie overeenkomstig het Europees recht. Het bedrag dat niet mag worden overschreden is gelijk aan 200 000 euro per onderneming over een periode van drie fiscale aanslagjaren. Het is duidelijk dat dit bedrag de enige grens behelst die van toepassing is op alle staatssteun ontvangen door de onderneming. Als een onderneming eerst gebruik maakt van de mogelijkheid van artikel 145[26], WIB 92 om fondsen te werven, zullen de sommen die ze via artikel 145[27], WIB 92 ontvangt, moeten worden toegevoegd aan die uit het stelsel van de tax shelter starters om te beoordelen of de grens van 200 000 euro over een periode van drie fiscale jaren is gerespecteerd. A fortiori zullen ondernemingen die de Tax Shelter Starter niet hebben gebruikt, oplettend moeten zijn omdat ze een verhoogd bedrag kunnen ophalen (tot in totaal 500 000 euro over een periode van zes jaar) door toepassing van het nieuwe artikel 145[27], WIB 92.

Er is rekening gehouden met de opmerking van de Raad van State in zijn advies nr. 62 368/3 van 1 december 2017.

Art. 161

De afzonderlijke tarieven van artikel 171, WIB 92 die overeenstemmen met de gemiddelde aanslagvoet met betrekking tot het geheel van de belastbare inkomsten van het laatste vorige jaar waarin de belastingplichtige een normale beroepswerkzaamheid heeft gehad (5°) en met betrekking tot het geheel van de andere belastbare inkomsten (6°), worden aangepast om rekening te houden met de nieuwe belastingvermindering.

Art. 162

Het maximumbedrag voor de uitgaven die voor de belastingvermindering in aanmerking komen, wordt verminderd in verhouding tot de duur van het belastbare tijdperk uitgedrukt in maanden (invoegen van een verwijzing naar artikel 145[27], § 2, zesde lid, WIB 92 in artikel 174/1, eerste lid, WIB 92).

Aide de minimis

Dans le chef de la société, les sommes reçues seront considérées comme une aide d'État. Mais si elles ne dépassent pas le montant visé à l'article 3 du Règlement (UE) n ° 1407/2013 de la Commission du 18 décembre 2013 relatif à l'application des articles 107 et 108 du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne aux aides *de minimis*, elles seront considérées comme ne remplissant pas tous les critères de l'article 107, paragraphe 1er, TFUE, et donc dispensées de notification à la Commission et conformes au droit européen. Le montant à ne pas dépasser est égal à 200 000 euros par entreprise sur une période de trois exercices fiscaux. Il est entendu que ce montant constitue la limite unique applicable à toutes les aides perçues par une entreprise. Ainsi, si une entreprise a d'abord fait usage de l'opportunité offerte par l'article 145[26] CIR 92 pour lever des fonds, les sommes qu'elles recevraient dans le cadre de l'article 145[27] CIR 92 devront être additionnées à celles perçues via le système Tax shelter starter pour vérifier si la limite de 200 000 euros sur une période de trois exercices fiscaux est respectée. *A fortiori,* les entreprises qui n'auraient pas fait usage du Tax shelter starter devront redoubler de vigilance, puisqu'elles peuvent recueillir un montant majoré (jusqu'à 500 000 euros au total sur une période de six années) par application de l'article 145[27], CIR 92 nouveau.

Il a été tenu compte de la remarque du Conseil d'État dans son avis n° 62 368/3 du 1er décembre 2017.

Art. 161

Les taux distincts de l'article 171, CIR 92, qui correspondent au taux moyen afférent à l'ensemble des revenus imposables de la dernière année antérieure pendant laquelle le contribuable a eu une activité professionnelle normale (5°) et au taux afférent à l'ensemble des autres revenus imposables (6°) sont adaptés pour tenir compte de la nouvelle réduction d'impôt.

Art. 162

Le plafond des dépenses qui sont prises en considération pour la réduction d'impôt est réduit en proportion de la durée de la période imposable exprimée en mois (introduction d'un renvoi à l'article 145[27], § 2, alinéa 6, CIR 92, dans l'article 174/1, alinéa 1er, CIR 92).

Art. 163

Wanneer de belastingplichtige de voorwaarde betreffende de houdtermijn van de verworven aandelen niet naleeft, wordt de belastingvermindering teruggevorderd in verhouding tot het aantal maanden die nog moeten verlopen om te voldoen aan de genoemde voorwaarde inzake het behouden van de aandelen. Deze terugvordering van de belastingvermindering gebeurt via een federale belastingvermeerdering. Die vermeerdering wordt in rekening gebracht voor de berekening van de bonificatie voor voorafbetalingen en artikel 175, WIB 92 wordt in die zin aangepast.

Art. 164

Artikel 178/1, WIB 92 wordt gewijzigd om rekening te houden met de nieuwe belastingvermindering. Het bedrag van de nieuwe vermindering wordt zo aangerekend op de gereduceerde belasting Staat met betrekking tot de overeenkomstig artikel 130, WIB 92 belaste inkomsten en op de belasting met betrekking tot de in de artikelen 17, § 1, 1° tot 3°, en 90, eerste lid, 6° en 9°, WIB 92 vermelde inkomsten en de meerwaarden op roerende waarden en titels die belastbaar zijn op grond van artikel 90, eerste lid, 1°, WIB 92 wanneer deze overeenkomstig artikel 130, WIB 92 worden belast.

Art. 165 en 166

De nieuwe belastingvermindering kan worden verleend aan een niet-inwoner die in een andere lidstaat van Europese economische ruimte woont en in België minstens 75 pct. van zijn beroepsinkomsten behaalt, op basis van het bestaande artikel 244, WIB 92. De nieuwe belastingvermindering moet echter kunnen worden toegekend aan alle niet-inwoners die in België minstens 75 pct. van hun beroepsinkomsten behalen, ongeacht hun woonplaats (Europese economische ruimte of andere). Daartoe wordt artikel 243/1, WIB 92 gewijzigd door artikel 165 in ontwerp.

De aanvullende belasting die van toepassing is op de belasting van niet-inwoners, zal worden berekend vóór de toepassing van de belastingvermeerdering waarin is voorzien wanneer de houdtermijn van de aandelen niet wordt nageleefd (wijziging van artikel 245, WIB 92 door artikel 166 in ontwerp).

Art. 167 en 168

Om het forfaitaire gedeelte van de buitenlandse belasting en de belastingkredieten te kunnen verrekenen

Art. 163

Si le contribuable ne respecte pas la condition de durée de détention des actions ou parts acquises, la réduction d'impôt est récupérée proportionnellement au nombre de mois restant à courir pour satisfaire la condition de détention prévue. Cette récupération de la réduction d'impôt se fait via une augmentation d'impôt fédérale. Cette majoration doit être prise en compte pour le calcul des bonifications pour versements anticipés, et l'article 175, CIR 92 est adapté en ce sens.

Art. 164

L'article 178/1, CIR 92 est modifié afin de tenir compte de la nouvelle réduction d'impôt. Le montant de la nouvelle réduction sera ainsi imputé sur l'impôt État réduit afférent aux revenus qui sont imposés conformément à l'article 130, CIR 92 et sur l'impôt afférent aux revenus visés aux articles 17, § 1er, 1° à 3°, et 90, alinéa 1er, 6° et 9°, CIR 92, et aux plus-values sur valeurs et titres mobiliers imposables sur base de l'article 90, alinéa 1er, 1°, CIR 92, lorsqu'ils sont imposés conformément à l'article 130, CIR 92.

Art. 165 et 166

Le non-résident habitant dans un autre État membre de l'Espace économie européen et qui recueille en Belgique au moins 75 p.c. de ses revenus professionnels en Belgique peut bénéficier de la nouvelle réduction d'impôt sur la base de l'article 244, CIR 92). La nouvelle réduction d'impôt doit pouvoir être accordé à tous les non-résidents recueillant au moins 75 p.c. de leur revenu professionnel en Belgique, sans avoir égard à leur lieu de résidence (Espace économique européen ou autre). À cette fin, l'article 243/1, CIR 92 est modifié par l'article 165 du projet.

En ce qui concerne les centimes additionnels applicables à l'impôt des non-résidents, ils seront calculés avant la majoration d'impôt prévue lorsque la durée de détention des actions ou parts n'a pas été respectée (modification de l'article 245, CIR 92 par l'article 166 du projet).

Art. 167 et 168

Afin de pouvoir imputer la quotité forfaitaire d'impôt étranger et les crédits d'impôt sur la majoration d'impôt

met de belastingvermeerdering waarin is voorzien wanneer de houdtermijn van de aandelen niet wordt nageleefd, zowel inzake de personenbelasting als de belasting van niet-inwoners, worden de artikelen 290 en 294, WIB gewijzigd

Art. 169

Dit artikel regelt de inwerkingtreding.

HOOFDSTUK 2

Private privaks

Dit ontwerp van wet kadert in de herziening van het reglementaire en fiscale kader van de private privak. In deze zin wordt tevens een ontwerp van besluit voorgelegd aan de Koning met als oogmerk het koninklijk besluit van 23 mei 2007 “met betrekking tot de private privak” (hierna het koninklijk besluit van 23 mei 2007) te wijzigen, dat toen het koninklijk besluit van 15 mei 2003 “met betrekking tot de private privak en tot wijziging van het koninklijk besluit van 18 april 1997 met betrekking tot de instellingen voor belegging in niet-genoteerde vennootschappen en in groeibedrijven” (hierna het koninklijk besluit van 15 mei 2003) verving.

Het is de bedoeling om het reglementaire en fiscale kader van de private privak aan te passen op die domeinen waar de praktijkervaring uitgewezen heeft dat zij het succesvol aanwenden van de private privak als vehikel voor collectieve investering in niet-genoteerde vennootschappen en in groeibedrijven in de weg staan en de private privak meer in lijn te brengen met vergelijkbare buitenlandse instrumenten.

Sinds de invoering van het statuut van de private privak in 2003 zijn er slechts een beperkt aantal private privaks opgericht. Hoewel het koninklijk besluit van 23 mei 2007 het regelgevend kader rond de private privak een eerste keer heeft gewijzigd waardoor de privak op een aantal vlakken aantrekkelijker werd, dringen een aantal bijkomende aanpassingen zich op om van de private privak een echt succesverhaal te maken. Daarom wordt nu voorgesteld om een aantal gerichte wijzigingen aan te brengen aan het koninklijk besluit van 23 mei 2007, alsook parallel aan de AICB-wet en het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna “WIB 92”).

Op die manier wil de regering de private privak nieuw leven inblazen als instrument voor de financiering en verdere groei van onze niet-genoteerde bedrijven en derhalve de economische groei en de tewerkstelling stimuleren.

prévue lorsque la durée de détention des actions ou parts n’a pas été respectée, tant à l’impôt des personnes physiques qu’à l’impôt des non-résidents, les articles 290 et 294, CIR 92 sont modifiés.

Art. 169

Le présent article règle l’entrée en vigueur.

CHAPITRE 2

Pricafs privées

Le présent projet de loi s’inscrit dans la ligne de la révision du cadre réglementaire et fiscal de la pricaf privée. A cette fin, un projet d’arrêté est dans le même temps proposé à la sanction royale, dont l’objet est la modification de l’arrêté royal du 23 mai 2007 relatif à la pricaf privée (ci-après l’arrêté royal du 23 mai 2007), qui à l’époque remplaça l’arrêté royal du 15 mai 2003 relatif à la pricaf privée et modifiant l’arrêté royal du 18 avril 1997 relatif aux organismes de placement investissant dans des sociétés non cotées et dans des sociétés en croissance (ci-après l’arrêté royal du 15 mai 2003).

L’intention poursuivie est d’adapter le cadre réglementaire et fiscal de la pricaf privée en ce qui concerne les aspects pour lesquels l’expérience pratique a démontré qu’ils empêchent l’usage efficace de la pricaf privée en tant que véhicule d’investissement collectif dans des sociétés non cotées et dans des entreprises en croissance, et de manière à aligner davantage la pricaf privée sur des instruments étrangers similaires.

Depuis l’introduction du statut de la pricaf privée en 2003, seul un nombre limité de pricafs privées ont été constituées. Bien que l’arrêté royal du 23 mai 2007 ait modifié une première fois le cadre entourant la réglementation de la pricaf privée, grâce à quoi la pricaf privée est devenue plus intéressante sur un certain nombre de plans, il s’impose d’adopter un certain nombre d’adaptations supplémentaires pour garantir un véritable succès à la pricaf privée. C’est pourquoi il est maintenant proposé d’apporter un certain nombre de modifications à l’arrêté royal du 23 mai 2007, ainsi qu’en parallèle, à la loi-OPCA et au Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après le “CIR 92”)

De cette manière, le gouvernement souhaite insuffler une nouvelle vie à la pricaf privée pour le financement et la croissance future de nos entreprises non cotées et, de cette façon, stimuler la croissance économique et l’emploi.

De regering stelt een belastingvermindering te verlenen voor verliezen geleden op de in artikel 145[26], § 1, eerste lid, c, WIB 92 beoogde nieuwe rechten van deelneming, verworven met inbrengen in geld en een fractie vertegenwoordigen van het maatschappelijk kapitaal in een private privak, die voldoet aan de in artikel 145[26], § 2, WIB 92 gestelde voorwaarden en waarop de belastingplichtige heeft ingeschreven naar aanleiding van de uitgifte van die rechten van deelneming, naar aanleiding van het verstrijken van de vastgestelde levensduur van de private privak.

De verliezen komen voor de belastingvermindering in aanmerking tot een bedrag van 25 000 euro per belastbaar tijdperk. Dit bedrag wordt niet geïndexeerd.

De belastingvermindering is gelijk aan 25 pct. van de verliezen.

De Koning bepaalt de toepassingsmodaliteiten van de belastingvermindering, en de wijze waarop het bewijs wordt geleverd dat de beoogde verliezen voldoen aan de voorwaarden.

De inwerkingtreding wordt bepaald voor de verliezen geleden vanaf 1 januari 2018.

Hierna wordt meer uitleg gegeven bij de voorgestelde wijzigingen.

Afdeling 1

Wijzigingen aan wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders

Art. 170 tot 174

Artikel 299 wordt aangepast omdat het nieuwe stelsel inzake de duur van de private privaks in de nieuwe artikelen 299/1 en volgende worden bepaald.

Met betrekking tot de duur van de private privak, wordt de bestaande regel dat een private privak kan worden opgericht voor een maximale duur van twaalf jaar, als basisregel behouden. Naar analogie met de gespecialiseerde vastgoedbeleggingsfondsen (GVBF), wordt ook voorzien in de mogelijkheid om de duur van de private privak te verlengen. Dit is belangrijk om bijvoorbeeld te vermijden dat de private privak bij moeilijke marktomstandigheden zou verplicht worden om bepaalde investeringen te gelde te maken op een moment dat dit bedrijfseconomisch niet het geschikte moment is. Door de mogelijkheid te voorzien om de duur desgevallend te verlengen kan de private privak ook een iets langere termijnvisie hanteren bij haar investeringen.

Le gouvernement propose d'accorder une réduction d'impôt pour pertes subies sur nouvelles parts nominatives visées à l'article 145[26], § 1er, alinéa 1er, c, CIR 92 acquises avec des apports en argent représentant une fraction du capital social d'une pricaf privée, qui répond aux conditions prévues à l'article 145[26], § 2, CIR 92 et que le contribuable a souscrites à l'occasion de l'émission de ces parts, suite à l'expiration de la durée de vie prévue de la pricaf privée.

Les pertes sont prises en considération pour la réduction d'impôt pour un montant de 25 000 euros par période imposable. Ce montant n'est pas indexé.

La réduction d'impôt est égale à 25 p.c. des pertes.

Le Roi détermine les modalités d'application de la réduction d'impôt et la manière d'apporter la preuve que les pertes répondent aux conditions.

L'entrée en vigueur est fixée pour les pertes subies à partir du 1er janvier 2018.

Les explications plus détaillées sur les modifications proposées figurent ci-après.

Section 1re

Modifications à la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectifs alternatifs et à leurs gestionnaires

Art. 170 à 174

L'article 299 est adapté dans la mesure où le nouveau régime relatif à la durée des pricafs privées est déterminé dans les nouveaux articles 299/1 et suivants.

Concernant la durée de la pricaf privée, la règle existante selon laquelle la pricaf privée est constituée pour une durée maximale de douze ans, est maintenue. Par analogie avec les Fonds d'investissement immobiliers spécialisés (FIIS), la possibilité est également prévue de prolonger la durée de la pricaf privée. Ceci est important afin, par exemple, d'éviter que la pricaf privée ne doive, à un moment où les conditions du marché sont difficiles, liquider certains investissements à un moment qui n'est pas approprié sur le plan de l'économie de l'entreprise. En prévoyant la possibilité de prolonger le cas échéant sa durée, la pricaf privée peut aussi adopter une vision à plus long terme pour ses investissements.

Teneinde te vermijden dat een kleine minderheid van aandeelhouders of vennoten een besluit tot verlenging van de duur zou kunnen blokkeren, wordt bepaald dat de duur kan worden verlengd met een meerderheid van 90 pct. van de geldig uitgebrachte stemmen. Daarnaast moeten de stemmen die akkoord gaan met de verlenging van de duur ten minste 50 pct. van het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen opdat deze wordt aangenomen.

De private privak mag, op grond van artikel 299, geen andere werkzaamheden verrichten dan die omschreven in artikel 11, § 2, eerste lid. Deze bepaling stelt dat de AICB's geen andere werkzaamheden mogen verrichten dan de uitoefening van de in artikel 3, 41° bedoelde beheertaken voor eigen rekening. Die laatste taken mag de AICB dus wel verrichten. Overeenkomstig artikel 3, 41°, mag de AICB dus het beheer van de beleggingsportefeuille van de AICB waarnemen. Dit houdt onder meer in dat een private privak actief betrokken kan zijn in het bedrijf waarin het investeert, bijvoorbeeld door vertegenwoordigd te zijn in een raad van bestuur of een ander orgaan of door consultancydiensten aan te bieden aan het bedrijf.

Art. 175

Artikel 302 wordt geherformuleerd zodat duidelijker is dat de private privak reeds kan zijn opgericht alvorens de aanvraag bij de FOD Financiën wordt ingediend, maar nog geen beleggingen als bedoeld in artikel 183, eerste lid, 5°, mag hebben gedaan.

Een vennootschap die reeds dergelijke beleggingen heeft gedaan, kan derhalve niet worden ingeschreven als private privak. Uiteraard moet de vennootschap die als private privak wenst te worden ingeschreven ook de regel dat de private privak geen andere activa mag bezitten dan die welke noodzakelijk zijn voor de verwezenlijking van haar doel (artikel 299) naleven.

Art. 176

In artikel 304 wordt de tweede paragraaf integraal geschrapt. De beperking dat de private privak, met uitzondering van bepaalde specifieke gevallen, geen controle kan uitoefenen over de vennootschappen waarin ze investeert, is één van de grootste en belangrijkste redenen van het zeer geringe succes van de private privak tot op heden. Dit controleverbod werd wellicht ingevoerd om te vermijden dat holdings de private privak oneigenlijk zouden gaan gebruiken. De private privak is echter opgericht voor een bepaalde maximale duur en met het uitsluitend doel te beleggen

Afin d'éviter qu'une petite minorité des actionnaires ou associés puisse bloquer une décision de prolongation de la durée, il est prévu que la durée peut être prolongée sur décision d'une majorité de 90 p.c. des votes valablement exprimés. De plus, les votes en faveur de la prolongation de la durée doivent représenter au moins 50 p.c. du capital social pour que celle-ci soit adoptée.

La pricaf privée ne peut, en vertu de l'article 299, exercer d'autres activités que celles prévues à l'article 11, § 2, alinéa 1er. Cette disposition précise que les OPCA ne peuvent avoir d'autres activités que l'exercice pour compte propre des fonctions de gestion visées à l'article 3, 41°. L'OPCA peut donc effectuer ces tâches. Conformément à l'article 3, 41°, l'OPCA peut donc assurer la gestion de son portefeuille. Cela implique notamment qu'une pricaf privée peut être impliquée dans l'entreprise dans laquelle elle investit, par exemple en étant représentée au sein du conseil d'administration ou d'un autre organe ou en offrant des services de consultance à l'entreprise.

Art. 175

L'article 302 est reformulé de manière à clarifier que la pricaf privée peut déjà avoir été constituée avant que la demande ne soit introduite auprès du SPF Finances, mais ne peut pas déjà avoir effectué de placements visés à l'article 183, alinéa 1er, 5°.

Une société qui a déjà effectué de tels placements ne peut par conséquent pas être inscrite en tant que pricaf privée. La société qui souhaite être inscrite en tant que pricaf privée doit également respecter la règle selon laquelle la pricaf privée ne peut pas détenir d'autres actifs que ceux nécessaires à la réalisation de son objet statutaire (art. 299).

Art. 176

A l'article 304, le paragraphe 2 est intégralement abrogé. La limitation selon laquelle la pricaf privée ne peut pas exercer, à l'exception de cas spécifiques déterminés, de contrôle sur les sociétés dans lesquelles elle investit, est une des plus grandes et principales raisons du succès très limité de la pricaf privée jusqu'à présent. Cette interdiction de contrôle fut vraisemblablement introduite afin d'empêcher que des holdings ne puissent faire un usage inapproprié de la pricaf privée. Cependant la pricaf privée est constituée pour une durée maximale déterminée et avec comme objectif exclusif

in toegelaten financiële instrumenten uitgegeven door niet-beursgenoteerde vennootschappen. De private privak is erop gericht op korte termijn een rendement te realiseren voor haar investeerders door participaties af te stoten en beoogt dus niet een impact te hebben op de bedrijfsstrategie op lange termijn van haar portfoliovennootschappen. Hieruit volgt dat de private privak uit haar aard onmogelijk kan leiden tot oneigenlijk gebruik als holdingvennootschap. In het kader van de Europese EuVECA regelgeving (Verordening (EU) nr.345/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 17 april 2013 betreffende Europese durfkapitaalfondsen, PB EU, 25 april 2013, L 115/1) is er ook geen verbod voorzien van de controle door het fonds in de portfoliovennootschappen.

Afdeling 2

Wijzigingen aan het WIB 92

Art. 177 en 178

Er wordt een nieuw artikel 145[26]/1 ingevoegd onder onderafdeling IIsepties/1 dat zal voorzien in een belastingvermindering voor minderwaarden geleden naar aanleiding van de gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen van een private privak.

Dit artikel heeft als doel om het risico dat privéinvesteerders lopen bij investeringen in niet-genoteerde bedrijven en groeibedrijven middels een private privak gedeeltelijk op te vangen. Dit gebeurt door het toekennen van een belastingvermindering van 25 pct. bij een verlies aan volgestort kapitaal naar aanleiding van de gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen van de private privak.

Om de in aanmerking komende minderwaarde te bepalen, wordt het bedrag van het verlies aan gestort kapitaal verminderd met de voorheen van de private privak ontvangen dividenden. De belastingplichtige kan meerdere minderwaarden per belastbaar tijdperk in aanmerking laten komen, wel geldt er een jaarlijks plafond van 25 000 euro. Indien een private privak voorheen reeds is overgegaan tot gedeeltelijke verdelingen van het maatschappelijk vermogen komen de daarbij eventueel geleden minderwaarden niet voor deze maatregel in aanmerking. Ook de minderwaarden op deelnemingen in een private privak waarvoor de belastingplichtige naar aanleiding van de inschrijving bij de uitgifte van deze rechten van deelneming reeds de belastingvermindering bedoeld in artikel 145[26], WIB 92 heeft genoten, komen niet in aanmerking.

d'investir dans des instruments financiers autorisés émis par des sociétés non cotées en bourse. La pricaf privée est destinée à obtenir un rendement à court terme pour ses investisseurs en réalisant des participations et ne vise donc pas à avoir un impact sur la stratégie d'entreprise à long terme de son portefeuille de sociétés. Il en résulte que la pricaf privée, par nature, peut difficilement mener à un usage inapproprié en tant que société holding. Dans le cadre du règlement européen EuVECA (Règlement (UE) n°345/2013 du Parlement européen et du Conseil du 17 avril 2013 relatif aux fonds de capital-risque européens, J.O.U.E., 25 avril 2013, L 115/1), aucune interdiction n'est prévue du contrôle du fonds sur les sociétés de son portefeuille.

Section 2

Modifications au CIR 92

Art. 177 et 178

Un nouvel article 145[26]/1 est inséré sous la sous-section IIsepties/1, qui prévoit une réduction pour moins-values subies à l'occasion du partage total de l'avoir social d'une pricaf privée.

Cet article a pour but de circonscrire partiellement le risque que courent les investisseurs-privés en investissant dans des entreprises non cotées et des entreprises en croissance au moyen d'une pricaf privée. Cela se concrétise par l'octroi d'une réduction d'impôt de 25 p.c. en cas de perte du capital libéré suite au partage total de l'avoir social de la pricaf privée.

Pour la détermination de la moins-value à prendre en compte, le montant de la perte du capital libéré est diminué des dividendes de la pricaf privée précédemment perçus. Le contribuable peut prendre en compte plusieurs moins-values par période imposable, mais un plafond annuel de 25 000 euros est applicable. Si une pricaf privée a déjà procédé auparavant à un partage partiel de l'avoir social, les éventuelles moins-values qui y en résultent ne sont pas prises en considération pour la présente mesure. Ne sont pas non plus prises en considération les moins-values sur les participations dans une pricaf privée pour lesquelles le contribuable a déjà bénéficié de la réduction d'impôt visé à l'article 145[26], CIR 92 à l'occasion de l'inscription au moment de l'émission de ces droits de participation.

Er is rekening gehouden met de opmerking van de Raad van State in zijn advies nr. 62 368/3 van 1 december 2017.

Art. 179 en 184

Om te voorkomen dat een investering in een vennootschap die gebruik kan maken van het VVPR regime bij de investeerder verschillend wordt belast naargelang hij rechtstreeks of onrechtstreeks via een private privak investeert, wordt een afwijkende aanslagvoet van 15 en 20 pct. ingevoerd voor de door een private privak uitgekeerde dividenden voor zover en in de mate dat deze voortkomen uit dividenden die in aanmerking komen om aan het tarief van 15 of 20 pct. van toepassing bij het VVPR regime belast te worden. Op deze manier zullen de verlaagde tarieven die gelden bij het VVPR regime ook van toepassing kunnen zijn voor de deelnemingen die een investeerder onrechtstreeks aanhoudt via een private privak.

Art. 181

Aan artikel 185*bis*, § 3, WIB 92 wordt een tweede lid toegevoegd teneinde het annualiteitsprincipe voor de toepassing van dit artikel te verduidelijken en te benadrukken. De toepassing van artikel 185*bis*, WIB 92 op een private privak dient namelijk per belastbaar tijdperk te worden beoordeeld.

Art. 182

Opdat artikel 185*bis*, WIB 92 van toepassing zou zijn op een private privak, mag een private privak haar activa o.a. ook beleggen in bijkomende of tijdelijke beleggingen zoals bedoeld in artikel 192, § 3, 3°, WIB 92. De definitie van “bijkomend of tijdelijk” in artikel 192, § 3, 3°, WIB 92 wijkt evenwel af van de definitie van artikel 16 van het koninklijk besluit van 23 mei 2007 (artikel 15 van het ontwerp van besluit tot vervanging van het koninklijk besluit van 23 mei 2007) en is zeer onduidelijk geformuleerd.

Bij wijze van voorbeeld is er in artikel 192, § 3, 3°, WIB 92 niets bepaald wat betreft beleggingen in termijnbeleggingen of liquiditeiten tijdens de vereffeningsperiode, in tegenstelling tot wat wordt bepaald in de financiële wetgeving. Dit zou betekenen dat opdat artikel 185*bis* en 21,2°, WIB 92 toepassing zouden kunnen vinden, het balanstotaal van de private privak in vereffening niet voor meer dan 10 % kan bestaan uit liquiditeiten tenzij gedurende zes maanden per boekjaar.

Il a été tenu compte de la remarque du Conseil d’État dans son avis n° 62 368/3 du 1er décembre 2017.

Art. 179 et 184

Pour prévenir qu’un investissement dans une entreprise qui peut faire usage du régime VVPR pour l’investisseur soit taxé différemment selon qu’il est investi directement ou qu’il est investi indirectement via une pricaf privée, un taux différencié de 15 et 20 p.c. est inséré pour les dividendes attribués par une pricaf privée à condition et dans la mesure où ceux-ci proviennent de dividendes qui peuvent bénéficier du taux de 15 ou 20 p.c. en application du régime VVPR. De cette façon, les taux réduits applicables au régime VVPR peuvent aussi s’appliquer pour les participations qu’un investisseur peut avoir indirectement via une pricaf privée.

Art. 181

L’article 185*bis*, § 3, CIR 92, est complété par un deuxième alinéa afin de préciser et de confirmer l’application du principe d’annualité pour l’application de cet article. L’application de l’article 185*bis*, CIR 92, à une pricaf privée doit en effet s’envisager par période imposable.

Art. 182

Afin que l’article 185*bis*, CIR 92, puisse être applicable à une pricaf privée, celle-ci peut investir ses actifs entre autres aussi en placements à titre accessoire ou temporaire, comme prévu à l’article 192, § 3, 3°, CIR 92. La définition de “accessoire ou temporaire” de l’article 192, § 3, 3°, CIR 92, déroge cependant à la définition de l’article 16 de l’arrêté royal du 23 mai 2007 (article 15 du projet d’arrêté remplaçant l’arrêté royal du 23 mai 2007) et il est formulé peu clairement.

Par exemple, il n’est pas déterminé dans l’article 192, § 3, 3°, CIR 92, ce qu’il en est des placements à terme ou en liquidités pendant la période de liquidation contrairement à ce qui est prévu dans la législation financière. Cela signifierait que pour que les articles 185*bis* et 21, 2°, CIR 92, puissent être applicables, le total du bilan de la pricaf privée en liquidation ne peut pas dépasser 10 p.c. en liquidités sauf pendant 6 mois par exercice comptable. Cela pourrait en d’autres mots

Dit zou met andere woorden leiden tot de niet bedoelde situatie dat de private privak in vereffening slechts kan overgaan:

— hetzij tot een beperkte realisatie van haar portefeuille gevolgd door uitkeringen deels in speciën en deels in natura (zodat de 90-10 verhouding wordt bewaard);
— hetzij tot de realisatie van haar volledige beleggingsportefeuille binnen een periode van maximaal 12 maanden (indien de vereffeningsperiode gespreid is over 2 boekjaren), waarbinnen de Private privak tevens geliquideerd moet zijn.

De verkoop van portfolio vennootschappen kan in de praktijk (vooral in slechte economische context) evenwel meer tijd vragen. Indien de vereffeningsperiode hierdoor langer zou duren dan 12 maanden stelt zich bijgevolg een probleem.

Teneinde de moeilijkheden te vermijden die gepaard gaan met dit verschil tussen het fiscaal en het financieel recht, wordt voorgesteld om de voorwaarden van artikel 192, § 3, 3°, WIB 92 af te stemmen op de voorwaarden uit het financieel recht.

Er is rekening gehouden met de opmerking van de Raad van State in zijn advies nr. 62 368/3 van 1 december 2017.

Art. 180 en 183

Deze artikelen bevatten aanpassingen aan verwijzingen in de artikelen 174/1 en 243/1, WIB 92 om in die artikelen rekening te houden met de nieuwe vermindering.

Art. 185

Dat artikel regelt de inwerkingtreding.

HOOFDSTUK 3

Forfaitaire beroepskosten

Algemeen

Artikel 51, WIB 92 stelt de forfaitaire kosten vast voor belastingplichtigen die bezoldigingen van werknemers, van bedrijfsleiders of van meewerkende echtgenoten of baten ontvangen. Dit laat deze belastingplichtigen toe om hun werkelijke kosten niet te moeten bewijzen: de administratie stelt hen een forfaitaire raming van hun beroepskosten ter beschikking.

avoir pour conséquence non voulue que la pricaf privée en liquidation pourrait seulement procéder:

— soit à une réalisation limitée de son portefeuille suivie de distribution en partie en espèces et en partie en nature (de sorte que le rapport 90-10 soit préservé);

— soit à la réalisation de la totalité de son portefeuille de placement endéans une période de 12 mois maximum (si la période de liquidation est répartie sur deux exercices comptable), au cours de laquelle la pricaf privée doit en même temps être liquidée.

La vente de portefeuilles de sociétés peut cependant demander plus de temps dans la pratique (surtout dans un contexte économique défavorable). Un problème se pose par conséquent si, pour ces raisons, la période de liquidation devait être supérieure à 12 mois.

Afin d'éviter les difficultés qui résultent de cette différence entre le droit fiscal et le droit financier, il est proposé d'aligner les conditions de l'article 192, § 3, 3°, CIR 92, sur les conditions tirées du droit financier.

Il a été tenu compte de la remarque du Conseil d'État dans son avis n° 62 368/3 du 1er décembre 2017.

Art. 180 et 183

Ces articles contiennent des adaptations de renvois dans les articles 174/1 et 243/1, CIR 92 afin de tenir compte, dans ces articles, de la nouvelle réduction.

Art. 185

Cet article règle l'entrée en vigueur.

CHAPITRE 3

Frais forfaitaires

Généralités

L'article 51, CIR 92 établit des forfaits de charges pour les contribuables percevant des rémunérations de travailleurs, de dirigeants d'entreprise ou de conjoints aidants ou des profits. Cela permet à ces contribuables de ne pas devoir prouver leurs frais réels: l'administration met à leur disposition une évaluation forfaitaire de leurs charges professionnelles.

Op dit ogenblik hebben de belastingplichtigen die winst behalen niet de mogelijkheid om gebruik te maken van een dergelijk forfait. Ze zijn verplicht om hun werkelijke kosten te bewijzen.

De regering stelt daarom voor om een nieuw forfait te creëren dat van toepassing is op belastingplichtigen die winst behalen, zodat ze niet langer verplicht zijn om hun werkelijke kosten te bewijzen.

Binnen dezelfde optiek van vereenvoudiging en van coherentie in de regeling voor beroepskosten, stelt de regering voor om het forfait voor winst op hetzelfde niveau te brengen als datgene dat van toepassing is voor de werknemers: een uniform tarief van 30 pct. met een maximum van 2 950 euro (basisbedrag).

Het kostenforfait voor baten blijft ongewijzigd, vermits het gaat om een inkomstencategorie die over het algemeen lagere kosten in aftrek brengt.

Art. 186

Artikel 186 voorziet een harmonisering van de forfaitaire kosten: het voert een kostenforfait in voor winst dat vergelijkbaar is met het kostenforfait dat geldt voor werknemers vanaf 1 januari 2018: een uniform tarief van 30 pct met een maximum van 2 950 euro (basisbedrag).

Ingevolge de opmerking van de Raad van State wordt de berekeningsgrondslag voor het nieuwe forfait voor winst verduidelijkt. De aankoopprijs van de verkochte handelsgoederen en van de grondstoffen wordt, net als de sociale bijdragen, in mindering gebracht van het bruto bedrag van de winst om de forfaitaire kosten te berekenen. De som van de aankoopprijs van de verkochte handelsgoederen en van de grondstoffen, de sociale bijdragen en de nieuwe forfaitaire kosten vormt dan de aftrekbare beroepskosten.

Vooraf wordt dus de aankoopprijs van de verkochte handelsgoederen, zijnde de materiële goederen die door de belastingplichtige zijn ingekocht om zonder of na een lichte bewerking te worden verkocht, en van de grondstoffen, zijnde de goederen die de belastingplichtige heeft gekocht om ze te verwerken in fabricaten of halffabricaten, in mindering gebracht. (cf. advies 132/7 van de Commissie voor boekhoudkundige normen).

De aankoopprijs van de hulpstoffen en de verwerkings- en andere vervaardigingskosten van fabricaten en halffabricaten worden dus niet vooraf in mindering gebracht. Deze worden geacht in het forfait te zijn begrepen.

Actuellement, les contribuables qui perçoivent des bénéfices n'ont pas la possibilité d'avoir recours à un tel forfait. Ils sont obligés de prouver leurs frais réels.

C'est pourquoi le gouvernement propose de créer un nouveau forfait applicable aux contribuables qui perçoivent des bénéfices, leur permettant ainsi de ne plus obligatoirement prouver leurs frais réels.

Dans une même idée de simplification et de cohérence du système des frais professionnels, le gouvernement propose de porter le forfait pour les bénéfices au même niveau que le forfait applicable aux travailleurs: taux unique de 30 p.c. avec un maximum de 2 950 euros (montant de base).

S'agissant d'une catégorie de revenus distincte déduisant des charges généralement plus faibles, le forfait des profits reste quant à lui inchangé.

Art. 186

L'article 186 prévoit une harmonisation des frais forfaitaires: il crée le forfait pour bénéfices au même niveau que ce qui est applicable aux travailleurs à partir du 1er janvier 2018: un forfait au taux unique de 30 p.c. avec un maximum de 2 950 euros (montant de base).

Suite à la remarque du Conseil d'État, la base de calcul de ce nouveau forfait pour les bénéfices est précisée. Comme les cotisations sociales, le prix d'achat des marchandises vendues ainsi que des matières premières est déduit du montant brut des bénéfices pour calculer les frais forfaitaires. La somme du prix d'achat des marchandises vendues et des matières premières, des cotisations sociales et des nouveaux frais forfaitaires constitue alors les frais professionnels déductibles.

Est donc préalablement déduit le prix d'achat des marchandises et des matières premières, respectivement entendues comme les biens corporels acquis par le contribuable en vue de leur revente tels quels ou sous le bénéfice de conditionnements mineurs, et comme les objets ou substances acquis par le contribuable et destinés à être incorporés aux produits fabriqués ou traités (cf. avis 132/7 de la Commission des normes comptables).

Ne sont donc pas préalablement déduits, le prix d'achat des fournitures, les frais de transformation et autres frais de production des produits fabriqués ou traités. Ceux-ci sont censés être compris dans le forfait.

Voorbeeld

bruto bedrag van de winst: 45 000 euro

sociale bijdragen en bijdragen voor het vrij aanvullend pensioen voor zelfstandigen: 3 500 euro

aankoopprijs van de verkochte handelsgoederen: 15 000 euro

aankoopprijs van de grondstoffen: 10 000 euro

berekeningsgrondslag van het forfait: 45 000 – (3 500 + 15 000 + 10 000) = 45 000 – 28 500 = 16 500 euro

forfaitaire kosten: 16 500 euro x 30 pct. = 4 950 euro, beperkt tot 4 620 euro (geïndexeerd bedrag aanslagjaar 2018)

beroepskosten: + 3 500 + 15 000 + 10 000 + 4 620 = 33 120 euro

In artikel 51, WIB 92 wordt verder ook gepreciseerd dat het kostenforfait beoogd in het tweede lid, 3°, 4° en 5°, niet van toepassing is op de forfaitaire belastingplichtigen bedoeld in artikel 342, § 1, WIB 92, noch op hun meewerkende echtgenoot voor het aandeel dat hij uit dergelijke forfaitair vastgestelde inkomsten ontvangt. Voor de forfaitaire belastingplichtigen bedoeld in artikel 342, § 1, eerste lid, WIB 92, wordt de belastbare grondslag inderdaad reeds vastgesteld in vergelijking met soortgelijke belastingplichtigen, met inbegrip van hun kosten. Wat de belastingplichtigen die met het akkoord van de administratie gebruik maken van een forfaitaire grondslag van aanslag krachtens artikel 342, § 1, tweede lid, WIB 92 betreft, aangezien hun belastbare grondslag forfaitair reeds wordt bepaald rekening houdende met bepaalde kosten die inherent zijn aan het beroep in kwestie (elk akkoord wordt aangepast in functie van het beroep), kunnen enkel de kosten van een “andere” aard worden afgetrokken van deze forfaitaire semi-bruto winst. Derhalve moeten deze kosten nog steeds één voor één bewezen worden en kunnen ze niet het voorwerp uitmaken van een forfait.

De boekhoudkundige verplichtingen van de belastingplichtige worden niet gewijzigd door de invoering van dit forfait: het nieuwe forfait is een minimum waarop de belastingplichtige die winsten behaalt, recht heeft, ongeacht de kosten die uit de boekhouding blijken.

Exemple

montant brut des bénéfices: 45 000 euros

cotisations sociales et cotisations pour la pension complémentaire libre pour indépendants: 3 500 euros

prix d’achat des marchandises vendues: 15 000 euros

prix d’achat des matières premières: 10 000 euros

base de calcul du forfait: 45 000 – (3 500 + 15 000 + 10 000) = 45 000 – 28 500 = 16 500 euros

frais forfaitaires: 16 500 euros x 30 p.c. = 4 950 euros limités à 4 620 euros (montant indexé pour l’exercice d’imposition 2018)

frais professionnels: 3 500 + 15 000 + 10 000 + 4 620 = 33 120 euros

On précise également à l’article 51 CIR 92 que les forfaits de charges visés à l’alinéa 2, 3°, 4° et 5° ne sont pas applicables aux contribuables forfaitaires visés à l’art. 342, § 1er, CIR 92, ni à leur conjoint aidant pour la part qu’il perçoit de ces revenus déterminés forfaitairement. En effet, les contribuables forfaitaires de l’article 342, § 1er, alinéa 1er, CIR 92 voient déjà leur base imposable déterminée en comparaison avec des contribuables similaires, en ce compris leurs charges. Et en ce qui concerne les contribuables bénéficiant d’une base forfaitaire de taxation en accord avec l’administration en vertu de l’article 342, § 1er, alinéa 2, CIR 92, étant donné que leur base imposable est déterminée forfaitairement en tenant déjà compte de certains frais inhérents à la profession en question (chaque accord est adapté en fonction de la profession), seuls les frais de nature “autre” peuvent être déduits de ce bénéfice forfaitaire semi-brut. Dès lors, ces frais devront continuer à être prouvés un par un, et ne pourront pas faire l’objet d’un forfait.

Les obligations comptables du contribuable ne sont pas modifiées par l’instauration de ce forfait: le nouveau forfait représente un minimum auquel le contribuable qui perçoit des bénéfices a droit, quelles que soient les charges qui ressortent de sa comptabilité.

Art. 187

De regels inzake het forfait voor winst gelden enkel voor de toepassing van de personenbelasting en de belasting van niet-inwoners natuurlijke personen. Een nieuw artikel 194*octies*, WIB 92 wordt ingevoegd om de toepassing ervan expliciet uit te sluiten voor de vennootschapsbelasting.

Het advies van de Raad van State met betrekking tot de plaats waar de bepaling die de toepassing van het forfait uitsluit voor de vennootschapsbelasting wordt ingevoegd in het WIB 92 (advies 62 573/3 van 30 november 2017), wordt niet gevolgd.

Art. 188

Er wordt voorgesteld om deze maatregel in werking te laten treden op 1 januari 2018 en van toepassing te laten zijn op de winst die wordt behaald vanaf 1 januari 2018.

HOOFDSTUK 4

Derde pijler

Art. 189 tot 192

De regering stelt voor om, naast de bestaande regeling voor het pensioensparen waarbij het maximumbedrag 625 euro (basisbedrag, geïndexeerd bedrag voor aanslagjaar 2018: 940 euro) bedraagt, een tweede regeling in te voeren waarbij de belastingplichtige de mogelijkheid krijgt om tot 800 euro (basisbedrag, geindexeerd bedrag voor aanslagjaar 2018: 1 200 euro) per jaar te storten.

Voor de belastingplichtigen die meer dan 625 euro (basisbedrag, geïndexeerd bedrag voor aanslagjaar 2018: 940 euro) betalingen doen voor het pensioensparen, zal de belastingvermindering echter niet meer worden verleend tegen het tarief van 30 pct., maar tegen het lagere tarief van 25 pct. Dit kan echter enkel indien de belastingplichtige zijn definitieve keuze meedeelt aan de instellingen en ondernemingen bedoeld in artikel 145[15]. De keuze voor dit nieuwe stelsel is onherroepelijk en uitsluitend geldig voor het lopende belastbare tijdperk.

Indien de belastingplichtige niet expliciet en voorafgaandelijk zijn akkoord heeft gegeven, dient de financiële instelling de gespaarde bedragen boven 940 euro (geïndexeerd bedrag voor aanslagjaar 2018) kosteloos terug te storten aan de belastingplichtige.

Art. 187

Les règles relatives au forfait de charges pour les bénéfices ne sont applicables qu'à l'impôt des personnes physiques et à l'impôt des non-résidents personnes physiques. Un nouvel article 194*octies*, CIR 92 est inséré, afin d'exclure de façon explicite leur application pour l'impôt des sociétés.

L'avis du Conseil d'État relatif à l'endroit où la disposition qui exclut l'application du forfait pour l'impôt des sociétés est insérée dans le CIR 92, n'est pas suivi (avis 62 537/3 du 30 novembre 2017).

Art. 188

Il est proposé de faire entrer en vigueur cette mesure le 1er janvier 2018 et qu'elle soit applicable aux bénéfices recueillis à partir du 1er janvier 2018.

CHAPITRE 4

3ème pilier

Art. 189 à 192

Le gouvernement propose d'introduire, à côté du régime existant pour l'épargne-pension dans lequel le montant maximum s'élève à 625 euros (montant de base, montant indexé pour l'exercice d'imposition 2018: 940 euros), un deuxième régime dans lequel le contribuable a la possibilité de verser jusqu'à 800 euros (montant de base, montant indexé pour l'exercice d'imposition 2018: 1 200 euros) par an.

Pour les contribuables qui effectuent des paiements pour l'épargne-pension de plus de 625 euros (montant de base, montant indexé pour l'exercice d'imposition 2018: 940 euros), la réduction d'impôt ne sera cependant plus octroyée au taux de 30 p.c., mais au taux réduit de 25 p.c. Cela n'est possible que si le contribuable communique son choix définitif aux institutions et entreprises visés à l'article 145[15]. Le choix de ce nouveau système est irrévocable et uniquement valable pour la période imposable en cours.

Si le contribuable n'a pas conclu d'accord explicite et préalable, l'institution financière doit rembourser sans frais le montant épargné qui dépasse 940 euros (montant indexé pour l'exercice d'imposition 2018) au contribuable.

Het kan zijn dat de pensioenspaarder een bedrag heeft gespaard waarvoor hij met toepassing van het 25 pct.- tarief een lager fiscaal voordeel krijgt dan wanneer hij 940 euro had gespaard. Maar dit is enkel mogelijk wanneer hij zijn voorafgaande toestemming heeft gegeven en dus geïnformeerd was over de gevolgen van die keuze. Die uitdrukkelijke keuze om meer dan 940 euro te sparen zal elk jaar opnieuw door de belastingplichtige moeten worden gemaakt en de financiële instelling zal telkens moeten wijzen op de gevolgen van die keuze. De nieuwe regeling is dus zeker geen valstrik voor de pensioenspaarder, maar een regeling die hem de mogelijkheid biedt om meer te sparen op basis van een geïnformeerde beslissing.

In beginsel kan de belastingplichtige in een belastbaar tijdperk slechts voor één pensioenspaarrekening of -verzekering betalingen doen. Wanneer hij in het jaar van een overstap naar een andere financiële instelling toch voor twee verschillende pensioenspaarrekeningen of -verzekeringen betalingen doet, kan hij slechts de betalingen voor één enkele pensioenspaarrekening of -verzekering inbrengen. Desgevallend zal elke instelling hem echter moeten inlichten over de gevolgen van zijn eventuele keuze om meer dan 940 euro te sparen en zal de belastingplichtige aan elke instelling waarbij hij dat jaar dan 940 euro wil sparen zijn voorafgaande toestemming moeten geven.

Een verhoging van de sommen in het kader van pensioensparen door een persoon die de leeftijd van 55 jaar of meer heeft bereikt, wordt overeenkomstig artikel 184, § 3, van het Wetboek diverse rechten en taksen in principe als een “nieuw contract” aangemerkt. Net als voor de verhoging van het maximumbedrag met 25 pct. van 500 naar 625 euro (basisbedragen) vanaf aanslagjaar 2006 door het koninklijk besluit van 10 november 2005 tot wijziging van het KB/WIB 92 op het stuk van pensioensparen, zal ook nu worden aangenomen dat wanneer de verhoging van de premies voortvloeit uit de aanpassing van het maximumbedrag van 625 euro naar 800 euro, die verhoging niet met een “nieuw contract” moet worden gelijkgesteld voor zover die verhoging voortvloeit uit de verhoging van het maximumbedrag. Dit geldt zowel voor de toepassing van artikel 184, § 3, van het Wetboek diverse rechten en taksen als voor de toepassing van de inkomstenbelastingen (cf. circulaire nr. Ci.RH.331/574 461 (AOIF 8/2006) dd. 03.02 2006).

Art. 189

Artikel 145^2, WIB 92 wordt aangevuld met een tweede lid, waarin wordt bepaald dat de belastingvermindering

Il se peut que l’épargnant ait épargné un montant avec lequel, en application du taux de 25 p.c., il reçoit un avantage fiscal inférieur que s’il avait épargné 940 euros. Mais cela est uniquement possible s’il a donné son accord préalable et était donc informé sur les conséquences de son choix. Ce choix explicite d’épargner plus de 940 euros devra être fait à nouveau par le contribuable chaque année, et l’institution financière devra à chaque fois informer sur les conséquences de ce choix. Le nouveau régime n’est donc certainement pas un piège pour l’épargnant, mais un régime qui lui offre la possibilité d’épargner davantage, sur base d’une décision éclairée.

En principe, le contribuable ne peut faire des paiements que pour un seul compte d’épargne pension ou une seule assurance épargne-pension par période imposable. Lorsqu’il effectue tout de même, dans l’année d’un changement vers une autre institution financière, des paiements pour deux comptes d’épargne-pension ou assurances épargne-pension différents, il ne peut faire valoir que les paiements pour un seul compte d’épargne-pension ou assurance épargne-pension. Le cas échéant, chaque institution devra l’informer sur les conséquences de son éventuel choix d’épargner plus de 940 euros, et le contribuable devra donner son autorisation préalable à chaque institution où il souhaite épargner plus de 940 euros pour cette année.

Une augmentation des sommes dans le cadre de l’épargne-pension par une personne qui a atteint l’âge de 55 ans ou plus, est en principe considérée comme un “nouveau contrat” conformément à l’article 184, § 3, du Code des droits et taxes divers. Tout comme pour l’augmentation du plafond de 500 à 625 euros (montants de base) à partir de l’exercice d’imposition 2006 par l’arrêté royal du 10 novembre 2005 modifiant l’AR/CIR 92 en ce qui concerne l’épargne-pension, il sera désormais également admis que lorsque l’augmentation des primes découle de l’adaptation de montant maximum de 625 euros à 800 euros, cette augmentation ne doit pas être assimilée à un “nouveau contrat“pour autant que cette augmentation découle de l’augmentation du montant maximum. Cela vaut aussi bien pour l’application de l’article 184, § 3, du Code des droits et taxes divers que pour l’application des impôts sur les revenus (cf. circulaire Ci.RH.331/574 461 (AFER 8/2006) dd. 03.02 2006).

Art. 189

L’article 145^2, CIR 92 est complété par un alinéa 2, dans lequel il est déterminé que la réduction d’impôt

voor het pensioensparen niet tegen het gebruikelijke tarief van 30 pct voor het langetermijnsparen, maar tegen het tarief van 25 pct. wordt verleend als de uitgaven die in aanmerking komen voor de belastingvermindering meer dan 625 (basisbedrag, geïndexeerd bedrag voor aanslagjaar 2018: 940 euro) en hoogstens 800 euro bedragen (basisbedrag, geïndexeerd bedrag voor aanslagjaar 2018: 1 200 euro).

De volgende voorbeelden (gebaseerd op de nieuwe basisbedragen, geïndexeerd aan de hand van de coëfficiënt voor het aanslagjaar 2018) illustreren hoe de belastingvermindering vanaf aanslagjaar 2019 zal berekend worden.

Voorbeeld 1

De belastingplichtige kiest voor de reeds bestaande regeling.

werkelijk betaalde uitgaven in 2018: 900 euro

Vermits de uitgaven lager zijn dan 940 euro, wordt de belastingvermindering berekend tegen het tarief van 30 pct.

belastingvermindering:

900 x 30 pct. = 270 euro

Voorbeeld 2

werkelijk betaalde uitgaven in 2018: 1 000 euro

De belastingplichtige kiest voor de nieuwe optie. Hij heeft zijn definitieve keuze voor de nieuwe regeling voor 2018 tijdig meegedeeld aan de financiële instelling.

Vermits de uitgaven hoger zijn dan 940 euro, wordt de belastingvermindering berekend tegen het tarief van 25 pct.

belastingvermindering:

1 000 x 25 pct. = 250 euro

Voorbeeld 3

werkelijk betaalde uitgaven in 2018: 1 000 euro

De belastingplichtige maakt zijn keuze voor 2018 niet bekend aan de financiële instelling.

De financiële instelling dient de belastingplichtige 60 euro terug te storten. Voor het gespaarde bedrag

pour l'épargne-pension ne sera pas accordée au taux habituel de 30 p.c. de l'épargne à long terme, mais au taux de 25 p.c. si les dépenses qui entrent en considération pour la réduction d'impôt s'élèvent à plus que 625 euros (montant de base, montant indexé pour l'exercice d'imposition 2018: 940 euros) jusqu' à 800 euros (montant de base, montant indexé pour l'exercice d'imposition 2018: 1 200 euros).

Les exemples suivants (basés sur les nouveaux montants de base, indexés au moyen du coefficient pour l'exercice d'imposition 2018) illustrent comment la réduction d'impôt sera calculée à partir de l'exercice d'imposition 2019.

Exemple 1

Le contribuable opte pour le régime existant.

dépenses réellement payées en 2018: 900 euros

Etant donné que les dépenses sont inférieures à 940 euros, la réduction d'impôt est calculée au taux de 30 p.c.

réduction d'impôt:

900 x 30 p.c. = 270 euros

Exemple 2

dépenses réellement payées en 2018: 1 000 euros

Le contribuable opte pour la nouvelle option. Il a communiqué son choix définitif pour le nouveau régime pour 2018 en temps utile à l'institution financière.

Etant donné que les dépenses sont supérieures à 940 euros, la réduction d'impôt est calculée au taux de 25 p.c.

réduction d'impôt:

1 000 x 25 p.c. = 250 euros

Exemple 3

dépenses réellement payées en 2018: 1 000 euros

Le contribuable ne communique pas son choix à l'institution financière pour 2018.

L'institution financière est tenue de rembourser 60 euros au contribuable. Pour le montant épargné de

van 940 euro kan een belastingvermindering verleend worden tegen het tarief van 30 pct.

belastingvermindering:

940 x 30 pct. = 282 euro

Om te bepalen tegen welk tarief de belastingvermindering wordt berekend, wordt rekening gehouden met de werkelijk betaalde uitgaven. De belastingplichtige kan er niet voor opteren een lager bedrag in de aangifte te vermelden om een belastingvermindering te krijgen die wordt berekend tegen een hoger tarief.

Art. 190

Momenteel kunnen belastingplichtigen jaarlijks tot 625 euro (basisbedrag, geïndexeerd bedrag voor aanslagjaar 2018: 940 euro) storten op een pensioenspaarrekening of in een pensioenspaarverzekering. Artikel 145[8], § 1, tweede lid, WIB 92 vermeldt een maximumbedrag van 500 euro, dat bij een in de Ministerraad overlegd koninklijk besluit werd verhoogd tot 625 euro (artikel 63[4bis] KB/WIB 92). De regering wenst naast deze regeling de mogelijkheid te bieden om een bedrag tot 800 euro te storten (basisbedrag, geïndexeerd bedrag voor aanslagjaar 2018: 1 200 euro) vanaf aanslagjaar 2019. Dit kan enkel als de belastingplichtige voor het betrokken jaar uitdrukkelijk zijn keuze om meer dan 625 euro (te indexeren bedrag) te sparen, voor dat jaar heeft meegedeeld aan de financiële instelling. De keuze moet dus jaarlijks worden hernieuwd.

In beginsel zou een verhoging van het maximumbedrag ook bij in Ministerraad overlegd koninklijk besluit kunnen worden doorgevoerd. Er wordt echter voor geopteerd om dit nieuwe maximumbedrag rechtstreeks in de wet op te nemen. Het huidige artikel 63[4bis], KB/WIB 92 moet niet worden opgeheven want het blijft geldig voor het maximumbedrag van de belastingvermindering aan 30 pct.

Het bedrag dat in aanmerking komt voor de belastingvermindering voor pensioensparen is het bedrag dat wordt gespaard, inclusief de betaalde instapkosten. Het maximumbedrag van 800 euro (basisbedrag, geïndexeerd bedrag voor aanslagjaar 2018: 1 200 euro) geldt eveneens voor de betalingen inclusief de instapkosten.

940 euros, la réduction d'impôt peut être accordée au taux de 30 p.c.

réduction d'impôt:

940 x 30 p.c. = 282 euros

Afin de déterminer à quel taux la réduction d'impôt est calculée, il est tenu compte des dépenses réellement payées. Le contribuable ne peut pas choisir de mentionner un montant inférieur dans la déclaration afin de recevoir une réduction d'impôt calculée à un tarif plus élevé.

Art. 190

Actuellement, les contribuables peuvent verser jusqu'à 625 euros (montant de base, montant indexé pour l'exercice d'imposition 2018: 940 euros) annuellement sur un compte-épargne ou dans une assurance épargne-pension. L'article 145[8], § 1er, alinéa 2, CIR 92, prévoit un plafond de 500 euros, qui a été augmenté à 625 euros par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres (article 63[4bis] AR/CIR 92). Le gouvernement souhaite offrir la possibilité, à côté de ce régime, de verser un montant jusqu'à 800 euros (montant de base, montant indexé pour l'exercice d'imposition 2018: 1 200 euros) à partir de l'exercice d'imposition 2019. Cela n'est possible que si le contribuable a communiqué expressément son choix d'épargner plus de 625 euros (montant à indexer) pour l'année concernée à l'institution financière. Le choix doit donc être renouvelé annuellement.

En principe, une augmentation du montant maximal pourrait également être réalisée par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres. Cependant, il a été choisi de reprendre ce nouveau montant directement dans la loi. L'actuel article 63[4bis], AR/CIR 92 ne devra pas être abrogé, puisqu'il reste valable pour le montant maximal de la réduction d'impôt à 30 p.c.

Le montant qui entre en considération pour la réduction d'impôt pour l'épargne-pension est le montant qui est épargné, y compris les frais d'entrée payés. Le montant maximum de 800 euros (montant de base, montant indexé pour l'exercice d'imposition 2018: 1 200 euros) vaut également pour les paiements y compris les frais d'entrée.

Art. 191

De in artikel 145[15], WIB 92, vermelde instellingen en ondernemingen mogen geen betalingen in ontvangst nemen die hoger zijn dan 625 euro (basisbedrag, geindexeerd bedrag voor aanslagjaar 2018: 940 euro),,of 800 euro (basisbedrag, geïndexeerd bedrag voor aanslagjaar 2018: 1 200 euro), wanneer de belastingplichtige expliciet te kennen heeft gegeven dat hij voor het betrokken jaar opteert voor de nieuwe regeling. Op het attest dat door de financiële instellingen en verzekeraars wordt afgeleverd, zal het bedrag van de betalingen met inbegrip van de instapkosten moeten worden vermeld.

Art. 192

Net als het maximumbedrag zelf voor de uitgaven die voor de belastingvermindering voor het pensioensparen in aanmerking komen, wordt ook het in artikel 145[8], § 1, derde lid, WIB 92 in ontwerp vermelde bedrag op basis waarvan wordt bepaald tegen welk tarief de belastingvermindering wordt berekend, verminderd in verhouding tot de duur van het belastbare tijdperk uitgedrukt in maanden (invoegen van een verwijzing naar artikel 145[8], § 1, tweede lid en derde lid, WIB 92 in artikel 174/1, eerste lid, WIB 92).

Art. 193

Artikel 364*quater* wordt gewijzigd (invoegen van een verwijzing naar artikel 145[8], § 1, vierde lid, WIB 92).

Art. 194

De nieuwe regels inzake het pensioensparen zullen in werking treden vanaf aanslagjaar 2019.

HOOFDSTUK 5

Voordelen voor alleenstaande ouders met een laag inkomen

Eenoudergezinnen zijn de bevolkingsgroep met het grootste risico op armoede.

De regering stelt daarom voor om extra ondersteuning te geven aan alleenstaande ouders met een beperkt inkomen uit een beroepsactiviteit. Op die manier moet de maatregel werken lonender maken voor alleenstaande ouders. Arbeidsparticipatie is immers een belangrijke hefboom voor armoedebestrijding.

Art. 191

Les établissements et entreprises visés à l'article 145[15], CIR 92, ne peuvent pas accepter de paiements qui excèdent 625 euros (montant de base, montant indexé pour l'exercice d'imposition 2018: 940 euros), ou 800 euros (montant de base, montant indexé pour l'exercice d'imposition 2018: 1 200 euros) lorsque le contribuable a opté pour l'année concernée de façon explicite pour le nouveau régime. Sur l'attestation fournie par les institutions financières et les assureurs, le montant des paiements y compris les frais d'entrée devra être mentionné.

Art. 192

Tout comme le plafond des dépenses qui sont prises en considération pour la réduction d'impôt pour l'épargne-pension lui-même, le montant visé à l'article 145[8], § 1er, alinéa 3, CIR 92 en projet sur base duquel l'on détermine à quel taux la réduction d'impôt est calculée, est également réduit en proportion de la durée de la période imposable exprimée en mois (introduction d'un renvoi à l'article 145[8], § 1er, alinéas 2 et 3, CIR 92, dans l'article 174/1, alinéa 1er, CIR 92).

Art. 193

L'article 364*quater* est modifié (ajout d'une référence à l'article 145[8], § 1er, alinéa 4, CIR 92).

Art. 194

Les nouvelles règles en matière d'épargne-pension entreront en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2019.

CHAPITRE 5

Avantages pour les parents isolés à bas revenu

Les ménages monoparentaux constituent la population au plus grand risque de pauvreté.

C'est pourquoi le gouvernement propose de donner un soutien complémentaire aux parents isolés avec un revenu limité d'une activité professionnelle. La mesure doit ainsi également rendre le travail plus avantageux pour les parents isolés. La participation au travail est après tout un levier important dans la lutte contre

Maatregelen die werk lonender maken vormen immers een socio-economisch beleidsinstrument dat niet enkel groei bevordert en hoogwaardige banen kan genereren, maar ook armoede, ongelijkheid, sociale uitsluiting en langdurige uitkerings-afhankelijkheid tegengaat. De regering is ervan overtuigd dat de fiscale maatregel die ze in dit kader voorstelt, de activering van en de inkomensondersteuning voor alleenstaande ouders evenwichtig combineert.

Met “alleenstaande ouder” wordt bedoeld: een belastingplichtige met kinderen ten laste (of met kinderen voor wie in het kader van een co-ouderschapsregeling een deel van de belastingvrije som naar de belastingplichtige wordt overgeheveld) die niet samenwoont met een andere persoon dan zijn kinderen, ouders, broers of zussen of pleegouders (de personen van wie de belastingplichtige als kind volledig of hoofdzakelijk ten laste is geweest).

De extra ondersteuning wordt verleend onder de vorm van een bijkomende toeslag op de belastingvrije som.

De maatregel beoogt alleenstaande ouders met een laag inkomen. Om te verzekeren dat de doelgroep ook effectief van de maatregel geniet, stelt de regering voor om het niet genoten voordeel om te zetten in een belastingkrediet.

Art. 195

In artikel 133, WIB 92 worden twee nieuwe leden ingevoegd die bepalen dat de toeslag voor alleenstaande belastingplichtigen met kinderlast onder bepaalde voorwaarden wordt verhoogd.

De in artikel 133, eerste lid, 1°, WIB 92 vermelde toeslag wordt verleend aan alle belastingplichtigen die alleen worden belast en één of meer kinderen ten laste hebben of naar wie in het kader van een fiscale co-ouderschapsregeling een deel van de belastingvrije som voor een of meer kinderen ten laste wordt overgeheveld. Het kan hierbij ook gaan om een belastingplichtige die een feitelijk gezin vormt met een andere belastingplichtige.

De nieuwe maatregel beoogt alleenstaande ouders. Om als alleenstaande gekwalificeerd te worden binnen de nieuwe maatregel mag de belastingplichtige niet samenwonen met een andere persoon dan zijn kinderen, ascendenten en zijverwanten tot en met de tweede graad en de personen van wie hij als kind volledig of hoofdzakelijk ten laste is geweest. Net als voor

la pauvreté. Des mesures qui rendent le travail plus rémunérateur sont d’ailleurs un instrument efficace pour des politiques socio-économiques permettant non seulement de promouvoir la croissance et de créer des emplois de qualité, mais aussi de réduire la pauvreté, les inégalités, l’exclusion sociale et la dépendance de longue durée à l’égard des prestations sociales. Le gouvernement est convaincu que la mesure fiscale qu’il propose dans ce cadre combine de façon équilibrée l’activation et l’aide aux revenus pour les parents isolés.

Par “parent isolé” on entend: un contribuable avec des enfants à charge (ou des enfants pour qui, dans le cadre d’une règle de co-parenté, une partie de la quotité du revenu exemptée d’impôt est transférée au contribuable) qui ne cohabite pas avec une personne autre que ses enfants, parents, frères ou sœurs ou parents d’accueil (les personnes qui ont assumé la charge exclusive ou principale du contribuable pendant l’enfance de celui-ci).

Le soutien supplémentaire est accordé sous la forme d’un supplément additionnel à la quotité du revenu exemptée d’impôt.

La mesure vise les parents isolés à bas revenu. Afin de s’assurer que ce groupe-cible bénéficie effectivement de la mesure, le gouvernement propose de convertir l’avantage non reçu en un crédit d’impôt.

Art. 195

Dans l’article 133, CIR 92, deux nouveaux alinéas sont insérés, qui disposent que le supplément pour contribuables isolés avec enfant à charge est augmenté sous certaines conditions.

Le supplément visé à l’article 133, alinéa 1er, 1°, CIR 92, est accordé à tous les contribuables imposés en tant qu’isolés et qui ont un ou plusieurs enfants à charges ou à qui une partie de la quotité du revenu exemptée d’impôt pour un ou plusieurs enfants à charge est transférée dans le cadre d’une règle de co-parenté fiscale. Il peut donc également s’agir d’un contribuable qui forme un ménage de fait avec un autre contribuable.

La nouvelle mesure vise les parents isolés. Pour être qualifié comme isolé pour la nouvelle mesure, le contribuable ne peut pas cohabiter avec une personne autre que ses enfants, ascendants et collatéraux jusqu’au deuxième degré inclusivement du contribuable, et les personnes qui ont assumé la charge exclusive ou principale du contribuable pendant l’enfance de celui-ci.

de toepassing van artikel 136, WIB 92 omvat de notie ‘kinderen” ook pleeg-, adoptie-, en stiefkinderen. Pleeg-, adoptie-, en stiefouders worden voor de toepassing van deze maatregel gelijkgeschakeld met ascendenten. De situatie wordt telkens beoordeeld op 1 januari van het aanslagjaar.

Om in aanmerking te komen voor de voormelde maatregel, zal een vak moeten worden aangekruist in de aangifte in de personenbelasting (of, desgevallend, in de belasting van niet-inwoners) waarmee de belastingplichtige aangeeft op 1 januari van het aanslagjaar niet samen te wonen met een andere belastingplichtige dan zijn kinderen en ouders in ruime zin, zijn broers of zussen, of zijn “pleegouders”.

Voorbeeld 1

De belastingplichtige is een alleenstaande moeder met een kind van 6 jaar en een laag beroepsinkomen. De moeder van de belastingplichtige woont bij haar in.

Vermits, naast de belastingplichtige zelf, enkel haar kind en haar moeder deel uitmaken van het gezin op 1 januari van het aanslagjaar, kan de belastingplichtige voor de toepassing van deze maatregel als een alleenstaande ouder worden beschouwd.

Voorbeeld 2

De belastingplichtige is een alleenstaande vader en heeft een kind van 6 jaar en een laag beroepsinkomen. Zijn partner woont sinds 2016 bij hem in.

Vermits ook de feitelijke samenwonende partner deelt uitmaakt van het gezin van de belastingplichtige op 1 januari van het aanslagjaar, kan hij niet als alleenstaande ouder worden beschouwd voor de toepassing van deze maatregel.

Een tweede voorwaarde voor de bijkomende toeslag is dat het belastbare inkomen van de belastingplichtige minder moet bedragen dan 19 000 euro (bedrag geïndexeerd voor het aanslagjaar 2018, basisbedrag 10 700 euro) (artikel 133, tweede lid, tweede streepje, WIB 92 in ontwerp). Dit bedrag zal overeenkomstig artikel 178, § § 1 en 2, WIB 92 worden geïndexeerd. Er wordt enkel rekening gehouden met de gezamenlijk belaste inkomsten van de belastingplichtige om te bepalen of de inkomensgrens is overschreden. Net als voor de toepassing van de belastingvrije som (artikel 131, eerste lid, WIB 92) en de belastingvermindering voor pensioenen en vervangingsinkomsten (artikelen 146 tot 154, WIB 92) volgt dit uit het feit dat artikel 133, WIB 92 is ingebed in afdeling I van het hoofdstuk met

Tout comme pour l’application de l’article 136, CIR 92, la notion de “enfants” vise également les enfants d’accueil, enfants adoptifs et beaux-enfants. Les parents d’accueil, parents adoptifs et beaux-parents sont assimilés aux ascendants pour l’application de la présente mesure. La situation est à chaque fois évaluée au 1er janvier de l’exercice d’imposition.

Afin d’entrer en considération pour la mesure précitée, une case devra être cochée dans la déclaration à l’impôt des personnes physiques (ou, le cas échéant, à l’impôt des non-résidents), par laquelle le contribuable atteste qu’au 1er janvier de l’exercice d’imposition, il ne cohabite pas avec un autre contribuable que ses enfants et parents au sens large, ses frères ou sœurs ou ses “parents d’accueil”.

Exemple 1

La contribuable est une mère isolée avec un enfant de 6 ans, et un bas revenu professionnel. La mère de la contribuable habite chez elle.

Etant donné que, mise à part la contribuable elle-même, seuls son enfant et sa mère font partie de son ménage au 1er janvier de l’exercice d’imposition, la contribuable peut être considérée comme parent isolé pour l’application de la présente mesure.

Exemple 2

Le contribuable est un père isolé avec un enfant de 6 ans et un revenu professionnel bas. Sa partenaire cohabite avec lui depuis 2016.

Etant donné que le partenaire cohabitant de fait fait également partie du ménage du contribuable au 1er janvier de l’exercice d’imposition, il ne peut pas être considéré comme un parent isolé pour l’application de la présente mesure.

Une seconde condition pour le supplément additionnel est que le revenu imposable du contribuable ne s’élève pas à plus de 19 000 euros (montant indexé pour l’exercice d’imposition 2018, montant de base 10 700 euros) (article 133, alinéa 2, deuxième tiret, CIR 92 en projet). Ce montant sera indexé conformément à l’article 178, § § 1er et 2, CIR 92. Pour déterminer si la limite de revenu est dépassée, il est seulement tenu compte des revenus du contribuable imposés globalement. Tout comme pour l’application de la quotité du revenu exemptée d’impôt (article 131, alinéa 1er, CIR 92) et de la réduction d’impôt pour pensions et revenus de remplacement (articles 146 à 154, CIR 92), cela résulte du fait que l’article 133, CIR 92 se situe dans la section I du chapitre concernant le calcul de l’impôt des

betrekking tot de berekening van de personenbelasting, het gewoon stelsel van aanslag, dat betrekking heeft op de gezamenlijk belaste inkomsten.

Met de maatregel wil de regering, zoals gezegd, werken ook aantrekkelijker maken voor alleenstaande ouders. Een derde voorwaarde is daarom dat het nettobedrag van de beroepsinkomsten van de belastingplichtige, werkloosheidsuitkeringen, pensioenen en afzonderlijk belastbare inkomsten uitgezonderd, minstens 3 200 euro (bedrag geïndexeerd voor het aanslagjaar 2018, basisbedrag 1 800 euro) moet bedragen. Om werknemers en zelfstandigen die ziek worden en terugvallen op een arbeidsongeschiktheidsuitkering niet te benadelen, worden die arbeidsongeschiktheidsuitkeringen ook in rekening gebracht om te beoordelen of een belastingplichtige voldoende inkomsten uit een arbeidsactiviteit heeft behaald.

Het bedrag van de bijkomende toeslag wordt vastgelegd op 1 000 euro (bedrag geïndexeerd voor het aanslagjaar 2018, basisbedrag 565 euro) wanneer het gezamenlijk belaste inkomen van de belastingplichtige niet meer bedraagt dan 15 000 euro (bedrag geïndexeerd voor het aanslagjaar 2018, basisbedrag 8 445 euro). Teneinde een inkomensval te vermijden werd beslist de bijkomende toeslag af te bouwen wanneer het gezamenlijk belaste inkomen van de belastingplichtige tussen 15 000 (bedrag geïndexeerd voor het aanslagjaar 2018, basisbedrag 8 445 euro) en 19 000 euro bedraagt (bedrag geïndexeerd voor het aanslagjaar 2018, basisbedrag 10 700 euro). (artikel 133, derde lid, WIB 92 in ontwerp) Ook deze bedragen zullen overeenkomstig artikel 178, § § 1 en 2, WIB 92 worden geïndexeerd.

Het effect van de nieuwe toeslag van de belastingvrije som wordt hieronder verduidelijkt aan de hand van onderstaande voorbeelden (aanslagjaar 2018):

Voorbeeld 3

De belastingplichtige is een alleenstaande vader. Hij heeft 2 kinderen die deel uitmaken van zijn gezin op 1 januari van het aanslagjaar. Hij heeft een gezamenlijk belast inkomen van 14 500 euro dat volledig uit bezoldigingen van werknemers bestaat, andere dan vervangingsinkomsten.

a). beide kinderen zijn ten laste van de belastingplichtige

basisbelasting op 14 500 euro: 3 974,50 euro

belastingvrije som:

basisbedrag: 7 570 euro

personnes physiques, le régime ordinaire d'imposition, qui a trait aux revenus imposés globalement.

Comme déjà dit, le gouvernement veut par la mesure aussi rendre le travail plus attractif pour les parents isolés. Une troisième condition est par conséquent que le montant net des revenus professionnels du contribuable, exception faite des allocations de chômage, pensions et revenus imposables distinctement, s'élève au moins à 3 200 euros (montant indexé pour l'exercice d'imposition 2018, montant de base 1 800 euros). Afin de ne pas désavantager les travailleurs qui tombent malades et doivent prétendre à une indemnité d'incapacité de travail, ces indemnités d'incapacité de travail sont également prises en compte afin d'évaluer si un contribuable a obtenu un revenu suffisant d'une activité professionnelle.

Le montant du supplément additionnel est fixé à 1 000 euros (montant indexé pour l'exercice d'imposition 2018, montant de base 565 euros) lorsque le revenu imposable globalement du contribuable ne dépasse pas 15 000 euros (montant indexé pour l'exercice d'imposition 2018, montant de base 8 445 euros). Afin d'éviter un piège des revenus, il a été décidé de diminuer progressivement le supplément additionnel lorsque le revenu imposable globalement du contribuable s'élève entre 15 000 (montant indexé pour l'exercice d'imposition 2018, montant de base 8 445 euros) et 19 000 euros (montant indexé pour l'exercice d'imposition 2018, montant de base 10 700 euros) (article 133, alinéa 3, CIR 92 en projet. Ces montants seront également indexés conformément à l'article 178, § § 1er et 2, CIR 92.

L'effet du nouveau supplément à la quotité du revenu exemptée d'impôt est expliqué ci-dessous à l'aide des exemples suivants (exercice d'imposition 2018):

Exemple 3

Le contribuable est un père isolé. Il a 2 enfants qui font partie de son ménage au 1er janvier de l'exercice d'imposition. Il a un revenu imposable globalement de 14 500 euros qui se compose exclusivement de rémunérations de travailleur, autres que des revenus de remplacement.

a). les deux enfants sont à charge du contribuable

impôt de base sur 14 500 euros: 3 974,50 euros

quotité du revenu exemptée d'impôt:

montant de base: 7 570 euros

toeslag voor 2 kinderen ten laste: 3 980 euro

toeslag voor belastingplichtige die alleen wordt belast met kinderen ten laste: 1 550 euro

nieuwe bijkomende toeslag voor alleenstaande ouder met een laag inkomen: 1 000 euro

totale belastingvrije som: 14 100 euro

belasting op de belastingvrije som: 3 921,50 euro

belasting Staat: 3 974,50 – 3 921,50 = 53 euro

Zonder de maatregel, zou de belastingvrije som gelijk zijn aan 13 100 euro en zou de belasting op de belastingvrije som 3 521,50 euro bedragen. De belasting Staat zou dan 3 974,50 – 3 521,50 of 453 euro bedragen. De maatregel verlaagt de belasting Staat in dit geval dus met 400 euro.

b). slechts één van de kinderen is ten laste van de belastingplichtige.

basisbelasting op 14 500 euro: 3 974,50 euro

belastingvrije som:

basisbedrag: 7 570 euro

toeslag voor 1 kind ten laste: 1 550 euro

toeslag voor belastingplichtige die alleen wordt belast met kinderen ten laste: 1 550 euro

nieuwe bijkomende toeslag voor alleenstaande ouder met een laag inkomen: 1 000 euro

totale belastingvrije som: 11 670 euro

belasting op de belastingvrije som: 3 054,50 euro

belasting Staat: 3 974,50 – 3 054,50 = 920 euro

Zonder de maatregel, zou de belastingvrije som gelijk zijn aan 10 670 euro en zou de belasting op de belastingvrije som 2 754,50 euro bedragen. De belasting Staat zou dan 3 974,50 – 2 754,50 of 1 220 euro bedragen. De maatregel verlaagt de belasting Staat in dit geval dus met 300 euro.

supplément pour 2 enfants à charge: 3 980 euros

supplément pour contribuable imposé isolément avec enfants à charge: 1 550 euros

nouveau supplément additionnel pour parent isolé à bas revenu: 1 000 euros

quotité du revenu exemptée d'impôt totale: 14 100 euros

impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt: 3 921,50 euros

impôt État: 3 974,50 – 3 921,50 = 53 euros

Sans la mesure, la quotité du revenu exemptée d'impôt serait égale à 13 100 euros et l'impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt s'élèverait à 3 521,50 euros. L'impôt État s'élèverait donc à 3 974,50 – 3 521,50 ou 453 euros. La mesure diminue donc l'impôt État de 400 euros dans ce cas.

b). seulement un des enfants est à charge du contribuable.

impôt de base sur 14 500 euros: 3 974,50 euros

quotité du revenu exemptée d'impôt:

montant de base: 7 570 euros

supplément pour 1 enfant à charge: 1 550 euros

supplément pour contribuable imposé isolément avec enfants à charges: 1 550 euros

nouveau supplément additionnel pour parent isolé avec un bas revenu: 1 000 euros

quotité du revenu exemptée d'impôt totale: 11 670 euros

impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt: 3 054,50 euros

impôt État: 3 974,50 – 3 054,50 = 920 euros

Sans la mesure, la quotité du revenu exemptée d'impôt serait égale à 10 670 euros et l'impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt s'élèverait à 2 754,50 euros. L'impôt État s'élèverait donc à 3 974,50 – 2 754,50 ou 1 220 euros. La mesure diminue donc l'impôt État de 300 euros dans ce cas.

Voorbeeld 4

De belastingplichtige is een alleenstaande moeder. Op 1 januari van het aanslagjaar maken haar dochter en haar studerende zus deel uit van haar gezin. Ze heeft een gezamenlijk belast inkomen van 14 500 euro, dat volledig uit bezoldigingen van werknemers bestaat, andere dan vervangingsinkomsten.

a) zowel het kind als de inwonende zus zijn ten laste van de belastingplichtige

basisbelasting op 14 500 euro: 3 974,50 euro

belastingvrije som:

basisbedrag: 7 570 euro

toeslag voor 1 kind ten laste: 1 550 euro

toeslag voor 1 andere persoon ten laste: 1 550 euro

toeslag voor belastingplichtige die alleen wordt belast met kinderen ten laste: 1 550 euro

nieuwe bijkomende voor alleenstaande ouder met een laag inkomen: 1 000 euro

totale belastingvrije som: 13 220 euro

belasting op de belastingvrije som: 3 569,50 euro

belasting Staat: 3 974,50 – 3 569,50 = 405 euro

Zonder de maatregel, zou de belastingvrije som gelijk zijn aan 12 220 euro en zou de belasting op de belastingvrije som 3 219,50 euro bedragen. De belasting Staat zou dan 3 974,50 – 3 319,50 of 755 euro bedragen. De maatregel verlaagt de belasting Staat in dit geval dus met 350 euro.

b) enkel het kind is ten laste van de belastingplichtige

zie voorbeeld 3, b)

Zoals gezegd, wordt de nieuwe bijkomende toeslag op de belastingvrije som voor belastingplichtigen met een gezamenlijk belastbaar inkomen dat hoger is dan 15 000 euro en lager dan 19 000 euro (geïndexeerde bedragen voor aanslagjaar 2018) geleidelijk afgebouwd om een inkomensval te vermijden.

Exemple 4

La contribuable est une mère isolée. Au 1er janvier de l'exercice d'imposition, sa fille et sa sœur étudiante font partie de son ménage. Elle a un revenu imposable globalement de 14 500 euros, qui se compose uniquement de rémunérations de travailleurs, autres que des revenus de remplacement.

a) tant l'enfant que la sœur cohabitante sont à charge de la contribuable

impôt de base sur 14 500 euros: 3 974,50 euros

quotité du revenu exemptée d'impôt:

montant de base: 7 570 euros

supplément pour 1 enfant à charge: 1 550 euros

supplément pour 1 autre personne à charge: 1 550 euros

supplément pour contribuable imposé isolément avec enfants à charge: 1 550 euros

nouveau supplément pour parent isolé avec un bas revenu: 1 000 euros

quotité du revenu exemptée d'impôt totale: 13 220 euros

impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt: 3 569,50 euros

impôt État: 3 974,50 – 3 569,50 = 405 euros

Sans la mesure, la quotité du revenu exemptée d'impôt serait égale à 12 220 euros et l'impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt s'élèverait à 3 219,50 euros. L'impôt État s'élèverait donc à 3 974,50 – 3 319,50 ou 755 euros. La mesure diminue donc l'impôt État de 350 euros dans ce cas.

b) seul l'enfant est à charge de la contribuable

voir exemple 3, b)

Comme déjà dit, le nouveau supplément additionnel à la quotité du revenu exemptée d'impôt est diminué progressivement pour les contribuables ayant un revenu imposable globalement supérieur à 15 000 euros, mais ne dépassant pas 19 000 euros (montants indexés pour l'exercice d'imposition 2018) afin d'éviter un piège aux revenus.

Voorbeeld 5

De belastingplichtige is een alleenstaande moeder. Op 1 januari van het aanslagjaar maken haar 2 kinderen deel uit van haar gezin. Deze kinderen zijn allebei ten laste. De belastingplichtige heeft een gezamenlijk belast inkomen van 17 000 euro, dat volledig uit bezoldigingen van werknemers bestaat, andere dan vervangingsinkomsten.

basisbelasting op 17 000 euro: 4 974,50 euro

belastingvrije som:

basisbedrag: 7 570 euro

toeslag voor 2 kinderen ten laste: 3 980 euro

toeslag voor belastingplichtige die alleen wordt belast met kinderen ten laste: 1 550 euro

nieuwe bijkomende toeslag voor alleenstaande ouder met een laag inkomen: 500 euro

berekening:

1 000 x ((19 000-17 000)/(19 000-15 000)) =

1 000 x (2 000/4 000) = 500 euro

totale belastingvrije som: 13 600 euro

belasting op de belastingvrije som: 3 721,50 euro

belasting Staat: 4 974,50 – 3 721,50 = 1 253 euro

Zonder de maatregel, zou de belastingvrije som gelijk zijn aan 13 100 euro en zou de belasting op de belastingvrije som 3 521,50 euro bedragen. De belasting Staat zou dan 4 974,50 – 3 521,50 of 1 453 euro bedragen. De maatregel verlaagt de belasting Staat in dit geval dus met 200 euro.

Art. 196

Artikel 196 van het ontwerp wijzigt artikel 134, § 3, WIB 92 dat de regels met betrekking tot het belastingkrediet voor kinderen ten laste vastlegt.

Momenteel kan enkel de belasting op de toeslagen voor kinderen ten laste als bedoeld in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, WIB 92 die niet kan worden aangerekend op de basisbelasting, in een verrekenbaar en

Exemple 5

La contribuable est une mère isolée. Au 1er janvier de l'exercice d'imposition, ses deux enfants font partie de son ménage. Ces enfants sont tous les deux à charge. Le contribuable a un revenu imposable globalement de 17 000 euros, qui se compose exclusivement de rémunérations de travailleurs, autres que des revenus de remplacement.

impôt de base sur 17 000 euros: 4 974,50 euros

quotité du revenu exemptée d'impôt:

montant de base: 7 570 euros

supplément pour 2 enfants à charge: 3 980 euros

supplément pour contribuable imposé isolément avec enfants à charge: 1 550 euros

nouveau supplément pour parent isolé avec un bas revenu: 500 euros

calcul:

1 000 x ((19 000-17 000)/(19 000-15 000)) =

1 000 x (2 000/4 000) = 500 euros

quotité du revenu exemptée d'impôt totale: 13 600 euros

impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt: 3 721,50 euros

impôt État: 4 974,50 – 3 721,50 = 1 253 euros

Sans la mesure, la quotité du revenu exemptée d'impôt serait égale à 13 100 euros et l'impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt s'élèverait à 3 521,50 euros. L'impôt État s'élèverait donc à 4 974,50 – 3 521,50 ou 1 453 euros. La mesure diminue donc l'impôt État de 200 euros dans ce cas.

Art. 196

L'article 196 du présent projet modifie l'article 134, § 3, CIR 92, qui fixe les règles relatives au crédit d'impôt pour enfants à charge.

Actuellement, seul l'impôt sur les suppléments pour enfants à charge visés à l'article 132, alinéa 1er, 1° à 6°, CIR 92 qui ne peut être imputé sur l'impôt de base, peut être converti en un crédit d'impôt imputable et

terugbetaalbaar belastingkrediet worden omgezet. Voor de belastingplichtigen aan wie de bijkomende toeslag voor alleenstaande ouder met een laag inkomen wordt verleend, zal ook de belasting op die bijkomende toeslag die niet kan worden aangerekend op de basisbelasting, in een belastingkrediet kunnen worden omgezet wanneer men voldoet aan de voorwaarden zoals opgesomd in artikel 133, tweede lid.

Voorbeeld 6

De belastingplichtige is een alleenstaande moeder. Op 1 januari van het aanslagjaar maken haar 3 kinderen deel uit van haar gezin. Deze kinderen zijn allemaal ten laste. Ze heeft een gezamenlijk belast inkomen van 17 000 euro, dat volledig uit bezoldigingen van werknemers bestaat, andere dan vervangingsinkomsten.

basisbelasting op 17 000 euro: 4 974,50 euro

belastingvrije som:

basisbedrag: 7 570 euro

toeslag voor 3 kinderen ten laste: 8 920 euro

toeslag voor belastingplichtige die alleen wordt belast met kinderen ten laste: 1 550 euro

nieuwe bijkomende toeslag voor alleenstaande ouder met een laag inkomen: 500 euro (zie voorbeeld 5)

totale belastingvrije som: 18 540 euro

belasting op de belastingvrije som: 5 697,50 euro

belasting Staat: 4 974,50 – 5 697,50 = 0 euro

belastingkrediet voor kinderen ten laste: 723 euro (<= 3 x 440 euro, verhoogd met 200 euro belasting op de bijkomende toeslag)

Zonder de maatregel, zou de belastingvrije som gelijk zijn aan 18 040 euro en zou de belasting op de belastingvrije som 5 497,50 euro bedragen. De belasting Staat zou dan ook 0,00 euro bedragen, maar het belastingkrediet voor kinderen ten laste slechts 5 497,50 – 4 974,50 of 523 euro. De maatregel verhoogt in dit voorbeeld het belastingkrediet dus met 200 euro.

Voorbeeld 7

De belastingplichtige is een alleenstaande vader. Op 1 januari van het aanslagjaar maken zijn twee studerende dochters en zijn bejaarde moeder deel uit van zijn

remboursable. Pour les contribuables à qui le supplément additionnel pour parent isolé à bas revenu est octroyé, l'impôt relatif à ce supplément additionnel qui ne pourra pas être imputé sur l'impôt de base pourra également être converti en un crédit d'impôt à condition qu'il soit satisfait aux conditions visées à l'article 133, alinéa 2.

Exemple 6

La contribuable est une mère isolée. Au 1er janvier de l'exercice d'imposition, ses 3 enfants font partie de son ménage. Ces enfants sont tous à sa charge. Elle a un revenu imposable globalement de 17 000 euros, qui se compose de rémunérations de travailleur, autres que des revenus de remplacement.

impôt de base sur 17 000 euros: 4 974,50 euros

quotité du revenu exemptée d'impôt:

montant de base: 7 570 euros

supplément pour 3 enfants à charge: 8 920 euros

supplément pour contribuable imposé isolément avec enfants à charge: 1 550 euros

nouveau supplément pour parent imposable isolément avec un bas revenu: 500 euros (voir exemple 5)

quotité du revenu exemptée d'impôt: 18 540 euros

impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt: 5 697,50 euros

impôt État: 4 974,50 – 5 697,50 = 0 euro

crédit d'impôt pour enfant à charge: 723 euros (<= 3 x 440 euros, majoré de 200 euros d'impôt sur le supplément additionnel)

Sans la mesure, la quotité du revenu exemptée d'impôt serait égale à 18 040 euros et l'impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt s'élèverait à 5 497,50 euros. L'impôt État s'élèverait donc à 0 euro, mais le crédit d'impôt pour enfants à charge 5 497,50 – 4 974,50 ou 523 euros. La mesure augmente donc le crédit d'impôt de 200 euros dans ce cas.

Exemple 7

Le contribuable est un père isolé. Au 1er janvier de l'exercice d'imposition, ses deux filles étudiantes et sa mère pensionnée font partie de son ménage. Tant les

gezin. Zowel de dochters als de moeder voldoen aan de voorwaarden om ten laste te zijn. De belastingplichtige heeft een gezamenlijk belast inkomen van 15 000 euro, dat volledig uit bezoldigingen van werknemers bestaat, andere dan vervangingsinkomsten.

basisbelasting op 15 000 euro: 4 174,50 euro

belastingvrije som:

basisbedrag: 7 570 euro

toeslag voor 2 kinderen ten laste: 3 980 euro

toeslag voor een ouder ten laste van meer dan 65 jaar: 3 090 euro

toeslag voor belastingplichtige die alleen wordt belast met kinderen ten laste: 1 550 euro

nieuwe bijkomende toeslag voor alleenstaande ouder met een laag inkomen: 1 000 euro

totale belastingvrije som: 17 190 euro

belasting op de belastingvrije som: 5 157,50 euro

belasting Staat: 4 174,50 – 5 157,50 = (- 983 euro, teruggebracht tot) 0 euro

belastingkrediet voor kinderen ten laste: 983 euro (<= 2 x 440 euro, verhoogd met 400 euro belasting op de bijkomende toeslag)

Zonder de maatregel, zou de belastingvrije som gelijk zijn aan 16 190 euro en zou de belasting op de belastingvrije som 4 757,50 euro bedragen. De belasting Staat zou in dat geval ook 0 euro bedragen, maar het belastingkrediet voor kinderen ten laste slechts 4 757,50 – 4 174,50 of 583 euro. De maatregel verhoogt in dit voorbeeld het belastingkrediet dus met 400 euro.

Voorbeeld 8

De belastingplichtige is een alleenstaande vader. Op 1 januari van het aanslagjaar maakt bejaarde moeder deel uit van zijn gezin. Zijn bejaarde moeder voldoet aan de voorwaarden om ten laste te zijn. Daarnaast heeft de belastingplichtige ook 3 kinderen in een co-ouderschapsregeling. De kinderen zijn ten laste van zijn ex-partner. De belastingplichtige heeft een gezamenlijk belast inkomen van 16 000 euro, dat volledig uit bezoldigingen van werknemers bestaat, andere dan vervangingsinkomsten.

filles que la mère remplissent les conditions pour être à charge. Le contribuable a un revenu imposable globalement de 15 000 euros, composé exclusivement de rémunérations de travailleurs, autres que des revenus de remplacement.

impôt de base sur 15 000 euros: 4 174,50 euros

quotité du revenu exemptée d'impôt:

montant de base: 7 570 euros

supplément pour 2 enfants à charge: 3 980 euros

supplément pour un parent de plus de 65 ans à charge: 3 090 euros

supplément pour contribuable imposé isolément avec enfants à charge: 1 550 euros

nouveau supplément pour parent isolé avec un bas revenu: 1 000 euros

quotité du revenu exemptée d'impôt: 17 190 euros

impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt: 5 157,50 euros

impôt État: 4 174,50 – 5 157,50 = (- 983 euros, ramenés à) 0 euro

crédit d'impôt pour enfant à charge: 983 euros (<= 2 x 440 euros, majoré de 400 euros d'impôt sur le supplément additionnel)

Sans la mesure, la quotité du revenu exemptée d'impôt serait égale à 16 190 euros et l'impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt s'élèverait à 4 757,50 euros. L'impôt État s'élèverait donc à 0 euro, mais le crédit d'impôt pour enfants à charge 4 757,50 – 4 174,50 ou 583 euros. La mesure augmente donc le crédit d'impôt de 400 euros dans ce cas.

Exemple 8

Le contribuable est un père isolé. Au 1er janvier de l'exercice d'imposition, sa mère pensionnée fait partie de son ménage. Sa mère pensionnée remplit les conditions pour être à charge. De plus, le contribuable a également 3 enfants dans une règle de co-parenté fiscale. Les enfants sont à charge de son ex-partenaire. Le contribuable a un revenu imposable globalement de 16 000 euros, composé exclusivement de rémunérations de travailleurs, autres que des revenus de remplacement.

basisbelasting op 16 000 euro: 4 574,50 euro

belastingvrije som:

basisbedrag: 7 570 euro

toeslag voor 3 kinderen in co-ouderschap: 8 920/2 = 4 460 euro

toeslag voor een ouder ten laste van meer dan 65 jaar: 3 090 euro

toeslag voor belastingplichtige die alleen wordt belast met kinderen ten laste: 1 550 euro

nieuwe bijkomende toeslag voor alleenstaande ouder met een laag inkomen: 750 euro

totale belastingvrije som: 17 420 euro

belasting op de belastingvrije som: 5 249,50 euro

belasting Staat: 5 249,50 – 4 574,50 = (- 675,00 euro, teruggebracht tot) 0 euro

belastingkrediet voor kinderen ten laste: (675 euro beperkt tot) 300 euro (<= 300 euro belasting op de bijkomende toeslag)

Zonder de maatregel, zou de belastingvrije som gelijk zijn aan 16 670 euro en zou de belasting op de belastingvrije som 4 949,50 euro bedragen. De belasting Staat zou in dat geval ook 0 euro bedragen, maar er zou geen belastingkrediet voor kinderen ten laste zijn. De maatregel verhoogt in dit voorbeeld het belastingkrediet dus met 300 euro.

Art. 197

De inwerkingtreding is voorzien voor aanslagjaar 2018.

HOOFDSTUK 6

Afzonderlijke belasting van bepaalde vergoedingen

Art. 198

Artikel 171, 5°, b, WIB 92, bepaalt dat bezoldigingen van werknemers en pensioenen waarvan de uitbetaling of de toekenning door toedoen van een openbare overheid of wegens het bestaan van een geschil

impôt de base sur 16 000 euros: 4 574,50 euros

quotité du revenu exemptée d'impôt:

montant de base: 7 570 euros

supplément pour 3 enfants à charge en co-parenté: 8 920/2 = 4 460 euros

supplément pour un parent de plus de 65 ans à charge: 3 090 euros

supplément pour contribuable imposé isolément avec enfants à charge: 1 550 euros

nouveau supplément pour parent isolé avec un bas revenu: 750 euros

quotité du revenu exemptée d'impôt: 17 420 euros

impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt: 5 249,50 euros

impôt État: 5 249,50 – 4 574,50 = (- 675 euros, ramenés à) 0 euro

crédit d'impôt pour enfant à charge: (675 euros limités à) 300 euros (<= 300 euros d'impôt sur le supplément additionnel)

Sans la mesure, la quotité du revenu exemptée d'impôt serait égale à 16 670 euros et l'impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt s'élèverait à 4 949,50 euros. L'impôt État s'élèverait donc à 0 euro, mais il n'y aurait pas de crédit d'impôt pour enfants à charge. La mesure augmente donc le crédit d'impôt de 300 euros dans ce cas.

Art. 197

L'entrée en vigueur est prévue pour l'exercice d'imposition 2018.

CHAPITRE 6

Taxation distincte de certaines indemnités

Art. 198

L'article 171, 5°, b, CIR 92, détermine que les rémunérations de travailleurs et les pensions dont le paiement ou l'attribution n'a lieu, par le fait d'une autorité publique ou de l'existence d'un litige, qu'après l'expiration de la

slechts heeft plaatsgehad na het verstrijken van het belastbare tijdperk waarop zij in werkelijkheid betrekking hebben, belastbaar zijn tegen de gemiddelde aanslagvoet van het laatste vorige jaar met een normale beroepswerkzaamheid.

Het Grondwettelijk Hof heeft geoordeeld dat de voormelde bepaling het gelijkheidsbeginsel schendt in zoverre ze niet van toepassing is op vergoedingen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van andere beroepsinkomsten dan bezoldigingen van werknemers waarvan de vaststelling door toedoen van een openbare overheid of wegens het bestaan van een geschil heeft plaatsgehad na het verstrijken van het belastbare tijdperk waarop zij in werkelijkheid betrekking hebben (arresten 36/2005 van 16 februari 2005, 7/2015 van 22 januari 2015 en 82/2015 van 28 mei 2015). De regering wenst een eind te maken aan de strijdigheid van artikel 171, 5°, WIB 92 met het gelijkheidsbeginsel door het toepassingsgebied ervan uit te breiden tot vergoedingen tot herstel van een tijdelijke derving van winst, baten en bezoldigingen van bedrijfsleiders.

Bezoldigingen van werknemers en pensioenen zijn belastbaar op het moment van betaling of toekenning (artikel 204, 3°, b, en c, KB/WIB 92). Artikel 171, 5°, b, WIB 92 verwijst dan ook naar vergoedingen waarvan de uitbetaling of de toekenning door toedoen van de overheid of wegens het bestaan van een geschil slechts heeft plaatsgehad na het verstrijken van het belastbare tijdperk waarop zij in werkelijkheid betrekking hebben.

Winst is in beginsel belastbaar op het moment van vaststelling (artikel 204, 3°, a, KB/WIB 92). Dit geldt ook voor vergoedingen tot herstel van een tijdelijke derving van winst, die belastbaar zijn op het moment van zekere en vaststaande schuldvordering (datum waarop het recht op de vergoeding is erkend door de schuldenaar of, in geval van een geschil, op datum van de definitieve gerechtelijke uitspraak) (ComIB 92 nr. 25/70). In het arrest van 2005 met betrekking tot vergoedingen tot herstel van een tijdelijke derving van winst, heeft het Grondwettelijk Hof rekening gehouden met het verschil in belastbaar tijdstip en gesteld dat de vergoedingen tot een volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van winst, waarvan de vaststelling door toedoen van de overheid of wegens het bestaan van een geschil heeft plaatsgehad na het verstrijken van het belastbare tijdperk waarop ze betrekking hebben, niet mogen worden uitgesloten van de toepassing van artikel 171, 5°, b, WIB 92. Het Hof herneemt dezelfde formulering ook in het arrest van 2015, die betrekking hebben op vergoeding tot herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen van bedrijfsleiders. Bezoldigingen van een bedrijfsleider zijn echter, net als bezoldigingen van

période imposable à laquelle elles se rapportent effectivement, sont imposables au taux moyen de la dernière année antérieure pendant laquelle le contribuable a eu une activité professionnelle normale.

La Cour constitutionnelle a jugé que la disposition précitée viole le principe d'égalité dans la mesure où elle n'est pas applicable aux indemnités de réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices, dont la fixation a eu lieu, par le fait d'une autorité publique ou de l'existence d'un litige, après l'expiration de la période imposable à laquelle elles se rapportent effectivement (arrêts 36/2005 du 16 février 2005, 7/2015 du 22 janvier 2015 et 82/2015 du 28 mai 2015). Le gouvernement souhaite mettre un terme à l'incompatibilité de l'article 171, 5°, CIR 92, et du principe d'égalité, en en élargissant le champ d'application aux indemnités en réparation d'une perte temporaire de bénéfices, profits et rémunérations de dirigeants d'entreprise.

Les rémunérations des travailleurs et les pensions sont imposables au moment du paiement ou de l'attribution (art. 204, 3°, b et c, AR/CIR 92). L'article 171, 5°, b, CIR 92 renvoie par conséquent aux indemnités dont le paiement ou l'attribution n'a lieu, par le fait d'une autorité publique ou de l'existence d'un litige, qu'après l'expiration de la période imposable à laquelle elles se rapportent effectivement.

Les bénéfices sont en principes imposables au moment de leur constatation (article 204, 3°, a, AR/CIR 92). Cela vaut également pour les indemnités en réparation d'une perte temporaire de bénéfices, qui sont imposables au moment où l'on possède une créance certaine et liquide (date à laquelle le droit à l'indemnité est reconnu par le débiteur ou, s'il existe un litige, à la date de la décision judiciaire définitive) (ComIR 92, n° 25/70). Dans son arrêt de 2005 relatif aux indemnités en réparation d'une perte temporaire de bénéfices, la Cour constitutionnelle a tenu compte de la différence de moment d'imposabilité et a indiqué que les indemnités en réparation complète ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices, dont la constatation n'a lieu, par le fait d'une autorité publique ou de l'existence d'un litige, qu'après l'expiration de la période imposable à laquelle elles se rapportent effectivement, ne peuvent être exclues du champ d'application de l'article 171, 5°, b, CIR 92. La Cour reprend également la même formulation dans son arrêt de 2015, relatif à une indemnité en réparation d'une perte temporaire de rémunérations de dirigeants d'entreprise. Les rémunérations de dirigeants d'entreprise sont en réalité, tout

een werknemer, belastbaar op het moment van betaling of toekenning (artikel 204, 3°, b, KB/WIB 92).

De regering acht het niet aangewezen om voor de toepassing van artikel 171, 5°, b, WIB 92 op de vergoedingen tot herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen van bedrijfsleiders, de vaststelling van de vergoeding als referentietijdstip te hanteren als criterium voor het al dan niet laattijdig zijn en dus een andere logica te gebruiken dan voor de vergoedingen tot herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen van werknemers. Het tijdstip van belastbaarheid is immers identiek.

Hoewel het voor de vergoedingen tot herstel van een tijdelijke derving van winst wel logisch zou zijn om de vaststelling van de vergoeding als referentietijdstip te gebruiken, vreest de regering dat dit in de praktijk tot problemen zou kunnen leiden. De schuldenaars van de vergoedingen kennen doorgaans immers wel het sociaal statuut van de belastingplichtige aan wie ze de vergoedingen uitbetalen (zelfstandige of werknemer), maar ze weten wellicht niet tot welke categorie de beroepsinkomsten behoren die hij normaliter verkrijgt (winst, baten of bezoldigingen bedrijfsleider). Indien voor winst een ander referentietijdstip zou worden gebruikt, zou dit laatste echter wel van belang zijn om te beoordelen of de vergoeding al dan niet in aanmerking komt voor de toepassing van artikel 171, 5°, b, WIB 92.

De regering stelt om de hiervoor vermelde redenen voor om steeds het moment van betaling of toekenning als referentietijdstip te gebruiken.

Parallel met de voorgestelde wijziging van artikel 171, 5°, b, WIB 92 zal ook artikel 204, 3°, van het KB/WIB 92 worden aangepast om altijd de betaling of toekenning als tijdstip van belastbaarheid van vergoedingen tot herstel van een tijdelijke derving van beroepsinkomsten te weerhouden, ongeacht de categorie van beroepsinkomen waartoe die vergoedingen behoren. De tekst van het gewijzigde artikel 171, 5°, b, WIB 92 zal op die manier coherent zijn met de bepalingen in het KB/WIB 92 inzake het tijdstip van belastbaarheid. Bovendien zal het tijdstip van belastbaarheid van vergoedingen tot herstel van een tijdelijke derving van winst ook nauwer aansluiten bij de praktijk. De inkomstenfiches worden immers opgemaakt in functie van het belastbare tijdperk waarin de vergoedingen worden betaald en worden op basis van die inkomstenfiche ook nagenoeg altijd vermeld in de aangifte voor het belastbare tijdperk waarin de betaling heeft plaatsgevonden, zelfs als de vordering al in een vroeger belastbaar tijdperk zeker en vaststaand was. Ten slotte zal op die manier ook het belastingstelsel van alle vergoedingen tot herstel van

comme les rémunérations d'un travailleur, imposables au moment du paiement ou de l'attribution (article 204, 3°, b, AR/CIR 92).

Le gouvernement estime qu'il n'est pas indiqué d'employer, pour l'application de l'article 171, 5°, b, CIR 92, pour les indemnités en réparation d'une perte temporaire de rémunérations de dirigeants d'entreprise, la constatation de l'indemnité en tant que moment de référence comme critère pour le fait d'être tardif ou non, et donc d'utiliser une autre logique que pour les indemnités en réparation d'une perte temporaire de rémunérations de travailleurs. Le moment d'imposabilité est en effet identique.

Alors qu'il serait logique pour les indemnités en réparation d'une perte temporaire de bénéfices d'utiliser la constatation d'une indemnité comme moment de référence, le gouvernement craint que cela puisse mener à des problèmes dans la pratique. Généralement, les débiteurs des indemnités connaissent en effet bien le statut du contribuable à qui ils paient les indemnités (indépendant ou travailleur), mais ils ne savent éventuellement pas à quelle catégorie appartiennent les revenus professionnels qu'il perçoit habituellement (bénéfices, profits ou rémunérations de dirigeants d'entreprise). Si un autre moment de référence était utilisé pour les bénéfices, ce dernier serait d'importance afin de juger si l'indemnité entre ou non en considération pour l'application de l'article 171, 5°, b, CIR 92.

Pour ces raisons, le gouvernement propose d'utiliser à chaque fois le moment du paiement ou de l'attribution comme moment de référence.

Parallèlement à la modification proposée de l'article 171, 5°, b, CIR 92, l'article 204, 3°, de l'AR/CIR 92, sera également adapté afin de toujours retenir le paiement ou l'attribution en tant que moment d'imposabilité des indemnités en réparation d'une perte temporaire de revenus professionnels, indépendamment de la catégorie de revenus professionnels à laquelle les indemnités appartiennent. Le texte de l'article 171, 5°, b, CIR 92 tel que modifié sera de cette manière cohérent avec les dispositions de l'AR/CIR 92 en matière de moment d'imposabilité. De plus, le moment d'imposabilité des indemnités en réparation d'une perte temporaire de bénéfices sera plus étroitement lié à la pratique. Les fiches de revenus sont en effet réalisées en fonction de la période imposable au cours de laquelle les indemnités sont payées, et sont, sur base de cette fiche, presque toujours renseignées dans la déclaration de la période imposable au cours de laquelle le paiement a eu lieu, même si la créance était déjà certaine et liquide lors d'une période imposable précédente. Enfin, de cette manière le régime d'imposition de toutes les indemnités

een tijdelijke derving van beroepsinkomsten worden gelijkgeschakeld, ongeacht de categorie van beroepsinkomsten waartoe die vergoedingen behoren. Dit houdt ongetwijfeld een vereenvoudiging in.

Wat de uitbreiding van het toepassingsgebied van artikel 171, 5°, b, WIB 92 over de vergoedingen tot herstel van een tijdelijke derving van winst, baten en bezoldigingen van bedrijfsleiders betreft, wenst de regering er nog op te wijzen dat de belastingheffing tegen de afzonderlijke aanslagvoet van het laatste vorige jaar met een normale beroepswerkzaamheid enkel van toepassing zal zijn als deze vergoedingen laattijdig worden uitbetaald door een openbare overheid of ingevolge een geschil. De woorden “door toedoen van de overheid” betekenen dat de laattijdigheid van of de vertraging in de uitbetaling of de toekenning van de vergoeding moet te wijten zijn aan de overheid. Zo komen vergoedingen voor arbeidsongeschiktheid die in een later belastbaar tijdperk worden uitbetaald dan het belastbaar tijdperk waarop ze betrekking hebben omdat de belastingplichtige zijn arbeidsongeschiktheid te laat heeft meegedeeld aan het ziekenfonds, niet in aanmerking voor de maatregel.

De regering stelt voor om de wijziging van artikel 171, 5°, b, WIB 92 te laten ingaan voor de vergoedingen die zijn betaald of toegekend vanaf 1 januari 2017 (aanslagjaar 2018), met uitzondering echter van de vergoedingen waarvan het belastingregime al vastligt bij de inwerkingtreding van de wijziging.

Er wordt niet ingegaan op het advies van de Raad van State om ook een wettelijke regeling te treffen voor de vergoedingen die vóór 1 januari 2017 zijn betaald of toegekend. De voorgestelde regeling hangt immers nauw samen met de voorgenomen wijziging van het KB/WIB 92 om het tijdstip van belastbaarheid van de vergoedingen tot herstel van een tijdelijke derving van beroepsinkomsten in het te uniformiseren. Dit tijdstip van belastbaarheid kan niet retroactief worden gewijzigd. Voor de aanslagjaren voorafgaand aan aanslagjaar 2018 past de administratie de arresten van het Grondwettelijk Hof toe.

en réparation d’une perte temporaire de revenus professionnels sera accordé, indépendamment de la catégorie des revenus professionnels à laquelle ces indemnités appartiennent. Cela constitue indubitablement une simplification.

En ce qui concerne l’extension du champ d’application de l’article 171, 5°, b, CIR 92 aux indemnités en réparation d’une perte temporaire de bénéfices, profits ou rémunérations de dirigeants d’entreprise, le gouvernement souhaite encore indiquer que l’imposition au taux distinct de la dernière année avec une activité professionnelle normale ne sera applicable que si ces indemnités sont payées tardivement par le fait d’une autorité publique ou suite à un litige. Les mots “par le fait d’une autorité “signifient que la tardiveté ou le retard de paiement ou d’attribution de l’indemnité doit être imputable à l’autorité. Ainsi, les indemnités pour incapacité qui sont payées lors d’une période imposable ultérieure à la période imposable à laquelle elles appartiennent parce que le contribuable a informé la mutualité de son incapacité trop tard, n’entrent pas en considération pour la mesure.

Le gouvernement propose de faire entrer en vigueur la modification de l’article 171, 5°, CIR 92 pour les indemnités qui sont payées ou attribuées à partir du 1er janvier 2017 (exercice d’imposition 2018), à l’exception toutefois des indemnités dont le régime fiscal était déjà fixé avant l’entrée en vigueur de la modification.

Il n’est pas donné suite à l’avis du Conseil d’État pour légiférer également sur les indemnités qui ont été payées ou attribuées avant le 1er janvier 2017. En effet, le régime qui est proposé est étroitement lié à la modification qui est envisagée pour uniformiser le moment de l’imposabilité des indemnités en réparation d’une perte temporaire de revenus professionnels. Ce moment d’imposabilité ne peut pas être modifié rétroactivement. Pour les exercices d’imposition antérieurs à l’exercice d’imposition 2018, l’administration applique les arrêts de la Cour Constitutionnelle.

HOOFDSTUK 7

Fiscale vrijstelling voor inkomsten uit verenigingswerk, occasionele diensten tussen burgers en de deeleconomie

Algemeen

De regering wil dat burgers onder bepaalde voorwaarden tot 500 euro per maand belastingvrij kunnen bijverdienen. Eén van de voorwaarden voor dat belastingvrij bijverdienen is dat het moet gaan om inkomsten uit verenigingswerk, uit occasionele diensten tussen burgers of uit de deeleconomie. Het kader voor het verenigingswerk en de occasionele diensten tussen burgers wordt vastgelegd in titel 4 van deze wet. Dat voor de deeleconomie werd door de programmawet van 1 juli 2016 ingevoegd in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (artikel 90, eerste lid, 1°*bis*, en tweede en derde lid, WIB 92). Inkomsten uit de deeleconomie worden in de huidige stand van de wetgeving als diverse winst of baten belast tegen het tarief van 20 pct., na aftrek van 50 pct. forfaitaire kosten. Wanneer het brutobedrag van de inkomsten uit deeleconomie meer bedraagt dan 5 100 euro (geïndexeerd bedrag voor aanslagjaar 2018) op jaarbasis, worden de inkomsten, behoudens tegenbewijs, geacht uit een beroepswerkzaamheid afkomstig te zijn en als reguliere winst of baten belast (artikel 37*bis*, § 2, WIB 92).

In de regeling die de regering voorstelt, worden de inkomsten uit verenigingswerk, uit occasionele diensten tussen burgers en uit de deeleconomie vrijgesteld van inkomstenbelastingen wanneer ze op jaarbasis niet meer bedragen dan 6 000 euro (geïndexeerd bedrag op basis van de coëfficiënt voor aanslagjaar 2018). Van zodra die inkomsten meer bedragen dan 6 000 euro, vervalt de vrijstelling en zullen de inkomsten uit verenigingswerk, uit occasionele diensten tussen burgers en uit de deeleconomie in beginsel volgens de gewone regels als beroepsinkomsten worden belast, naargelang het geval als bezoldigingen van werknemers, winst of baten vanaf de eerste euro.

Om van het fiscaal gunstig stelsel te kunnen genieten voor de twee nieuwe kanalen, gelden een aantal voorwaarden: de belastingplichtige moet voor minstens 4/5 tewerkgesteld zijn of gepensioneerd zijn (notie “bijverdienen”), de bijkomende activiteit moet het verenigingsleven (verenigingswerk) en de sociale cohesie tussen burgers (occasionele diensten tussen burgers) ten goede komen en wordt daarvoor beperkt tot bepaalde organisaties, bepaalde functies zoals omschreven in

CHAPITRE 7

Exonération fiscale pour les revenus du travail associatif, de services occasionnels entre les citoyens et de l’économie collaborative

Discussion générale

Le gouvernement veut que les citoyens puissent gagner, sous certaines conditions, jusqu’à 500 euros mensuels supplémentaires exonérés d’impôt. Une des conditions pour la somme complémentaire exonérée d’impôt est qu’il doit s’agir de revenus issus du travail associatif, de services occasionnels entre les citoyens ou de l’économie collaborative. Le cadre pour le travail associatif et les services occasionnels est fixé dans le titre 4 de la présente loi. Celui pour l’économie collaborative a été introduit par la loi-programme du 1er juillet 2016 dans le Code des impôts sur les revenus 1992 (article 90, alinéa 1er, 1°*bis*, et alinéas 2 et 3, CIR 92). Les revenus de l’économie collaborative sont, dans l’état actuel de la législation, imposés comme bénéfices ou profits divers au taux de 20 p.c., après une déduction de 50 p.c. de frais forfaitaires. Lorsque le montant brut des revenus de l’économie collaborative s’élève à plus de 5 100 euros (montant indexé pour l’exercice d’imposition 2018) sur base annuelle, les revenus sont considérés, sauf preuve contraire, comme provenant d’une activité professionnelle et imposés comme des bénéfices ou profits réguliers (article 37*bis*, § 2, CIR 92).

Dans la règlementation que le gouvernement propose, les revenus du travail associatif, de services occasionnels entre les citoyens et de l’économie collaborative sont exonérés d’impôt sur les revenus lorsque, sur base annuelle, pris ensemble avec le revenu de l’économie collaborative, ils ne s’élèvent pas à plus de 6 000 euros (montant indexé sur base du coefficient pour l’exercice d’imposition 2018). Dès que ces revenus dépassent le montant de 6 000 euros, l’exonération cesse et les revenus du travail associatif, de services occasionnels entre les citoyens et de l’économie collaborative seront en principe imposés selon les règles ordinaires en tant que revenus professionnels, suivant le cas en tant que rémunérations de travailleur, bénéfices ou profits dès le premier euro

Afin de pouvoir bénéficier du régime fiscal avantageux pour les deux nouveaux canaux, certaines conditions sont d’application: le contribuable doit être employé au moins à 4/5 ou être pensionné (notion de “revenu complémentaire”), l’activité complémentaire doit favoriser la vie associative (travail associatif) ainsi que la cohésion sociale entre les citoyens (services occasionnels entre les citoyens) et est dès lors limitée à certaines organisations, certaines fonctions telles

artikel 114 van deze wet en bepaalde diensten, zoals omschreven in artikel 131, 1°, *in fine*, van deze wet. In dit kader wordt ook verwezen naar de algemene bespreking van titel 4 (sociaal luik van de 500-euro regeling) voor een verdere verantwoording van de maatregel. Door specifieke voorwaarden en beperkingen op te leggen, wil de regering tevens beletten dat de activiteiten in het kader van het verenigingswerk en de occasionele diensten tussen burgers zorgen voor een uitstroom uit de professionele arbeidsmarkt of concurrentie vormen voor commerciële activiteiten.

Afdeling 1

Wijzigingen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Ingevolge het advies van de Raad van State, met name met betrekking tot de mogelijkheid om het bewijs te leveren dat inkomsten uit verenigingswerk niet als beroepsinkomsten moeten worden aangemerkt, worden de vergoedingen voor verenigingswerk in beginsel beschouwd als behaald buiten het beoefenen van een beroepswerkzaamheid en derhalve als diverse inkomsten ondergebracht in artikel 90, WIB 92.

Art. 200

Winst en baten die voortkomen uit diensten geleverd in het kader van de deeleconomie en van occasionele diensten tussen burgers en van het verenigingswerk zoals bedoeld in titel 4, van deze wet zullen als beroepsinkomsten worden beschouwd wanneer het bruto bedrag van die inkomsten samengenomen meer bedraagt dan 3 830 euro op jaarbasis (te indexeren bedrag; geïndexeerd bedrag op basis van de coëfficiënt voor aanslagjaar 2018: 6 000 euro) (artikel 37*bis*, § 2, tweede lid, WIB 92 in ontwerp).

Wanneer een belastingplichtige in 2018 4 000 euro inkomsten zou behalen uit de deeleconomie en 3 000 euro inkomsten uit verenigingswerk, dan zullen de winst en baten die voortkomen deeleconomie en de inkomsten uit het verenigingswerk als beroepsinkomsten worden belast.

Net als nu reeds het geval is voor de deeleconomie, zal er op fiscaal vlak ook een herkwalificatie van diverse inkomsten in beroepsinkomsten gebeuren wanneer het brutobedrag van de winst of baten die voortkomen uit diensten in het kader van de deeleconomie of occasionele diensten tussen burgers als bedoeld in titel 4, hoofdstuk 2, van deze wet en het brutobedrag van de vergoedingen voor prestaties geleverd in het kader

que définies à l'article 114 de la présente loi et certains services, tels que décrits à l'article 131, 1°, *in fine*, de la présente loi. Dans ce cadre, il est également renvoyé à la discussion générale du titre 4 (aspect social de la mesure des 500 euros) pour une justification plus avant de la mesure. En instaurant des conditions et limitations spécifiques, le gouvernement souhaite également éviter que les activités dans le cadre du travail associatif et les services occasionnels entre les citoyens ne mènent à une sortie du marché du travail professionnel ou forment une concurrence aux activités commerciales.

Section 1ère

Modifications au Code des impôts sur les revenus 1992

Suite à l'avis du Conseil d'État, notamment en ce qui concerne la possibilité de fournir la preuve que les revenus issus du travail associatif ne doivent pas être considérés comme des revenus professionnels, les indemnités pour le travail associatif sont en principe considérées comme obtenues en dehors d'une activité professionnelle et donc incluses dans l'article 90, CIR 92 en tant que revenus divers.

Art. 200

Les bénéfices et profits qui proviennent de services fournis dans le cadre de l'économie collaborative, de services occasionnels entre les citoyens et du travail associatif visés au titre 4, de la présente loi seront considérés comme des revenus professionnels lorsque le montant brut de ces revenus s'élève à plus de 3 830 euros sur base annuelle (montant à indexer; montant indexé sur base du coefficient de l'exercice d'imposition 2018: 6 000 euros) (article 37*bis*, § 2, alinéa 2, CIR 92 en projet).

Si en 2018 un contribuable perçoit 4 000 euros de revenus provenant de l'économie collaborative et 3 000 euros de revenus provenant du travail associatif, les bénéfices et profits résultant de l'économie collaborative et les revenus du travail associatif seront alors imposés en tant que revenus professionnels.

Tout comme cela est déjà le cas actuellement pour l'économie collaborative, une requalification des revenus divers en revenus professionnels aura également lieu sur le plan fiscal lorsque le montant brut des bénéfices ou profits provenant de services dans le cadre de l'économie collaborative ou de services occasionnels entre les citoyens tel que visé au titre 4, chapitre 2 de la présente loi et le montant brut des indemnités pour les

van het verenigingswerk (titel 4, hoofdstuk 1, van deze wet) samengenomen in het vorige kalenderjaar meer bedroegen dan 3 830 euro (te indexeren basisbedrag).

En 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 5 500 euro vergoedingen voor verenigingswerk (inkomsten als bedoeld in artikel 90, eerste lid, 1°*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°*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.

Winst of baten uit occasionele diensten tussen burgers en vergoedingen voor prestaties in het kader van het verenigingswerk die in een bepaalde kalendermaand worden behaald, zullen als beroepsinkomsten worden beschouwd wanneer het bruto bedrag van die inkomsten meer bedraagt dan één twaalfde van de jaargrens (artikel 37*bis*, § 2, eerste lid, WIB 92 in ontwerp). Naast een jaargrens van 6 000 euro (geïndexeerd bedrag op basis van de indexeringscoëfficiënt voor aanslagjaar 2018) geldt dus ook een maandgrens van 500 euro. Om te bepalen of de maandgrens al dan niet wordt overschreden, wordt geen rekening gehouden met de inkomsten uit de deeleconomie. Het vermoeden van artikel 37*bis*, § 2, eerste lid, WIB 92 in ontwerp is niet weerlegbaar. Het geldt enkel voor de inkomsten die in die bepaalde kalendermaand worden behaald. Om te beoordelen of de jaargrens van 6 000 euro wordt overschreden, worden de inkomsten die op grond van dit vermoeden als beroepsinkomsten worden aangemerkt, ook in rekening gebracht.

De inkomsten die op grond van artikel 37*bis*, § 2, WIB 92 in ontwerp als beroepsinkomsten worden aangemerkt, zullen hun normale belastingstelsel ondergaan (bezoldigingen, winst of baten). Wanneer de inkomsten

prestations dans le cadre du travail associatif (titre 4, chapitre 1er, de la présente loi), s'élèvent, pris ensemble, à plus de 3 830 euros (montant de base à indexer) au cours de l'année civile précédente.

Tout comme pour les revenus de l'économie collaborative, le contribuable a la possibilité également pour les bénéfices et profits provenant de services occasionnels et pour les indemnités pour des prestations dans le cadre du travail associatif d'apporter la preuve contraire sur le plan fiscal que les revenus n'ont pas été perçus dans le cadre de l'exercice d'une activité professionnelle. Cette preuve contraire peut être fournie distinctement pour chaque catégorie de revenus. Logiquement, la nature du contrat en soi ne peut pas constituer un élément de preuve contraire.

Lorsqu'un contribuable ayant perçu 5 500 euros d'indemnités pour le travail associatif (revenus visés à l'article 90, alinéa 1er, 1°*quater*, CIR 92) et 700 euros de bénéfices et profits de services occasionnels entre les citoyens (revenus visés à l'article 90, alinéa 1er, 1°*ter*, CIR 92), peut démontrer que les revenus provenant de services occasionnels entre les citoyens ne tombent pas dans le cadre d'une activité professionnelle, ses revenus provenant desdits services seront soumis à l'impôt sur les revenus en tant que revenus divers. Ses revenus provenant du travail associatif seront imposés en tant que revenus professionnels à défaut de preuve contraire.

Les bénéfices ou profits issus de services occasionnels entre les citoyens et les indemnités pour prestations dans le cadre du travail associatif obtenus au cours d'un mois civil déterminé, seront considérés comme des revenus professionnels lorsque le montant brut de ces revenus dépasse un douzième du plafond annuel (article 37*bis*, § 2, alinéa 1er, CIR 92 en projet). A côté du plafond annuel de 6 000 euros (montant indexé sur base du coefficient d'indexation pour l'exercice d'imposition 2018), un plafond mensuel de 500 euros est donc également d'application. Pour évaluer si le plafond mensuel est dépassé, il n'est pas tenu compte des revenus issus de l'économie collaborative. La présomption de l'article 37*bis*, § 2, alinéa 1er, CIR 92 en projet est irréfragable. Elle s'applique uniquement aux revenus obtenus pendant le mois civil en question. Pour évaluer si le plafond annuel de 6 000 euros est dépassé, les revenus qui sont considérés comme revenus professionnels sur base de cette présomption, sont pris en compte.

Les revenus qui sont considérés comme des revenus professionnel en vertu de l'article 37*bis*, § 2, CI R92 en projet seront soumises à leur régime fiscal normal (rémunérations, bénéfices, profit). Par exemple, lorsque les

uit verenigingswerk bv. afkomstig zijn uit een activiteit als trainer van een sportclub, komen die inkomsten in aanmerking voor een belastingheffing tegen een aanslagvoet van 33 pct. indien aan de voorwaarden van artikel 171, 1°, i, WIB 92 is voldaan.

Art. 201

De winst en baten die voortkomen uit occasionele diensten tussen burgers als bedoeld in titel 4, hoofdstuk 2 van deze wet en de vergoedingen voor prestaties in het kader van het verenigingswerk als bedoeld in titel 4, hoofdstuk 1 van deze wet krijgen, net als de winst en baten uit de deeleconomie, de basiskwalificatie diverse inkomsten. Hiertoe worden in artikel 90, eerste lid, WIB 92 bepalingen onder 1°*ter* en 1°*quater* ingevoegd (artikel 201, 5°, van het ontwerp). Artikel 90, eerste lid, 1°, WIB 92 wordt aangepast om de winst of baten uit die occasionele diensten tussen burgers en de vergoedingen voor verenigingswerk die desgevallend binnen het toepassingsgebied van die bepaling zouden kunnen vallen, uit te sluiten (artikel 201, 1°, van het ontwerp).

De in artikel 90, eerste lid, 1°*ter*, WIB 92 in ontwerp vermelde inkomsten zijn, net als de inkomsten uit de deeleconomie, winst of baten die voortkomen uit diensten die, buiten het kader van een beroepswerkzaamheid worden verleend in een "burger aan burger"- kader (*peer to peer*). De dienstverlener moet, anders dan in het geval van de deeleconomie, wel aan een tewerkstellingsvoorwaarde voldoen (artikel 132 van deze wet). Zowel de verlener als de ontvanger van de dienst moeten, net als in het kader van de deeleconomie, handelen buiten het kader van een beroepswerkzaamheid. Artikel 131, 1°, *in fine* van deze wet legt de lijst vast van prestaties die kunnen worden verricht in het kader van de occasionele diensten tussen burgers. (zie ook het advies van de Raad van State).

In tegenstelling tot de deeleconomie, komen de overeenkomsten voor occasionele diensten tussen burgers niet tot stand via een erkend elektronisch platform en gebeuren de betalingen voor de geleverde diensten ook niet door een dergelijk erkend platform. Om binnen het toepassingsgebied van artikel 90, eerste lid, 1°*ter*, WIB 92 te vallen, moet het wel gaan om diensten die worden geregistreerd in de applicatie die door de overheid ter beschikking zal worden gesteld. De betaling zal rechtstreeks tussen de partijen gebeuren, maar het bedrag van de vergoeding zal ook moeten worden geregistreerd in de applicatie. Bovendien mag de belastingplichtige diensten die hij verleent in het kader van de deeleconomie of de occasionele diensten tussen burgers enkel verlenen binnen het kader van de deeleconomie (m.a.w. via een erkend platform) en binnen

revenus du travail associatif proviennent d'une activité en tant qu'entraîneur d'un club de sport, ces revenus seront pris en considération pour une imposition au taux de 33 p.c. lorsqu'il est satisfait aux conditions de l'article 171, 1°, i, CIR 92.

Art. 201

Les bénéfices ou profits qui proviennent de services occasionnels entre les citoyens visés au titre 4, chapitre 2, et les indemnités pour des prestations dans le cadre du travail associatif visé au titre 4, chapitre 1er, de la présente loi reçoivent, tout comme les bénéfices et profits de l'économie collaborative, la qualification de base de revenus divers. Pour cela, un 1°*ter* et un 1°*quater* sont insérés à l'article 90, alinéa 1er, CIR 92 (article 201, 5°, du projet). L'article 90, alinéa 1er, 1°, CIR 92 est adapté afin d'exclure les bénéfices ou profits provenant de ces services occasionnels entre les citoyens et les indemnités pour le travail associatif qui pourraient tomber le cas échéant sous le champ d'application de cette disposition (article 201, 1°, du projet).

Les revenus visés à l'article 90, alinéa 1er, 1°*ter*, CIR 92 en projet, sont, comme les revenus provenant de l'économie collaborative, des bénéfices ou profits qui résultent de services fournis dans un cadre "citoyen à citoyen" (*peer-to-peer*), en dehors du cadre d'une activité professionnelle. Contrairement au régime de l'économie collaborative, le prestataire de services doit répondre à une condition d'emploi (article 132 de la présente loi). Tant le prestataire que le bénéficiaire du service doivent, tout comme dans le cadre de l'économie collaborative, agir en dehors du cadre d'une activité professionnelle. L'article 131, 1°, *in fine* de la présente loi établit la liste des prestations qui peuvent être effectuées dans le cadre des services occasionnels entre les citoyens (voir également l'avis du Conseil d'État).

Contrairement à l'économie collaborative, les conventions pour services occasionnels entre les citoyens ne sont pas conclues via une plateforme électronique agréée et les payements pour les services fournis ne s'effectuent pas non plus au moyen d'une telle plateforme agréée. Pour tomber sous le champ d'application de l'article 90, alinéa 1er, 1°*ter*, CIR 92, il doit s'agir de services enregistrés dans l'application qui sera mise à disposition par l'autorité publique. Le payement aura lieu directement entre les parties, mais le montant de l'indemnité devra également être enregistré sur l'application. En outre, le contribuable ne peut fournir les services qu'il fournit dans le cadre de l'économie collaborative ou des services occasionnels entre les citoyens que dans le cadre de l'économie collaborative (c.à.d. via une plate-forme agréée) et dans le cadre

het kader van occasionele diensten tussen burgers (m.a.w. geregistreerd in de specifieke applicatie) om in aanmerking te komen voor de vrijstelling. Van zodra hij ook dezelfde diensten tegen vergoeding levert aan burgers buiten het kader van occasionele diensten tussen burgers of de deeleconomie, vallen zowel de winst of baten die voortkomen uit overeenkomsten die tot stand zijn gebracht via een erkend platform en ook via dat platform zijn betaald als de winst en baten die voortkomen uit occasionele diensten tussen burgers die geregistreerd zijn in de overheidsapplicatie, buiten het toepassingsgebied van artikel 90, eerste lid, 1°*bis* en 1°*ter*, WIB 92 (artikel 90, eerste lid, 1°*bis*, d), en 1°*ter*, b), WIB 92 in ontwerp).

Artikel 90, eerste lid, 1°quater, WIB 92 in ontwerp omschrijft de vergoedingen voor verenigingswerk die in beginsel als divers inkomen belastbaar zijn.

In titel 4, hoofdstuk 1, van deze wet wordt het kader voor het verenigingswerk afgelijnd. Om onder de toepassing van artikel 90, eerste lid, 1°*quater*, WIB 92 in ontwerp te vallen:

— moet de belastingplichtige voldoen aan de tewerkstellingsvoorwaarde;
— moeten de prestaties voorkomen in de lijst opgenomen in artikel 114 van deze wet en worden verricht voor een organisatie die verenigingswerkers kan inschakelen;

— moet er een schriftelijke overeenkomst voor verenigingswerk zijn gesloten;
— moeten de vergoedingen en de prestaties elektronisch geregistreerd zijn in de applicatie.

Artikel 114 werd aangepast ingevolge het advies van de Raad van State en somt nu de prestaties op die in het kader van het verenigingswerk kunnen geleverd worden.

Het gaat bv. om prestaties als dirigent van de lokale harmonie of als coach van de lokale basketbalploeg.

Artikel 90, eerste lid, 1°bis, b), WIB 92 bepaalt dat diensten in het kader van de deeleconomie ook kunnen worden gepresteerd in het kader van overeenkomsten die tot stand worden gebracht door een door een overheid georganiseerd elektronisch platform.

Tot op vandaag werd er geen dergelijk platform georganiseerd en er bestaan ook geen plannen in die richting. Die mogelijkheid wordt dan ook geschrapt (artikel 201, 3°, van het ontwerp). De federale overheid zal wel een applicatie ontwikkelen in het kader van de occasionele diensten tussen burgers en het verenigingswerk.

des services occasionnels entre les citoyens (c.à.d. enregistré dans l'application ad hoc) pour entrer en ligne de compte pour le régime fiscal spécifique pour l'exonération. Dès qu'il fournit également les mêmes services rémunérés à des citoyens en dehors du cadre de services occasionnels entre les citoyens ou de l'économie collaborative, tant les bénéfices ou profits provenant de conventions conclues via une plateforme agréée et payées via cette plateforme que les bénéfices et profits provenant de services occasionnels entre les citoyens enregistrés sur l'application publique tombent en dehors du champ d'application de l'article 90, alinéa 1er, 1°*bis* et 1°*ter*, CIR 92 (article 90, alinéa 1er, 1°*bis*, d), et 1°*ter*, b), CIR 92 en projet).

L'article 90, alinéa 1er, 1°*quater*, CIR 92 en projet définit les indemnités pour le travail associatif, qui sont en principe imposables en tant que revenus divers.

Le titre 4, chapitre 1er, de la présente loi détermine le cadre du travail associatif. Pour que l'article 90, alinéa 1er, 1°*quater*, CIR 92 en projet soit applicable:

— le contribuable doit répondre à la condition d'emploi;
— les prestations doivent figurer sur la liste reprise à l'article 114 de la présente loi et être effectuées pour une organisation qui peut faire appel à des travailleurs associatifs;
— un contrat écrit pour le travail associatif doit avoir été conclu;
— les prestations et les indemnités doivent être enregistrées de façon électronique dans l'application.

L'article 114 a été adapté suite à l'avis du Conseil d'État et énumère désormais les activités qui peuvent être réalisées dans le cadre du travail associatif.

Il s'agit par exemple de prestations comme dirigeant de l'harmonie locale ou comme coach sportif de l'équipe de basket locale.

L'article 90, alinéa 1er, 1°*bis*, b), CIR 92, dispose que les services dans le cadre de l'économie collaborative peuvent également être prestés dans le cadre de conventions conclues via une plateforme organisée par une autorité publique.

À ce jour, aucune plateforme de ce genre n'a été organisée, et il n'est pas non plus prévu d'en fonder une. Cette possibilité est donc également supprimée (article 201, 3°, du projet). L'Autorité fédérale développera toutefois une application dans le cadre des services occasionnels entre les citoyens et du travail associatif.

Wanneer in het kader van de deeleconomie ook inkomsten worden behaald uit de verhuur van onroerende of roerende goederen of uit de onderverhuring van al dan niet gemeubelde onroerende goederen, ondergaan die inkomsten hun eigen stelsel en maken ze geen deel uit van de in artikel 90, eerste lid, 1°*bis*, WIB 92 vermelde inkomsten. Artikel 37, eerste lid, WIB 92 bepaalt dat inkomsten van onroerende goederen en van roerende goederen en kapitalen als beroepsinkomsten worden aangemerkt wanneer die goederen en kapitalen worden gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid van de verkrijger van de inkomsten. De regering stelt voor om een parallelle regeling in te voeren voor de inkomsten uit de verhuur van onroerende of roerende goederen of uit de onderverhuring van al dan niet gemeubelde onroerende goederen die gelinkt zijn aan diensten die worden verleend binnen de deeleconomie en die als diverse winst of baten aan te merken zijn (wijziging van de inleidende zin van artikel 90, eerste lid, 1°*bis*, WIB 92; vervanging van artikel 90, derde lid, WIB 92 door artikel 201, 6°, van het ontwerp). Eenzelfde regeling wordt ingevoerd voor de inkomsten uit occasionele diensten tussen burgers als bedoeld in titel 4, hoofdstuk 2, van deze wet en de vergoedingen voor verenigingswerk als bedoeld in titel 4, hoofdstuk 1, van deze wet. Op die manier kan de grens van 3 830 euro voor de belastingvrijstelling op een meer evenwichtige manier worden toegepast voor de drie types overeenkomsten die eronder vallen.

Deze “herkwalificatie” van onroerend en roerend inkomen in divers inkomen houdt bv. in dat wanneer een belastingplichtige af en toe een kamer met ontbijt verhuurt via een erkend platform, het deel van de vergoeding dat betrekking heeft op de verhuur van de kamer op zich en de verhuur van het linnengoed voortaan ook als een winst uit de deeleconomie wordt beschouwd. Het betekent bv. ook dat een belastingplichtige die tuinonderhoud doet in het kader van occasionele diensten tussen burgers, zijn vergoeding voor die dienst niet kan gaan opsplitsen in een vergoeding voor het geleverde werk op zich enerzijds en een vergoeding voor het gebruik van materiaal (grasmaaier, haagschaar, …) anderzijds.

Anderzijds moet worden vermeden dat loutere inkomsten uit de verhuur van onroerende of roerende goederen of uit onderverhuring die niet gepaard gaat met een belangrijke andere dienstprestatie binnen de belastingvrije korf van 3 830 euro zouden worden gebracht. Daarom worden dergelijke inkomsten uitgesloten uit het toepassingsgebied van de deeleconomie (wijziging van de inleidende zin van artikel 90, eerste lid, 1°*bis*, WIB 92 door artikel 202, 2°, van het ontwerp) Een parallelle uitsluiting is voorzien voor de occasionele diensten tussen burgers (artikel 90, eerste lid, 1°*ter*, a,

Lorsque dans le cadre de l’économie collaborative, sont également perçus des revenus issus de la location de biens immobiliers ou mobiliers ou de la sous-location de biens immobiliers meublés ou non, ces revenus subissent leur propre régime fiscal et ne font pas partie des revenus visés à l’article 90, alinéa 1er, 1°*bis*, CIR 92. L’article 37, alinéa 1er, CIR 92, dispose que les revenus de biens immobiliers et des capitaux et biens mobiliers sont considérés comme des revenus professionnels lorsque ces avoirs sont affectés à l’exercice de l’activité professionnelle du bénéficiaire desdits revenus. Le gouvernement propose d’introduire une réglementation parallèle pour les revenus issus de la location de biens immobiliers ou mobiliers, ou de la sous-location de biens immobiliers meublés ou non, qui sont liés aux services prestés dans le cadre de l’économie collaborative et qui sont considérés comme des bénéfices ou profits divers (modification de la phrase liminaire de l’article 90, alinéa 1er, 1°*bis*, CIR 92 par l’article 3, 2°, du projet; remplacement de l’article 90, alinéa 3, CIR 92, par l’article 201, 6°, du projet). La même règlementation est introduite pour les revenus provenant de services occasionnels entre les citoyens visés au titre 4, chapitre 2, de la loi présente loi et les indemnités pour le travail associatif visé au titre 4, chapitre 1er, de la présente loi. De cette manière, la limite de 3 830 euros pour l’exonération d’impôt peut être appliquée de façon plus équitable pour les trois types de contrats qui tombent sous son champ d’application.

Cette “requalification” de revenus immobiliers ou mobiliers en revenus divers implique par exemple que lorsqu’un contribuable donne en location de temps en temps une chambre avec déjeuner via une plateforme agréée, la partie de l’indemnité qui porte sur la location de la chambre en elle-même et la location des draps est désormais également considérée comme un bénéfice issu de l’économie collaborative. Cela signifie par exemple également qu’un contribuable qui fait du jardinage dans le cadre de services occasionnels entre les citoyens, ne peut diviser son indemnité pour ce service en une indemnité pour le travail presté d’un côté, et une indemnité pour l’utilisation du matériel (tondeuse, taille-haie, …) de l’autre.

D’autre part, il faut éviter que des revenus qui proviennent de la simple location de biens immobiliers ou mobiliers ou de la sous-location sans une autre prestation de service significative soient subsumés dans la corbeille exonérée de 3 830 euros. Pour cette raison, de tels revenus sont exclus du champ d’application de l’économie collaborative (modification de la phrase liminaire de l’article 90, alinéa 1er, 1°*bis*, CIR 92 par l’article 202, 2°, du projet). Une exclusion parallèle est prévue pour les services occasionnels entre les citoyens (article 90, alinéa 1er, 1°*ter*, a, CIR 92 en projet). Une telle

WIB 92 in ontwerp). Een dergelijke uitsluiting werd niet voorzien voor het verenigingswerk, gelet op de aard van de prestaties.

Art. 202

De winst of baten die voortkomen uit diensten in het kader van de deeleconomie en occasionele diensten tussen burgers (inkomsten als bedoeld in artikel 90, eerste lid, 1°*bis*, WIB 92 en artikel 90, eerste lid, 1°*ter*, WIB 92 in ontwerp) en de vergoedingen voor prestaties in het kader van het verenigingswerk (vergoedingen als bedoeld in artikel 90, eerste lid, 1°*quater*, WIB 92 in ontwerp) zullen worden vrijgesteld van inkomstenbelastingen wanneer het totale bruto bedrag van die inkomsten samen niet meer bedraagt dan 3 830 euro (te indexeren bedrag) per kalenderjaar (artikel 90/1, eerste lid, WIB 92 in ontwerp). De vrijstelling is een drempelvrijstelling: van zodra het bruto bedrag van de bedoelde inkomsten 3 830 euro overschrijdt, vervalt de vrijstelling en worden alle winst en baten uit diensten in het kader van de deeleconomie en uit occasionele diensten tussen burgers en alle vergoedingen voor verenigingswerk vanaf de eerste euro belastbaar.

De inkomsten die bij toepassing van artikel 37*bis*, § 2, WIB 92 in ontwerp als beroepsinkomsten worden aangemerkt, komen niet in aanmerking voor de vrijstelling, maar worden wel in rekening gebracht om te bepalen of de jaargrens van 3 830 euro (te indexeren bedrag) wordt overschreden.

Als brutobedrag van de winst en baten uit occasionele diensten tussen burgers en van de vergoedingen voor verenigingswerk zal het bedrag worden weerhouden dat in de overheidsapplicatie is geregistreerd (artikel 90/1, derde lid, WIB 92 in ontwerp). Vermits de prestaties en de vergoedingen in principe vooraf moeten worden geregistreerd, is het mogelijk dat in jaar n prestaties en vergoedingen worden geregistreerd die betrekking hebben op jaar n+1. Om een betere controle op de 6 000 en 500 euro-grens toe laten en om de organisaties die een overeenkomst sluiten met verenigingswerkers meer zekerheid te geven over het feit dat de verenigingswerker voor de volledige looptijd van de overeenkomst als verenigingswerker zal kunnen worden beschouwd, is het niet uitgesloten dat zal worden gevraagd dat de vergoedingen voor de volledige looptijd van de overeenkomst per maand worden ingebracht, dus ook vergoedingen die in beginsel betrekking hebben op het volgende kalenderjaar. Om die reden wordt voor de beoordeling van het al dan niet overschrijden van de grenzen enkel rekening gehouden met de vergoedingen voor prestaties die volgens de registratie in de applicatie in het betrokken jaar zijn geleverd.

exclusion n'est pas prévue pour le travail associatif, vu la nature des prestations.

Art. 202

Les bénéfices ou profits qui résultent de services dans le cadre de l'économie collaborative et de services occasionnels entre les citoyens (revenus visés à l'article 90, alinéa 1er, 1°*bis*, CIR 92 et article 90, alinéa 1er, 1°*ter*, CIR 92 en projet) et les indemnités pour des prestations dans le cadre du travail associatif (article 90, alinéa 1er, 1°*quater*, CIR 92 en projet) seront t exonérés d'impôts sur les revenus lorsque le montant brut total de ces revenus, ne s'élève pas à plus de 3 830 euros (montant à indexer) par année civile (article 90/1, alinéa 1er, CIR 92 en projet). Cette exonération est une exonération avec seuil: dès que le montant brut des revenus concernés dépasse 3 830 euros, l'exonération cesse et tous les bénéfices et profits provenant de services dans le cadre de l'économie collaborative et de services occasionnels entre les citoyens ainsi que les indemnités pour le travail associatif deviennent imposables dès le premier euro.

Les revenus qui sont considérés comme revenus professionnels en application de l'article 37*bis*, § 2, CIR 92 en projet, n'entrent pas en ligne de compte pour l'exonération, mais ils sont tout de même pris en considération pour évaluer si le plafond annuel de 3 830 euros (montant à indexer) est dépassé.

Le montant retenu comme montant brut des bénéfices et profits provenant de services occasionnels entre les citoyens et des indemnités pour le travail associatif sera celui enregistré sur l'application publique (article 90/1, alinéa 3, CIR 92 en projet). Etant donné que les prestations et les indemnités doivent en principe être enregistrées préalablement, il est possible que des prestations et des indemnités relatives à l'année n+1 soient enregistrées dans l'année n. Afin de permettre un meilleur contrôle des limites de 6 000 et 500 euros et afin de fournir plus de sécurité aux organisations qui concluent un contrat avec des travailleurs associatifs à propos du fait que le travail associatif pourra être considéré comme du travail associatif pour toute la durée du contrat, il n'est pas exclu qu'il soit demandé que les indemnités soient établies par mois durant toute la durée du contrat, également les indemnités qui se rapportent en principe à toute la période imposable. Pour cette raison, il est seulement tenu compte des indemnités pour des prestations qui sont ont été fournies dans l'année concernée suivant l'enregistrement dans l'application.

De winst of baten uit occasionele diensten tussen burgers en vergoedingen voor verenigingswerk zullen in beginsel ook geacht worden te zijn verkregen of behaald op het tijdstip waarop de prestaties volgens de registratie in de applicatie zijn geleverd.

De omschrijving van het brutobedrag van de inkomsten uit de deeleconomie is identiek aan die van het huidige artikel 97/1, tweede lid, WIB 92 (artikel 90/1, tweede lid, WIB 92 in ontwerp).

Wanneer de winst of baten die voortkomen uit diensten in het kader van de deeleconomie en uit occasionele diensten tussen burgers en de vergoedingen voor verenigingswerk meer bedragen dan 3 830 euro op jaarbasis, worden die inkomsten bij toepassing van artikel 37*bis*, § 2, tweede lid, WIB 92 in ontwerp geacht beroepsinkomsten te zijn. Vermits de grens voor de vrijstelling als diverse inkomsten voor de inkomsten uit de deeleconomie, uit occasionele diensten tussen burgers en uit verenigingswerk en de grens voor de herkwalificatie in beroepsinkomsten dezelfde is, zullen winst of baten uit diensten in het kader van de deeleconomie en occasionele diensten tussen burgers en vergoedingen voor verenigingswerk in beginsel niet als diverse inkomsten aan de inkomstenbelasting worden onderworpen.

Op grond van artikel 37*bis*, § 2, tweede lid, WIB 92 in ontwerp, kan de belastingplichtige voor winst of baten uit diensten in het kader van de deeleconomie en occasionele diensten tussen burgers en voor de vergoedingen voor verenigingswerk echter het bewijs leveren dat het gaat om inkomsten die buiten het kader van een beroepsactiviteit zijn behaald. Wanneer het tegenbewijs wordt geleverd, zullen die inkomsten toch als diverse inkomsten worden belast. Een belastingplichtige die winst of baten uit occasionele diensten tussen burgers of uit de deeleconomie of vergoedingen voor verenigingswerk heeft verkregen, zal in dat geval zijn werkelijke kosten kunnen aantonen. Het netto-inkomen zal worden belast tegen een aanslagvoet van 33 pct. tenzij de globalisatie voordeliger is (artikel 171, 1°, a, WIB 92 in ontwerp).

Om te beoordelen of de grens van 3 830 euro (te indexeren basisbedrag) voor de vrijstelling al dan niet is overschreden, wordt er ook rekening gehouden met de inkomsten die op grond van artikel 37*bis*, § 2, WIB 92 in ontwerp als beroepsinkomsten worden belast (artikel 90/1, vierde lid, WIB 92 in ontwerp).

Wanneer een belastingplichtige die 1 000 euro winst of baten heeft behaald voor diensten geleverd aan

Les bénéfices ou profits provenant de services occasionnels entre les citoyens et les indemnités pour le travail associatif seront en principe également considérés comme perçus ou recueillis au moment auquel les prestations ont été fournies suivant l'enregistrement dans l'application.

La définition du montant brut des revenus de l'économie collaborative est identique à celle de l'article 97/1, alinéa 2, CIR 92 actuel (article 90/1, alinéa 2, CIR 92 en projet).

Lorsque les bénéfices ou profits provenant de services dans le cadre de l'économie collaborative et des services occasionnels entre les citoyens et les indemnités pour le travail associatif, s'élèvent à plus de 3 830 euros sur base annuelle, ces revenus sont considérés comme étant des revenus professionnels en application de l'article 37*bis*, § 2, alinéa 2, CIR 92 en projet. Puisque la limite pour l'exonération en tant que revenus divers des revenus de l'économie collaborative, de services occasionnels entre les citoyens et du travail associatif et celle pour la requalification en revenus professionnels est la même, les bénéfices ou profits provenant de services prestés dans le cadre de l'économie collaborative et de services occasionnels entre les citoyens et les indemnités pour le travail associatif ne seront en principe pas soumis à l'impôt sur les revenus en tant que revenus divers.

Sur base de l'article 37*bis*, § 2, alinéa 2, CIR 92 en projet, le contribuable peut fournir la preuve que pour les bénéfices ou profits provenant de services dans le cadre de l'économie collaborative ou de services occasionnels entre les citoyens et pour les indemnités pour le travail associatif, il s'agit de revenus recueillis en dehors du cadre d'une activité professionnelle. Lorsque la preuve contraire est fournie, ces revenus seront toutefois bien imposés en tant que revenus divers. Un contribuable qui a recueilli des bénéfices ou profits provenant de services occasionnels entre les citoyens ou de l'économie collaborative ou des indemnités pour le travail associatif, pourra dans ce cas prouver ses frais réels. Le revenu net sera imposé au taux de 33 p.c., sauf si la globalisation est plus avantageuse (article 171, 1°, a, CIR 92 en projet).

Pour apprécier si la limite de 3 830 euros (montant à indexer) pour l'exonération est franchie ou non, il est également tenu compte des revenus imposés comme revenus professionnels sur base de l'article 37*bis*, § 2, CIR 92 en projet (article 90/1, alinéa 4, CIR 92 en projet).

Lorsqu'un contribuable ayant recueilli 1 000 euros de bénéfices ou profits pour services prestés aux citoyens

burgers in het kader van de deeleconomie en 5 100 euro vergoedingen heeft verkregen voor verenigingswerk, kan aantonen dat de winst of baten uit de deeleconomie niet kaderen in een beroepsactiviteit, dan zullen die inkomsten uit de deeleconomie als diverse inkomsten aan de inkomstenbelasting worden onderworpen. De vergoedingen voor verenigingswerk zullen bij gebrek aan tegenbewijs als beroepsinkomsten worden belast.

Deze bepaling zorgt ervoor dat de inkomsten die bij toepassing van artikel 90/1, WIB 92 in ontwerp zijn vrijgesteld van inkomstenbelastingen, worden vermeld op de berekeningsnota die gevoegd is bij het aanslagbiljet in de inkomstenbelastingen. Deze verplichting is van toepassing op de inkomsten die vanaf 1 januari 2018 worden behaald.

Art. 203

De winst of baten die voortkomen uit diensten die worden geleverd in het kader van de deeleconomie en de winst of baten die voortkomen uit occasionele diensten tussen burgers zijn in essentie hetzelfde type inkomsten. Momenteel geldt voor inkomsten uit de deeleconomie een forfaitair kostenpercentage van 50 pct. Voor de inkomsten die worden behaald vanaf 1 januari 2018 worden deze forfaitaire kosten afgeschaft en kunnen enkel nog werkelijke kosten worden ingebracht in het geval de inkomsten niet worden vrijgesteld bij toepassing van artikel 90/1, WIB 92 in ontwerp. Artikel 97/1 wordt dan ook opgeheven.

De omschrijving van het brutobedrag van de inkomsten uit de deeleconomie wordt overgebracht naar artikel 90/1, tweede lid, WIB 92 in ontwerp.

Voor de winst en baten uit de deeleconomie en uit occasionele diensten tussen burgers en de vergoedingen voor verenigingswerk die alsnog als diverse inkomsten worden belast, wordt de aanslagvoet uniform op 33 pct. bepaald (artikel 205, 1° en 3°, van het ontwerp).

Art. 204

Artikel 204 schrapt de verwijzing naar artikel 37*bis*, § 2, WIB 92 in artikel 129/1, WIB 92.

Het bedrag van 3 830 euro moet immers gelden per kalenderjaar om de fiscale regeling te laten overeenstemmen met de in titel 4, van deze wet vastgelegde regels.

dans la cadre de l'économie collaborative et ayant reçu 5 100 euros d'indemnités pour du travail associatif, peut démontrer que les bénéfices ou profits de l'économie collaborative ne tombent pas dans le cadre d'une activité professionnelle, ces revenus de l'économie collaborative seront alors soumis à l'impôt sur les revenus en tant que revenus divers. Les indemnités pour le travail associatif seront à défaut de preuve contraire, imposées en tant que revenus professionnels.

Cette disposition assure la mention des revenus exonérés en application de l'article 90/1, CIR 92 en projet sur la note de calcul qui est jointe à l'avertissement-extrait de rôle en matière d'impôt sur les revenus. Cette obligation est applicable aux revenus obtenus à partir du 1er janvier 2018.

Art. 203

Les bénéfices ou profit résultant de services prestés dans le cadre de l'économie collaborative et les bénéfices ou profits provenant de services occasionnels entre les citoyens sont pour l'essentiel le même type de revenu. Actuellement, un pourcentage de frais forfaitaires de 50 p.c. s'applique aux revenus de l'économie collaborative. Pour les revenus obtenus à partir du 1er janvier 2018, ces frais forfaitaires sont supprimés. Seuls des frais réels peuvent encore être déduits lorsque les revenus ne sont pas exonérés en application de l'article 90/1, CIR 92 en projet. L'article 97/1, CIR 92 est dès lors abrogé.

La définition du montant brut des revenus de l'économie collaborative est transférée à l'article 90/1, alinéa 2, CIR 92 en projet.

Pour les bénéfices et profits provenant de l'économie collaborative et de services occasionnels entre les citoyens et es indemnités pour le travail associatif qui sont tout de même imposés comme revenus divers, un taux unique d'imposition de 33 p.c. sera appliqué (article 205, 1° et 3°, du projet).

Art. 204

L'article 204 supprime la référence à l'article 37*bis*, § 2, CIR 92 dans l'article 129/1, CIR 92.

Le montant de 3 830 euros doit s'appliquer par année civil pour permettre que le régime fiscal soit en conformité avec les règles fixées dans le titre 4 de la présente loi.

Art. 205

De inkomsten uit occasionele diensten tussen burgers en uit de deeleconomie en de vergoedingen voor verenigingswerk die als diverse inkomsten belastbaar zijn, zullen worden belast tegen het tarief van 33 pct., tenzij de globalisatie voordeliger is (artikel 205, 1° en 3°).

Artikel 205, 2°, betreft een louter technische aanpassing van artikel 171, 3°*bis*, WIB 92.

Art. 206

Diverse winst en baten behaald door niet-inwoners worden in beginsel onderworpen aan de bedrijfsvoorheffing. Voor niet-inwoners die in België inkomsten uit de deeleconomie behalen, is die bedrijfsvoorheffing momenteel bevrijdend: de inkomsten uit de deeleconomie moeten niet worden geregulariseerd in een aangifte in de belasting van niet-inwoners (artikelen 232 en 248, WIB 92).

Vermits winst of baten behaald in het kader van de deeleconomie vanaf inkomstenjaar 2018 in beginsel zullen vrijgesteld zijn van belasting, zullen die winst of baten ook niet meer worden onderworpen aan de bedrijfsvoorheffing wanneer ze worden behaald door niet-inwoners. Hetzelfde geldt voor de winst en baten uit occasionele diensten tussen burgers en de vergoedingen voor verenigingswerk. In de gevallen waarin die winst of baten uit de deeleconomie of uit occasionele diensten tussen burgers of vergoedingen voor verenigingswerk voor een rijksinwoner toch als diverse inkomsten worden belast (zie toelichting bij artikel 203), moet dit in de belasting van niet-inwoners ook gebeuren.

De inkomsten uit de deeleconomie worden in de huidige stand van de wetgeving beoogd in artikel 228, § 2, 9, a, WIB 92. Om de regels inzake vrijstelling, herkwalificatie en bedrijfsvoorheffing transparanter te kunnen vastleggen, worden de “gewone” diverse winst of baten en de winst en baten uit de deeleconomie enerzijds, en de winst of baten uit de deeleconomie en uit occasionele diensten tussen burgers en de vergoedingen voor verenigingswerk anderzijds in afzonderlijke bepalingen opgenomen in artikel 228, § 2, 9°, WIB 92.

Art. 205

Les revenus issus de services occasionnels entre les citoyens, les revenus issus de l’économie collaborative et les indemnités pour le travail associatif qui sont imposables en tant que revenus divers, seront imposés au taux de 33 p.c., sauf si la globalisation est plus favorable (article 205, 1° et 3°).

L’article 205, 2°, concerne une adaptation purement technique de l’article 171, 3°*bis*, CIR 92.

Art. 206

Les bénéfices et profits divers recueillis par des non-résidents sont en principe soumis au précompte professionnel. Pour les non-résidents qui perçoivent des revenus de l’économie collaborative, ce précompte professionnel est actuellement libératoire: les revenus issus de l’économie collaborative ne doivent pas être régularisés dans une déclaration à l’impôt des non-résidents (articles 232 et 248, CIR 92).

Puisque que les bénéfices ou profits obtenus dans le cadre de l’économie collaborative seront en principe exonérés d’impôt à partir de l’année de revenu 2018, les bénéfices ou profits ne seront plus non plus soumis au précompte professionnel lorsqu’ils sont recueillis par des non-résidents. La même chose vaut pour les bénéfices et profits résultant de services occasionnels entre les citoyens et les indemnités pour le travail associatif. Dans les cas où ces bénéfices ou profits issus de l’économie collaborative ou de services occasionnels entre les citoyens ou les indemnités pour le travail associatif sont toutefois imposés en tant que revenus divers pour l’habitant du Royaume (voir commentaire à l’article 203), cela doit aussi être le cas à l’impôt des non-résidents.

Les revenus issus de l’économie collaborative sont, dans l’état actuel de la législation, visés à l’article 228, § 2, 9, a, CIR 92. Pour que les règles en matière d’exonération, de requalification et de précompte professionnel puissent être déterminées de façon plus transparente, les bénéfices ou profits divers “ordinaires” et les bénéfices ou profits issus de l’économie collaborative d’une part, et les bénéfices ou profits issus de l’économie collaborative et de services occasionnels entre les citoyens et les indemnités pour le travail associatif d’autre part, sont repris à l’article 228, § 2, 9°, CIR 92 dans des dispositions distinctes.

Art. 207

In artikel 232, eerste lid, 2°, WIB 92 worden ook de winst of baten uit de deeleconomie en de winst of baten uit occasionele diensten tussen burgers en de vergoedingen voor verenigingswerk opgenomen die als diverse inkomsten aan de belasting worden onderworpen, zodat die ook deel uitmaken van de belastbare grondslag in de belasting van niet-inwoners wanneer ze niet bij toepassing van artikel 90/1, WIB 92 in ontwerp kunnen worden vrijgesteld. Dergelijke inkomsten zullen dus moeten worden geregulariseerd in een aangifte in de belasting van niet-inwoners.

Art. 208

De nieuwe regeling voor inkomsten uit verenigingswerk en uit occasionele diensten tussen burgers en de aangepaste regels voor inkomsten uit de deeleconomie zijn van toepassing op de inkomsten die worden behaald of verkregen vanaf 1 januari 2018.

Afdeling 2

Belasting over de toegevoegde waarde

De bestaande vereenvoudigingsregeling inzake btw met betrekking tot de deeleconomie is beperkt tot occasionele diensten tussen burgers die worden verleend door bemiddeling van een erkend elektronisch platform. Binnen de deeleconomie verlenen heel wat burgers occasioneel diensten aan andere burgers zonder daarbij noodzakelijkerwijze gebruik te maken van een erkend elektronisch platform. Om tegemoet te komen aan de nood aan vereenvoudiging in dat minder geformaliseerde gedeelte van de deeleconomie, wordt de bestaande vereenvoudigingsregeling uitgebreid tot de occasionele diensten die rechtstreeks worden verleend tussen burgers zonder gebruik van een erkend elektronisch platform. Het betreft met name de diensten die worden verricht in het kader van de overeenkomsten voor occasionele diensten tussen burgers bedoeld in titel 4, hoofdstuk 2, van deze wet.

Om een adequate opvolging van deze handelingen te verzekeren wordt, naar analogie met de voorwaarden verbonden aan de bijzondere taxatieregeling inzake directe belastingen, vereist dat al deze diensten, evenals de vergoeding die voor die diensten tussen de burgers is overeengekomen geregistreerd wordt in de elektronische toepassing bedoeld in artikel 136.

Eveneens naar analogie met de nieuwe drempelwaarde die binnen de bijzondere taxatieregeling inzake

Art. 207

Dans l'article 232, alinéa 1er, 2°, CIR 92, les bénéfices ou profits issus de l'économie collaborative, les bénéfices ou profits issus de services occasionnels entre les citoyens et les indemnités pour le travail associatif sont aussi repris en tant que revenus divers soumis à l'impôt, afin qu'ils fassent aussi partie de la base imposable à l'impôt des non-résidents lorsqu'ils ne peuvent pas être exonérés en application de l'article 90/1, CIR 92 en projet. De tels revenus devront donc être régularisés dans une déclaration à l'impôt des non-résidents.

Art. 208

La nouvelle réglementation pour les revenus issus du travail associatif et des services occasionnels entre les citoyens et les règles adaptées pour les revenus issus de l'économie collaborative sont applicables aux revenus recueillis ou perçus à partir du 1er janvier 2018.

Section 2

Taxe sur la valeur ajoutée

Le régime de simplification existant en matière de T.V.A. concernant l'économie collaborative est limité aux services occasionnels entre citoyens qui sont rendus par l'intermédiaire d'une plateforme électronique agréée. Dans le cadre de l'économie collaborative, de nombreux citoyens fournissent de manière occasionnelle des services à d'autres citoyens sans nécessairement utiliser une plateforme électronique agréée. Afin de répondre au besoin de simplification dans ce segment moins formalisé de l'économie collaborative, le régime de simplification existant est étendu aux services occasionnels qui sont rendus directement entre citoyens sans l'utilisation d'une plateforme électronique agréée. Cela concerne en particulier les services fournis dans le cadre des conventions de services occasionnels, conclues entre citoyens, visées au titre 4, chapitre 2, de la présente loi.

Afin d'assurer un suivi adéquat de ces opérations, il est exigé, conformément aux conditions relatives au régime particulier de taxation en matière d'impôts directs, que tous ces services ainsi que l'indemnité qui est convenue pour ces services entre citoyens, doivent être enregistrées dans le système électronique visé à l'article 136.

De même, par analogie avec le nouveau seuil qui est appliqué dans le régime particulier de taxation en

directe belastingen wordt gehanteerd, wordt de drempelwaarde voor de gerealiseerde omzet uit de binnen de aangepaste vereenvoudigingsregeling bedoelde handelingen verhoogd van 3 255 euro tot 3 830 euro. Daarbij moet wel rekening worden gehouden met het feit dat de drempelwaarde voor de toepassing van de bijzondere taxatieregeling inzake directe belastingen ook rekening houdt met de vergoedingen voor verenigingswerk bedoeld in titel 4, hoofdstuk 1.

Tevens wordt van de gelegenheid gebruik gemaakt om een kleine aanpassing aan te brengen in de tekst van artikel 50, § 4, 2°, van het Btw-Wetboek. Door de aanpassing wordt het met name duidelijker dat de diensten die worden verricht binnen het kader van de vereenvoudigingsregeling voor de deeleconomie, geen onderdeel mogen uitmaken van de diensten die door de betrokkene desgevallend reeds worden verricht in het kader van zijn normale economische activiteit. Het is dus anderzijds wel mogelijk om van de bijzondere vereenvoudigingsregeling gebruik te maken voor occasionele diensten die geen onderdeel uitmaken van de normale economische activiteit van de betrokkene.

matière d'impôts directs, le seuil du chiffre d'affaires réalisé au travers des opérations visées dans le régime de simplification tel que modifié est porté de 3 255 à 3 830 euros. À ce sujet, il convient de tenir compte du fait que le seuil pour l'application du régime particulier de taxation en matière d'impôts directs tient également compte des indemnités de travail associatif visé au titre 4, chapitre 1er.

Il est fait en outre usage de cette opportunité pour apporter une légère adaptation dans le texte de l'article 50, § 4, 2°, du Code de la T.V.A. Cette adaptation souligne particulièrement que les services rendus dans le cadre du régime de simplification pour l'économie collaborative ne peuvent faire partie des services déjà fournis par l'intéressé dans le cadre de son activité économique normale. Il est par contre possible de faire usage du régime particulier de simplification pour des services occasionnels qui ne font pas partie de l'activité économique normale de la personne concernée.

HOOFDSTUK 8

Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing

Art. 211 en 212

Artikel 275[5], WIB 92 voorziet in een vermindering van de loonkost voor werknemers die prestaties verrichten in ploegen of nachtarbeid verrichten.

Deze vermindering van de loonkost wordt geconcretiseerd door middel van een vrijstelling van doorstorting van een gedeelte van de bedrijfsvoorheffing.

De herformulering van paragraaf 1, eerste lid van het genoemde artikel heeft tot doel ervoor te zorgen dat ondernemingen ten volle gebruik kunnen maken van de vrijstelling van doorstorting door de individuele benadering te doorbreken voor zover in hoofde van een andere werknemer die bezoldigingen heeft die in aanmerking komen voor deze vrijstelling van doorstorting, nog bedrijfsvoorheffing met betrekking tot die bezoldigingen over is. Het is met andere woorden de bedoeling dat de vrijstelling niet meer wordt berekend op het niveau van de individuele werknemer, maar wel op het niveau van de groep van werknemers die in aanmerking komen voor de vrijstelling. Deze bepaling verduidelijkt de

CHAPITRE 8

Dispense de versement du précompte professionnel

Art. 211 et 212

L'article 275[5] du CIR92 prévoit une réduction du coût salarial pour les travailleurs qui effectuent des prestations en équipe ou du travail de nuit.

Cette réduction du coût salarial est concrétisée par le biais d'une exonération du versement d'une partie du précompte professionnel.

La reformulation du paragraphe 1er, alinéa 1er, tend à assurer que les entreprises peuvent utiliser de façon maximale la dispense de versement du précompte professionnel par une rupture de l'approche individuelle pour autant qu'il reste, dans le chef d'un autre travailleur qui a des rémunérations qui entrent en ligne de compte pour la dispense de versement, encore du précompte professionnel relatif auxdites rémunérations disponible. En d'autres termes, il est prévu que la dispense n'est plus calculée au niveau du travailleur individuel, mais au niveau du groupe des travailleurs qui sont admissibles à la dispense. Cette disposition clarifie la règle de calcul en réponse à la remarque du Conseil d'État.

berekeningsregel en komt hiermee tegemoet aan de opmerking van de Raad van State. Ze vereenvoudigt de toepassing van de maatregel voor de werkgevers en de sociale secretariaten.

Dit hoofdstuk voorziet ook in een uitbreiding van deze lastenvermindering. Door deze uitbreiding komen ook werknemers in aanmerking die werken verrichten als bedoeld artikel 20, § 2, van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde. Het gaat om alle werken in onroerende staat, zijnde alle werken die betrekking hebben op het bouwen, het verbouwen, het afwerken, het inrichten, het herstellen, het onderhouden, het reinigen en het afbreken, geheel of ten dele, van een uit zijn aard onroerend goed alsmede elke handeling die zowel erin bestaat een roerend goed te leveren en het meteen op zodanige wijze aan te brengen aan een onroerend goed dat het onroerend uit zijn aard wordt.

De doelstelling van deze uitbreiding van de definitie van ploegenarbeid is tweeledig. De eerste doelstelling is om de bestaande verlaging ploegenarbeid een meer algemeen karakter te geven. Immers, in de arbeids- en productieprocessen met een grote manuele input wordt gebruik gemaakt van ploegenarbeid, maar door de huidige definitie van opeenvolgende ploegen, zijn vandaag vooral industriële processen geviseerd. Door de uitbreiding naar ploegenarbeid op werven, komen alle vormen van ploegenarbeid die georganiseerd worden om manuele arbeid te verrichten, in de scope van deze lastenverlaging en komt dus geleidelijk een einde aan het uitsluiten van de ploegenarbeid op werven. De meeste vormen van ploegenarbeid die voornamelijk op manuele arbeid steunen zullen voortaan van een korting kunnen genieten. De tweede doelstelling is om sociale fraude en sociale dumping te bestrijden. Vooral in de activiteiten op werven is de aantrekkelijkheid van een hoog loon voor correct verrichte en aangegeven arbeid zeer hoog voor wie onder de marktprijs via allerlei geoorloofde maar ook ongeoorloofde praktijken deze activiteiten wil uitvoeren. De prijs van de reguliere arbeid laten dalen is dan ook een probaat middel om, naast controle en sanctionering, de niet-aangegeven arbeid te bestrijden. Om de budgettaire ruimte maximaal in te zetten voor de strijd tegen de ergste vormen van sociale dumping is dan ook gekozen om een drempelbedrag van 13,75 euro per uur in te voeren vanaf wanneer de lastenverlaging toegekend wordt.

Er wordt nog vastgelegd dat voor de toepassing van § 5 geen rekening wordt gehouden met uitbetalingen die zich slechts een maal per jaar voordoen, zoals vakantiegeld of eindejaarspremie, alsmede met achterstallige

Elle simplifie l'application de la mesure dans le chef des employeurs et des secrétariats sociaux.

Le chapitre prévoit également une extension de cette réduction de charges. Au travers de cette extension entrent également en ligne de compte les travailleurs qui effectuent des travaux visés à l'article 20, § 2, de l'arrêté royal n°1 du 29 décembre 1992 relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée. Il s'agit de tous les travaux immobiliers, à savoir tout travail de construction, de transformation, d'achèvement, d'aménagement, de réparation, d'entretien, de nettoyage et de démolition de tout ou partie d'un immeuble par nature, ainsi que toute opération comportant à la fois la fourniture d'un bien meuble et son placement dans un immeuble en manière telle que ce bien meuble devienne immeuble par nature.

Cette extension de la définition du travail en équipe a un objectif double. Le premier objectif consiste à élargir le champ d'application de la réduction pour le travail en équipe. En effet, les processus de travail et de production avec un taux de travail manuel important font usage du travail en équipe, mais en raison de la définition actuelle d'équipes successives, ce sont aujourd'hui surtout les processus industriels qui sont visés. Grâce à l'extension au travail en équipe sur chantiers, toutes les formes de travail en équipe organisées pour accomplir du travail manuel entrent dans le champ d'application de cette réduction des charges et il est donc progressivement mis fin à l'exclusion du travail en équipe sur chantiers. Dorénavant, la plupart des formes de travail en équipe qui s'appuient essentiellement sur du travail manuel pourront bénéficier d'une réduction. Le deuxième objectif consiste à lutter contre la fraude sociale et le dumping social. Dans les activités sur chantiers surtout, l'attrait d'un salaire élevé pour un travail correctement accompli et déclaré est très important pour celui qui désire effectuer ces activités en dessous du prix du marché par le biais de toutes sortes de pratiques licites mais également illicites. Outre le contrôle et les sanctions, faire baisser le prix du travail est dès lors un bon moyen de lutter contre le travail non déclaré. Afin de faire au maximum usage des disponibilités budgétaires dans la lutte contre les pires formes de dumping social, il a dès lors été opté pour l'introduction d'un montant seuil de 13,75 euros l'heure à partir duquel la réduction des charges est accordée.

Il est précisé qu'il n'est pas tenu compte pour l'application du § 5 des paiements qui n'ont lieu qu'une fois par an comme le pécule de vacances, la prime de fin d'année ainsi que les arriérés de rémunérations.

bezoldigingen. Dit wordt tevens ingegeven door het feit dat op die uitbetalingen andere regels inzake berekening van de bedrijfsvoorheffing worden toegepast. Ze weerhouden in de grondslag zou dan ook betekenen dat in enkele maanden een nogal afwijkend bedrag zou vrijgesteld zijn van doorstorting. Door die uitbetalingen uit te sluiten, is het inderdaad gemakkelijker de opeenvolgende maanden met elkaar te vergelijken.

De eventuele bijkomende premies worden ook niet in aanmerking genomen voor de berekening van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing.

Dit hoofdstuk is van toepassing op de bezoldigingen die vanaf 1 januari 2018 worden betaald of toegekend.

HOOFDSTUK 9

Accijnzen

Afdeling 1

Wijzigingen van de programmawet van 27 december 2004

Artikel 119 van de programmawet van 1 juli 2016, waarin de indexering van de accijnstarieven van toepassing op benzine en gasolie gebruikt als motorbrandstof op 1 januari 2018 voorzien wordt, wordt met het artikel 214 gewijzigd met het oog op een indexering op 3 januari 2018.

Het cliquetsysteem zal ingevolge deze wijziging pas in werking treden op 3 januari 2018. Indien het cliquetsysteem immers op 1 januari 2018 in werking zou treden, zou het kunnen zijn 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.

Afdeling 2

Wijzigingen van de programmawet van 1 juli 2016

De indexering van de accijnstarieven van benzine en gasolie gebruikt als motorbrandstof wordt verlegd van 1 januari 2018 naar 3 januari 2018.

Deze verlegging wordt doorgevoerd gelet op het feit dat de berekeningen van de maximum verkoopprijzen overeenkomstig de programma-overeenkomst niet worden uitgevoerd op feestdagen. Hierdoor kunnen de economische operatoren de verhoging van accijnzen nog niet doorrekenen aan hun klanten en lijden zij financiële schade.

Cette situation s'explique par le fait que ces paiements sont soumis à d'autres règles en matière de calcul du précompte professionnel. Les maintenir dans le base signifierait encore que dans quelques mois, la dispense de versement s'appliquerait sur un montant encore différent. Les exclure rend plus aisée la comparaison des mois successifs.

Les éventuelles primes supplémentaires ne sont pas non plus prises en considération pour le calcul de la dispense de versement du précompte professionnel.

Le présent chapitre est applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1er janvier 2018.

CHAPITRE 9

Accises

Section 1re

Modifications de la loi-programme du 27 décembre 2004

L'article 119 de la loi-programme du 1er juillet 2016, dans lequel l'indexation des taux des droits d'accise applicables à l'essence et au gasoil utilisé comme carburant est prévue pour le 1er janvier 2018, est modifié par l'article 214 visant une indexation le 3 janvier 2018.

Suite à cette modification, le système cliquet entrera seulement en vigueur le 3 janvier 2018. Si le système cliquet devait entrer en vigueur le 1er janvier 2018, un cliquet serait possible le 2 janvier 2018. Suite à l'indexation de l'essence et du gasoil utilisé comme carburant dont l'entrée en vigueur est prévue le 3 janvier 2018, le changement de taux lié au cliquet du 2 janvier 2018 serait annulé.

Section 2

Modifications de la loi-programme du 1er juillet 2016

L'indexation des taux des droits d'accise de l'essence et du gasoil utilisé comme carburant est reportée du 1er janvier 2018 au 3 janvier 2018.

Ce report est mis en œuvre compte tenu du fait que, conformément au contrat-programme, les calculs des prix de vente maxima ne sont pas effectués les jours fériés. Ceci empêche les opérateurs économiques de répercuter l'augmentation de l'accise sur leurs clients et leur fait subir un préjudice financier.

Teneinde deze financiële schade voor de economische operatoren te vermijden zal de indexering ingaan op 3 januari 2018 aangezien op deze dag wel de maximum verkoopprijzen kunnen aangepast worden waardoor de economische operatoren de verhoging van accijnzen meteen kunnen doorrekenen aan hun klanten.

Afdeling 3

Wijzigingen van de programmawet van xxx

Artikel 119 van de programmawet van 1 juli 2016, waarin de indexering van de accijnstarieven van toepassing op benzine en gasolie gebruikt als motorbrandstof op 1 januari 2018 voorzien wordt, wordt met het artikel 214 gewijzigd met het oog op een indexering op 3 januari 2018.

Dit heeft tot gevolg dat artikel 132 van de programmawet van xxx moet aangepast worden teneinde de inwerkingtreding van de geïndexeerde accijnstarieven voor de hiervoor genoemde producten eveneens te verschuiven naar 3 januari 2018.

Afdeling 4

Inwerkingtreding

Dit artikel regelt de inwerkingtreding vanaf 1 januari 2018 van de bepalingen in dit hoofdstuk.

HOOFDSTUK 10

Financiële bepalingen

Art. 217

Naar aanleiding van de publicatie van de Europese Bankautoriteit (EBA)-richtsnoeren (EBA-richtsnoeren EBA/GL/2015/10 betreffende de methoden voor het berekenen van bijdragen aan depositogarantiestelsels), werd het Garantiefonds door de Nationale Bank van België gevraagd om een nieuwe berekeningsmethode te ontwikkelen conform die richtsnoeren, en er de berekening van de risicoscores te integreren.

De beginselen en de doelstellingen:

Het bedrag van de jaarlijkse bijdragen wordt bepaald in artikel 8, § 1 van het koninklijk besluit van 14 november 2008 zoals o.a. het bijdragepercentage (art. 8, § 1, 1°) en de grondslag (art. 8, § 1, 1°*ter*).

Afin d'éviter ce préjudice financier pour les opérateurs économiques, l'indexation aura lieu le 3 janvier 2018 étant donné que ce jour-là les prix de vente maxima peuvent être adaptés permettant aux opérateurs économiques de pouvoir répercuter immédiatement sur leurs clients l'augmentation de l'accise.

Section 3

Modifications de la loi-programme du xxx

L'article 119 de la loi-programme du 1er juillet 2016, dans lequel l'indexation des taux des droits d'accise applicables pour l'essence et le gasoil utilisés comme carburant est prévue le 1er janvier 2018, est modifié par l'article 214 en vue d'une indexation le 3 janvier 2018.

Ceci a pour conséquence que l'article 132 de la loi-programme du xxx doit être modifié afin de reporter également au 3 janvier 2018 l'entrée en vigueur des montants des droits d'accise indexés des produits susvisés.

Section 4

Entrée en vigueur

Le présent article fixe l'entrée en vigueur des dispositions du présent chapitre au 1er janvier 2018.

CHAPITRE 10

Dispositions financières

Art. 217

Suite à la publication des lignes directrices de l'Autorité bancaire européenne (ABE) (lignes directrices EBA EBA/GL/2015/10 en ce qui concerne les méthodes de calcul des contributions aux systèmes de garantie des dépôts), la Banque Nationale de Belgique a demandé au Fonds de garantie de développer de nouvelles méthodes de calcul, conformément à ces lignes directrices, et d'y intégrer le calcul des scores de risque.

Principes et objectifs:

Le montant des contributions annuelles est fixé par l'article 8, § 1er de l'arrêté royal du 14 novembre 2008, notamment le pourcentage de contribution (art. 8, § 1er, 1°) et la base (art. 8, § 1er, 1°*ter*).

De intervallen die de score bepalen, die aan elke risico-indicator moet worden toegekend op basis van zijn waarde, worden bepaald in het koninklijk besluit van 22 april 2012 tot uitvoering van artikel 8, § 1 , eerste lid, 1° bis, van het koninklijk besluit van 14 november 2008 tot uitvoering van de wet van 15 oktober 2008 houdende maatregelen ter bevordering van de financiële stabiliteit en inzonderheid tot instelling van een staatsgarantie voor verstrekte kredieten en andere verrichtingen in het kader van de financiële stabiliteit, voor wat betreft de bescherming van de deposito's, de levensverzekeringen en het kapitaal van erkende coöperatieve vennootschappen, en tot wijziging van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten.

Dit koninklijk besluit wordt opgeheven en vervangen door nieuwe bepalingen in dit ontwerp.

De indicatoren en hun indicatorgewicht:

Voor de ontwikkeling van de methoden voor de berekening van de op risico gebaseerde bijdragen werd naar behoren rekening gehouden met: (1) het risico tot falen van een instelling en de potentiële verliezen als gevolg van een interventie, (2) de prudentiële vereisten, (3) de specifieke kenmerken van de banksector, (4) de objectiviteit en de transparantie, (5) de rapportagelast, (6) de vertrouwelijkheid van de informatie en (7) de relevante historische gegevens.

Naar artikel 13 (2) van de Richtlijn 2014/49/EU en de EBA-Richtsnoeren EBA/GL/2015/10 dienen de bijdragen aan het depositogarantiesysteem te worden geheven in overeenstemming met het risicoprofiel van de aangesloten instellingen, zodat instellingen van wie kans op falen hoger is (overeenkomstig artikel 32 van Richtlijn 2014/59/EU en punt 19 van voornoemde EBA-richtsnoeren), proportioneel meer bijdragen.

De EBA-richtsnoeren stipuleren acht kernindicatoren verdeeld over vijf categorieën. Er werd een aanvullende indicator opgenomen: het resultaat van de door het Garantiefonds uitgevoerde stresstests. Deze indicator zal pas toegepast worden vanaf het moment dat alle instellingen een eerste score hebben gekregen. Deze indicator geeft de instellingen een (beperkte) incentive om hun ICT-systemen DGS-ready te maken. Zo determineert het risico voor de financiële stabiliteit post-faling mee de berekening van de bijdragehoogte. Indien de systemen van de instelling geen accuraat DGS-bestand kunnen leveren, wordt een interventie immers bemoeilijkt.

Les intervalles définissant le score à attribuer à chaque indicateur de risque en fonction de sa valeur, sont définis dans l'arrêté royal du 22 avril 2012 portant exécution de l'article 8, § 1er, alinéa 1er, 1° bis, de l'arrêté royal du 14 novembre 2008 portant exécution de la loi du 15 octobre 2008 portant des mesures visant à promouvoir la stabilité financière et instituant en particulier une garantie d'État relative aux crédits octroyés et autres opérations effectuées dans le cadre de la stabilité financière, en ce qui concerne la protection des dépôts, des assurances sur la vie et du capital des sociétés coopératives agréées, et modifiant la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers.

Cet arrêté royal est abrogé et remplacé par des nouvelles dispositions dans le présent projet.

Les indicateurs et leur coefficient de pondération:

Pour le développement des méthodes de calcul des contributions basées sur le risque il a été correctement tenu compte: (1) du risque de faillite d'une institution et des pertes potentielles consécutives à une intervention, (2) des exigences prudentielles, (3) des caractéristiques spécifiques du secteur bancaire, (4) de l'objectivité et de la transparence, (5) de la charge de déclaration, (6) de la confidentialité des informations et (7) des données historiques pertinentes.

Selon l'article 13 (2) de la Directive 2014/49/EU et les orientations ABE/GL/2015/10, les contributions au système de garantie des dépôts doivent être prélevées proportionnellement au profil de risque des institutions affiliées, de manière à ce que la contribution des institutions dont le risque de faillite est plus élevé (conformément à l'article 32 de la Directive 2014/59/EU et le point 19 des orientations ABE susmentionnées) soient proportionnellement plus élevée.

Les orientations ABE mentionnent huit indicateurs-clés, répartis en cinq catégories. Un indicateur complémentaire a été ajouté: le résultat des tests de résistance effectués par le Fonds de garantie. Cet indicateur sera appliqué dès que toutes les institutions auront reçu un premier score. Cet indicateur donne aux institutions un incitant (limité) pour faire en sorte que leurs systèmes ICT soient préparés au SGD. Le risque pour la stabilité financière après faillite est donc pris en compte dans le calcul de la contribution. Si les systèmes de l'institution ne sont pas en mesure de fournir un fichier SGD précis, une intervention se révèle en effet plus compliquée.

Voor de allocatie van het flexibele gewicht (25 %) werd rekening gehouden met de volgende elementen:

1. De minimumgewichten van risicocategorieën blijven gehandhaafd.

2. De kernindicator netto stabiele financieringsratio (NSFR) wordt voorlopig niet gebruikt waardoor het minimumgewicht voor de resterende kernindicator in dezelfde risicocategorie voorlopig gelijk is aan het volledige minimumgewicht voor deze risicocategorie.

3. Het gewicht van een aanvullende indicator of de verhoging van het gewicht van een kernindicator bedraagt niet meer dan 15 %.

4. Het flexibele gewicht wordt zodanig over de kernindicatoren verdeeld, dat de verhoudingen tussen de minimumgewichten voor risicocategorieën gehandhaafd blijft.

5. De voorlopige berekeningsmethode bevat enkel kernindicatoren waardoor de flexibele 25 % van de gewichten op de volgende wijze verdeeld moeten worden over de risicocategorieën: “Kapitaal” – 24 %; “Liquiditeit en financiering” – 24 %; “Kwaliteit van de activa” – 18 %; “Bedrijfsmodel en management” – 17 %; “Potentiële verliezen voor depositogarantiestelsel – 17 %”.

6. De Tier 1-kernkapitaalratio (CET1-ratio) krijgt geen flexibel gewicht toegekend gezien deze ratio niet geheel ondubbelzinnig te interpreteren valt met betrekking tot de risicogevoeligheid. Financiële instellingen met een hoog risicoprofiel worden immers verplicht meer kapitaal aan te houden en hebben dan ook een hogere waarde voor de CET1-ratio.

7. De indicator inzake het resultaat van de stresstest krijgt uiteindelijk het flexibele gewicht van de risicocategorie “Bedrijfsmodel en management” toegekend.

De minimumgewichten en de flexibele gewichten toegekend aan de indicatoren, vastgesteld door de EBA, worden hieronder opgenomen:

Pour l’allocation de la pondération flexible (25 %), il a été tenu compte des éléments suivants:

1. Les coefficients de pondération minimaux des catégories de risque sont maintenus.

2. L’indicateur-clé du ratio de financement stable net (NSFR) n’est provisoirement pas utilisé, de sorte que le coefficient de pondération minimal de l’indicateur-clé restant dans la même catégorie de risque est provisoirement égal au coefficient de pondération minimal global pour cette catégorie de risque.

3. Le coefficient de pondération de l’indicateur complémentaire ou l’augmentation du coefficient de pondération d’un indicateur-clé n’excède pas 15 %.

4. Le coefficient de pondération flexible est réparti entre les indicateurs-clés de manière telle que les rapports entre les coefficients de pondération minimaux pour les catégories de risque soient conservés.

5. La méthode de calcul provisoire ne comprend que des indicateurs-clés, de sorte que les 25 % flexibles des coefficients de pondération doivent être répartis comme suit entre les catégories de risque: “Capital” – 24 %; “Liquidités et financement” – 24 %; “Qualité des actifs” – 18 %; “Modèle d’entreprise et management” – 17 %; “Pertes potentielles pour le système de garantie des dépôts – 17 %”.

6. Aucun coefficient de pondération flexible n’est attribué au ratio capital de base – Tier 1 (ratio CET1), étant donné que ce ratio non totalement dépourvu d’ambiguïté doit être interprété en relation avec la sensibilité du risque. Les institutions financières présentant un profil de haut risque sont en effet tenues de réserver un capital plus élevé et ont donc une valeur plus élevée de ce ratio CET1.

7. L’indicateur relatif au résultat de résistance se voit attribuer le coefficient de pondération flexible de la catégorie de risque “Modèle d’entreprise et management”.

Les coefficients de pondération minimaux et flexibles affectés aux indicateurs et fixés par l’ABE sont repris ci-dessous:

Coefficient de pondération des indicateurs (IW)					
	Coefficients de pondération minimaux	Coefficients de pondération flexibles provisoires*	Coefficients de pondération flexibles	Coefficients de pondération provisoires* définitifs	Coefficients de pondération définitifs
	(1)	(2)*	(2)	(1) + (2)*	(1) + (2)
1. Capital	**18 %**			**24 %**	**24 %**
1.1. Ratio de levier	9 %	6 %	6 %	15 %	15 %
1.2. Ratio des fonds propres de base - Tier 1	9 %	0 %	0 %	9 %	9 %
2. Liquidités et financement	**18 %**			**24 %**	**24 %**
2.1. Ratio de couverture des liquidités	9 %	15 %	3 %	24 %	12 %
2.2. Ratio de financement stable net	9 %	-9 %	3 %	0 %	12 %
3. Qualité des actifs	**13 %**			**18 %**	**18 %**
3.1. Ratio des emprunts non rentables	13 %	5 %	5 %	18 %	18 %
4. Modèle d'entreprise et management	**13 %**			**17 %**	**17 %**
4.1. RWA / Total des actifs	6,5 %	2 %	0 %	8,5 %	6,5 %
4.2. RoA	6,5 %	2 %	0 %	8,5 %	6,5 %
4.3. Résultat des tests de résistance	0 %	0 %	4 %	0 %	4 %
5. Pertes potentielles pour le SGD	**13 %**			**17 %**	**17 %**
5.1. Actifs non grevés / Dépôts garantis	13 %	4 %	4 %	17 %	17 %
Total	**75 %**	**25 %**	**25 %**	**100 %**	**100 %**

Indicatorgewichten (IW)					
	Minimum-gewichten	Voorlopige* flexibele gewichten	Flexibele gewichten	Voorlopige* definitieve gewichten	Definitieve gewichten
	(1)	(2)*	(2)	(1) + (2)*	(1) + (2)
1. Kapitaal	**18%**			**24%**	**24%**
1.1. Hefboomratio	9%	6%	6%	15%	15%
1.2. Tier 1-kernkapitaalratio	9%	0%	0%	9%	9%
2. Liquiditeit en financiering	**18%**			**24%**	**24%**
2.1. Liquiditeitsdekkingsratio	9%	15%	3%	24%	12%
2.2. Nettostabielefinancieringsratio	9%	-9%	3%	0%	12%
3. Kwaliteit van de activa	**13%**			**18%**	**18%**
3.1. Niet-renderende-leningenratio	13%	5%	5%	18%	18%
4. Bedrijfsmodel en management	**13%**			**17%**	**17%**
4.1. RWA / Totale activa	6,5%	2%	0%	8,5%	6,5%
4.2. RoA	6,5%	2%	0%	8,5%	6,5%
4.3. Resultaat stresstests	0%	0%	4%	0%	4%
5. Potentiële verliezen voor het DGS	**13%**			**17%**	**17%**
5.1. Niet-bezwaarde activa / Gewaarborgde deposito's	13%	4%	4%	17%	17%
Totaal	**75%**	**25%**	**25%**	**100%**	**100%**

Op dit ogenblik hebben de indicatoren met betrekking tot de nettostabielefinancieringsratio en tot de stresstests een geaggregeerd risicogewicht van 0 %. De stresstests moeten nog uitgevoerd worden en aan iedere instelling zal een score toegekend moeten worden, op basis van het ministerieel besluit dat artikel 13/2 van het koninklijk besluit van 16 maart 2009 uitvoert. De indicator 4.3. "resultaat stresstests" zal pas toegepast worden vanaf het moment dat alle instellingen een eerste score hebben gekregen. Voorlopig wordt het gewicht van 4 % verdeeld over de andere twee kernindicatoren binnen dezelfde risico-categorie, overeenkomstig de EBA-richtsnoeren. De indicator 2.2. "Nettostabielefinancieringsratio" zal pas toegepast worden wanneer deze volledig operationeel op Europees niveau is. Er wordt delegatie aan de Koning verleend om de geaggregeerde risicogewichten aan te passen, om alle indicatoren te activeren, op basis van deze gebeurtenissen.

Het geaggregeerde risicogewicht:

De intervallen die het geaggregeerde risicogewicht van een instelling bepalen, op basis van hun geaggregeerde risicoscore, zijn vastgelegd rekening houdende met enkele logische assumpties.

Voor het geaggregeerde risicogewicht van 50 % werd er van uitgegaan dat wanneer de waarde lager is dan het gemiddelde (=12) van een geaggregeerde risicoscore in de hypothese dat een instelling bij elke indicator een zeer laag risiconiveau werd toegewezen op basis van haar waarden (ARS = 0) en een geaggregeerde risicoscore in de hypothese dat een instelling bij elke indicator een laag risiconiveau werd toegewezen op basis van haar waarden (ARS = 24), de instelling een zeer laag risico vormt voor het Garantiefonds.

Voor het geaggregeerde risicogewicht van 75 % werd er van uitgegaan dat wanneer de waarde hoger of gelijk aan 12 is en de waarde lager is dan het gemiddelde (= 37) van een geaggregeerde risicoscore in de hypothese dat een instelling bij elke indicator een laag risiconiveau werd toegewezen op basis van haar waarden (ARS = 24) en een geaggregeerde risicoscore in de hypothese dat een instelling bij elke indicator een gemiddeld risiconiveau werd toegewezen op basis van haar waarden (ARS = 50), de instelling een laag risico vormt voor het Garantiefonds.

Voor het geaggregeerde risicogewicht van 100 % werd ervan uitgegaan dat wanneer de waarde hoger of gelijk aan 37 is en de waarde lager of gelijk is aan een geaggregeerde risicoscore in de hypothese dat een instelling bij elke indicator een gemiddeld risiconiveau werd toegewezen op basis van haar waarden (ARS =

Actuellement, les indicateurs relatifs au ratio de financement et au résultat des tests de résistance ont un coefficient de pondération agrégé de 0 %. Les tests de résistances doivent encore être effectués et un score devra être attribué à chaque établissement, sur base de l'arrêté ministériel exécutant l'article 13/2 de l'arrêté royal du 16 mars 2009. L'indicateur 4.3. "Résultat des tests de résistance" sera appliqué dès que toutes les institutions auront reçu un premier score. Conformément aux orientations ABE, le coefficient de pondération de 4 % est provisoirement réparti entre les deux autres indicateurs-clés au sein de la même catégorie de risque. L'indicateur 2.2. "Ratio de financement stable net" sera appliqué lorsqu'il sera complètement opérationnel au niveau européen. Il est donné délégation au Roi d'adapter les coefficients de pondérations, afin d'activer tous les indicateurs sur base de ces évènements.

Le coefficient de pondération du risque agrégé:

Les intervalles qui définissent le coefficient de pondération agrégé d'une institution sur base de leur score de risque agrégé sont définis en tenant compte de quelques hypothèses logiques.

Pour le coefficient de pondération du risque agrégé de 50 %, il est admis que lorsque la valeur est inférieure à la moyenne (= 12) d'un score de risque agrégé dans l'hypothèse où un niveau de risque très faible a été affecté pour chaque indicateur à une institution sur base de ses valeurs (ARS = 0) et d'un score de risque agrégé dans l'hypothèse où un niveau de risque faible a été affecté pour chaque indicateur à une institution sur base de ses valeurs (ARS = 24), l'institution présente un risque très faible pour le Fonds de garantie.

Pour le coefficient de pondération du risque agrégé de 75 %, il est admis que lorsque la valeur est supérieure ou égale à 12 et que la valeur est inférieure à la moyenne (= 37) d'un score de risque agrégé dans l'hypothèse où un niveau de risque faible a été affecté pour chaque indicateur à une institution sur base de ses valeurs (ARS = 24) et d'un score de risque agrégé dans l'hypothèse où un niveau de risque moyen a été affecté pour chaque indicateur à une institution sur base de ses valeurs (ARS = 50), l'institution présente un risque faible pour le Fonds de garantie.

Pour le coefficient de pondération agrégé du risque de 100 %, il est admis que lorsque la valeur est supérieure ou égale à 37 et que la valeur est inférieure ou égale à un score de risque agrégé dans l'hypothèse où un niveau de risque moyen a été affecté pour chaque indicateur à une institution sur base de ses valeurs

50), de instelling een gemiddeld risico vormt voor het Garantiefonds.

Voor het geaggregeerde risicogewicht van 125 % werd ervan uitgegaan dat wanneer de waarde lager is dan 63 en de waarde hoger is dan een geaggregeerde risicoscore in de hypothese dat een instelling bij elke indicator een gemiddeld risiconiveau werd toegewezen op basis van haar waarden (ARS = 50), de instelling een hoog risico vormt voor het Garantiefonds. Een hogere score betekent immers dat de instelling gemiddeld de reglementaire normen, doorgaans de ondergrens voor de klasse van een gemiddeld risiconiveau, niet respecteert en zodoende financieel niet in evenwicht is.

Voor het geaggregeerde risicogewicht van 150 % werd er van uitgegaan dat wanneer de waarde hoger of gelijk is aan het gemiddelde (= 63) van een geaggregeerde risicoscore in de hypothese dat een instelling bij elke indicator een gemiddeld risiconiveau werd toegewezen op basis van haar waarden (ARS = 50) en een geaggregeerde risicoscore in de hypothese dat een instelling bij elke indicator een hoog risiconiveau werd toegewezen op basis van haar waarden (ARS = 76), de instelling een zeer hoog risico vormt voor het Garantiefonds. Een hogere score betekent immers dat de instelling gemiddeld de reglementaire normen, doorgaans de ondergrens voor de klasse van een gemiddeld risiconiveau, in een hoge mate niet respecteert en zodoende financieel niet in evenwicht is.

De intervallen die de individuele risicoscores bepalen:

De intervallen die individuele risicoscores bepalen die aan de deelnemers moeten worden toegekend op basis van de actuele waarden van de indicatoren in een bepaalde risicoklasse zijn vastgelegd. Ter wille van de snelheid wordt de Koning gemachtigd deze te wijzigen, onder voorbehoud van de bevestiging van deze besluiten door een wet.

Het risiconiveau kan variëren van een individuele risicoscore van 0 (zeer laag risiconiveau) tot 100 (zeer hoog risiconiveau).

Bij de vastlegging van de intervallen op absolute basis moet rekening gehouden worden met (i) de – indien aanwezig – regelgevingsvereisten en (ii) het risico dat door de kredietinstelling wordt genomen voor elke risicoparameter. De intervallen werden vastgelegd in verstandhouding met de NBB. De vastlegging van de intervallen zorgt eveneens voor (iii) een voldoende en zinvolle differentiatie van de instellingen. Zo niet, zou

(ARS = 50), l'institution présente un risque moyen pour le Fonds de garantie.

Pour le coefficient de pondération du risque agrégé de 125 %, il est admis que lorsque la valeur est inférieure à 63 et que la valeur est supérieure à un score de risque agrégé dans l'hypothèse où un niveau de risque moyen a été affecté pour chaque indicateur à une institution sur base de ses valeurs (ARS = 50), l'institution présente un risque élevé pour le Fonds de garantie. Un score plus élevé signifie en effet qu'en moyenne, l'institution ne respecte pas les normes réglementaires, généralement la limite inférieure de la classe d'un niveau de risque moyen, et n'est, de ce fait, pas financièrement en équilibre.

Pour le coefficient de pondération du risque agrégé de 150 %, il est admis que lorsque la valeur est supérieure ou égale à la moyenne (= 63) d'un score de risque agrégé dans l'hypothèse où un niveau de risque moyen a été affecté pour chaque indicateur à une institution sur base de ses valeurs (ARS = 50) et d'un score de risque agrégé dans l'hypothèse où un niveau de risque élevé a été affecté pour chaque indicateur à une institution sur base de ses valeurs (ARS = 76), l'institution présente un risque très élevé pour le Fonds de garantie. Un score plus élevé signifie en effet qu'en moyenne, l'institution ne respecte pas, dans une large mesure, les normes réglementaires, généralement la limite inférieure de la classe d'un niveau de risque moyen, et n'est, de ce fait, pas financièrement en équilibre.

Les intervalles qui déterminent les scores de risque individuels:

Les intervalles qui déterminent les scores de risque individuels qui doivent être attribués aux participants sur la base des valeurs actuelles des indicateurs dans une catégorie de risque donnée sont fixés. Il est donné délégation au Roi de les modifier, dans un souci de rapidité, sous réserve de confirmation de ces arrêtés par une loi.

Le niveau de risque peut se traduire par un score de risque individuel allant de 0 (niveau de risque très faible) à 100 (niveau de risque très élevé).

Lors de la définition de ces intervalles sur une base absolue, il faut tenir compte (i) des exigences réglementaires – si elles sont présentes – et (ii) du risque pris par l'établissement de crédit pour chaque paramètre de risque. Les intervalles ont été fixés en concertation avec la BNB. La définition de ces intervalles doit également assurer (iii) une répartition suffisante et rationnelle des établissements. Sans quoi un système fondé sur

een op risico gebaseerd systeem hetzelfde resultaat opleveren als een risico-ongevoelig systeem.

Voor de hefboomratio bestaat er nog geen minimumvereiste. Er wordt evenwel van uitgegaan dat wanneer deze waarde lager is dan 3 %, de kredietinstelling een hoog risico heeft.

Voor de tier 1-kernkapitaalratio bedraagt de minimumvereiste (inclusief de kapitaalconserveringsbuffer) 7 % vanaf januari 2019. Deze reglementaire norm geldt als ondergrens van de klasse met een gemiddeld risico.

Voor de liquiditeitsdekkingsratio bedraagt de minimumvereiste 100 % vanaf januari 2018. Deze reglementaire norm geldt als ondergrens van de klasse met een gemiddeld risico.

Voor de netto stabiele financieringsratio bestaat er geen reglementaire norm. Er wordt ervan uitgegaan dat wanneer deze waarde lager is dan 100 %, de kredietinstelling een hoog financieringsrisico heeft

Voor de niet-renderende-leningenratio bestaat er geen reglementaire norm. Er wordt ervan uitgegaan dat wanneer de waarde hoger is dan 6 %, de kredietinstelling leningen met hoog risico aanhoudt.

Voor de ratio risico-gewogen activa op de totale activa bestaat er geen reglementaire norm. Er wordt ervan uitgegaan dat wanneer de waarde hoger is dan 60 %, de kredietinstelling activa met hoog risico aanhoudt.

Voor de ratio rendement op activa bestaat er geen reglementaire norm. Er wordt ervan uitgegaan dat wanneer de waarde lager is dan 0 %, de kredietinstelling een rentabiliteitsrisico heeft.

De stresstests kunnen drie mogelijke resultaten opleveren namelijk positief, negatief en medium. Deze scores resulteren respectievelijk in een laag, hoog en gemiddeld risico.

Voor de ratio niet-bezwaarde activa op gewaarborgde deposito's bestaat geen reglementaire norm. Er wordt ervan uit gegaan dat wanneer de waarde lager is dan 120 %, de kredietinstelling een zeer hoog risico vormt voor het depositogarantiestelsel.

Art. 218

De intervallen die momenteel in het koninklijk besluit van 22 april 2012 staan, werden gewijzigd en

le risque aboutirait au même résultat qu'un système insensible au risque.

Il n'existe encore aucune exigence minimale pour le ratio de levier. Cependant, il est considéré, que lorsque cette valeur est inférieure à 3 %, l'établissement de crédit présente un risque élevé.

Pour le ratio des fonds propres de base – Tier 1, l'exigence minimale (y compris le coussin de conservation de fonds propres) s'élève à 7 % à partir de janvier 2019. Cette norme réglementaire vaut comme borne inférieure de la catégorie avec un risque moyen.

Pour le ratio de couverture des liquidités, l'exigence minimale s'élève à 100 % à partir de janvier 2018. Cette norme réglementaire vaut comme borne inférieure de la catégorie avec un risque moyen.

Il n'existe pas de norme réglementaire pour le ratio de financement stable net. Il est considéré, que lorsque cette valeur est inférieure à 100 %, l'établissement de crédit présente un risque financier élevé.

Il n'existe pas de norme réglementaire pour le ratio des prêts non productifs. Il est considéré, que lorsque cette valeur est supérieure à 6 %, l'établissement de crédit détient des emprunts présentant un risque élevé.

Il n'existe pas de norme réglementaire pour le ratio des actifs pondérés en fonction des risques sur le total de l'actif. Il est considéré, que lorsque cette valeur est supérieure à 60 %, l'établissement de crédit détient des actifs présentant un risque élevé.

Aucune norme réglementaire n'existe pour le ratio "Rendement des actifs". Il est admis que l'institution de crédit présente un risque de rentabilité lorsque la valeur est inférieure à 0 %.

Les tests de résistance peuvent donner trois résultats possibles, à savoir: positifs, négatifs et moyens. Ces scores correspondent respectivement à un risque faible, élevé et moyen.

Aucune norme réglementaire n'existe pour le ratio actifs non grevés sur les dépôts garantis. Il est admis que l'institution de crédit présente un risque très élevé pour le système de garantie des dépôts lorsque la valeur est inférieure à 120 %.

Art. 218

Les intervalles, contenus actuellement dans l'arrêté royal du 22 avril 2012, ont été modifiés et intégrés dans

opgenomen in het ontwerp dat u wordt voorgelegd. Aangezien het koninklijk besluit van 22 april 2012 recent gewijzigd werd door de wet van 31 juli 2017 kan dit besluit enkel bij wet opgeheven worden.

le projet qui vous est soumis. L'arrêté royal du 22 avril 2012 ayant été récemment modifié par la loi du 31 juillet 2017, cet arrêté ne peut donc être abrogé que par la loi.

TITEL 8

Strijd tegen de fiscale fraude en modernisering van de invorderingsprocedures

Voorafgaande opmerking: Deze titel heeft al het voorwerp uitgemaakt van het advies nr. 62 219 van 11 oktober 2017 van de Raad van State betreffende het ontwerp van programmawet waarbij de bepalingen van hoofdstuk 1 onontvankelijk waren en de bepalingen van hoofdstuk 2 een advies hebben gekregen.

De hoofdstukken in deze titel moeten worden gezien binnen een algemene context van de strijd tegen de fiscale fraude en verhoging van de inningsratio.

In de federale regeringsverklaring (DOC 54 0020/001) is opgenomen dat een rechtvaardig belastingsysteem betekent dat iedereen zijn steentje bijdraagt. De strijd tegen de fraude moet worden verdergezet gezien de fraude de rechtvaardigheid van het systeem ondermijnt. Het verlies aan inkomsten ten gevolge van fiscale fraude wordt blijvend tegengegaan.

De federale regeringsverklaring (DOC 54 0020/001, blz. 105) zegt in het hoofdstuk 4.3 "Fraudebestrijding" (letterlijk): "De invorderings- en controleprocedures worden gemoderniseerd: … . Een performant systeem van inning van fiscale en niet-fiscale schulden (waaronder ook alimentatievorderingen en penale boeten), wordt verder versneld uitgewerkt teneinde de inningsratio's gevoelig te verhogen.".

Deze aandachtspunten uit de federale regeringsverklaring worden in voorliggende titel inzake fraudebestrijding en modernisering van de invorderingsprocedures verder vorm gegeven.

Deze titel bevat een aantal maatregelen die kunnen helpen in de strijd tegen de fiscale fraude.

De voorgestelde wijzigingen en invoegingen in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna WIB 92), het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna WBtw), het Wetboek der Successierechten, het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, het Wetboek diverse rechten en taksen en het Wetboek

TITRE 8

Lutte contre la fraude fiscale et la modernisation des procédures de recouvrement

Remarque préliminaire: Le présent titre a déjà fait l'objet de l'avis n° 62 219 du 11 octobre 2017 du Conseil d'État en ce qui concerne le projet de loi-programme, dans lequel les dispositions reprises au chapitre 1er ont été déclarées irrecevables et les dispositions du chapitre 2 ont reçu un avis.

Les chapitres du présent titre doivent être regardés dans un contexte général de lutte contre la fraude et une augmentation du recouvrement.

Dans la déclaration du gouvernement fédéral (DOC 54 0020/001), il a été relevé qu'un système d'imposition équitable signifie que chacun apporte sa pierre à l'édifice. La lutte contre la fraude doit aller plus loin dès lors que la fraude mine l'équité du système. La lutte contre la perte de recettes résultant de la fraude sociale et fiscale sera poursuivie.

La déclaration du gouvernement fédéral (DOC 54 0020/001, p 105) stipule littéralement dans le chapitre 4.3 "Lutte contre la fraude": "Les procédures de recouvrement et de contrôle continueront à être renforcées et modernisées: … . Un système performant de recouvrement de créances fiscales et non fiscales (y compris les créances alimentaires et amendes pénales), sera élaboré plus rapidement afin d'augmenter de manière significative le recouvrement.".

Ces points d'attention de la déclaration du gouvernement fédéral seront formalisés dans le présent titre en matière de lutte contre la fraude fiscale et modernisation des procédures de recouvrement.

Le présent titre contient une série de mesures qui peuvent aider la lutte contre la fraude fiscale.

En matière de recouvrement, les modifications et insertions proposées dans le Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après "CIR 92"), le Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après "Code TVA"), le Code des droits de succession, le Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, le Code des droits et taxes divers et le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque

der registratie-, hypotheek- en griffierechten kaderen binnen de prioritaire acties betreffende de strijd tegen de fiscale fraude.

Als het belangrijk is om de belastbare materie te kunnen vatten, dan is het evenzeer belangrijk om de fiscale schuldvorderingen in te vorderen die men heeft willen verbergen door middel van strafrechtelijk sanctioneerbare inbreuken. Tegenover de talrijke moeilijkheden bij de toepassing door de fiscus van de artikelen 458 WIB 92 en 73*sexies*, WBtw en de jurisprudentiële controverses die ze hebben veroorzaakt, met name over de mogelijkheid om de toepassing van deze artikelen te cumuleren met de burgerlijke aansprakelijkheidsvordering, staat een onvermijdbare tussenkomst door de wetgever.

Bovendien heeft het Hof van Cassatie geoordeeld dat de hoofdelijke gehoudenheid van rechtswege werkt en niet door de strafrechter moet worden uitgesproken: deze hoofdelijkheid is een burgerrechtelijk gevolg die de wet zelf hecht aan de strafrechtelijke veroordeling en die zelfs bestaat wanneer de strafrechter niet uitdrukkelijk bepaalt dat de veroordeelde hoofdelijk gehouden is tot de betaling van de ontdoken belasting (cf. Hof van Cassatie, arresten van 15 oktober 2002 en 11 oktober 2006).

Niettemin beperkt zich de hoofdelijke gehoudenheid van de mededaders en de medeplichtigen tot de ontdoken belasting. Ze is, zoals het Grondwettelijk Hof het besliste, niet van toepassing op de belastingverhogingen, de administratieve boetes, de interesten en de kosten (Grondwettelijk Hof, arrest 105/2009 van 9 juli 2009, overweging B.6.3.).

Deze titel beoogt om de hoofdelijke aansprakelijkheid van de mededaders en medeplichtigen uit te breiden tot de betaling van de interesten verbonden aan de ontdoken fiscale schuldvorderingen.

Bovendien heeft het Hof van Cassatie in zijn arresten van 25 mei 2011 en 14 mei 2014 betreffende het artikel 458, WIB 92 geoordeeld dat de hoofdelijke aansprakelijkheid tot betaling van de ontdoken inkomstenbelasting in geval van een strafrechtelijke veroordeling ten gevolge van inbreuken op het Wetboek van de inkomstenbelastingen geen uitspraak tot effectieve veroordeling door de strafrechter vereist. Volgens ditzelfde Hof strijkt de veroordeling bedoeld in artikel 458 WIB 92 zich inderdaad uit tot de beslissing die zich met name beperkt tot, omwille van de verjaring van de strafvordering, het bewezen verklaren op burgerlijk vlak van de feiten die de misdrijven opleveren. Deze twee arresten hebben een aantal controverses in de rechtsleer doen ontstaan, die de artikelen 458, WIB 92 (nieuw), en 73*sexies*, WBtw (nieuw) willen verduidelijken, dit door een uitbreiding

et de greffe, s'inscrivent dans le cadre des actions prioritaires en matière de lutte contre la fraude fiscale.

S'il est important de pouvoir appréhender la matière imposable, il est tout autant crucial de recouvrer les créances fiscales qu'on a voulu dissimuler par le biais d'infractions réprimées sur le plan pénal. Face aux nombreuses difficultés d'application des articles 458 CIR 92 et 73*sexies* Code TVA, par l'administration fiscale, et aux controverses jurisprudentielles qu'ils ont suscitées, notamment sur la possibilité de cumuler l'application de ces articles avec les actions en responsabilité civile, une intervention législative est incontournable.

Par ailleurs, la Cour de cassation a jugé que la solidarité s'applique de plein droit et ne doit pas être prononcée par le juge répressif: cette solidarité est une conséquence civile que la loi elle-même attache à la condamnation pénale et elle existe même si le juge répressif ne constate pas expressément que le condamné était solidairement tenu au paiement de l'impôt éludé (Cf. Arrêts de cassation des 15 octobre 2002 et 11 octobre 2006).

Cependant, la solidarité à laquelle sont tenus les coauteurs et les complices se limite à l'impôt éludé. Elle ne s'applique pas, comme le constate la Cour constitutionnelle, aux majorations d'impôts, aux amendes administratives, aux intérêts et aux frais (Cour constitutionnelle, arrêt n° 105/2009 du 9 juillet 2009, considérant B.6.3.).

Le présent titre vise à étendre la solidarité des coauteurs et complices au paiement des intérêts rattachés aux créances fiscales éludées.

Par ailleurs, dans ses arrêts des 25 mai 2011 et 14 mai 2014, la Cour de cassation a jugé à propos de l'article 458, CIR 92 que la solidarité fiscale au paiement de l'impôt direct éludé en cas de condamnation pénale du chef d'infractions au Code des impôts sur les revenus ne requiert pas le prononcé d'une condamnation effective par le juge pénal. Selon cette même Cour, la condamnation visée par l'article 458 CIR 92 s'entend en effet de la décision se bornant, notamment en raison de la prescription de l'action publique, à déclarer établis au plan civil les faits constitutifs des préventions. Ces deux arrêts ont suscité un certain nombre de controverses doctrinales que les articles 458, nouveau, CIR 92 et 73*sexies*, nouveau, Code TVA, visent à clarifier, tout en opérant une extension de leurs conditions d'application à des prévenus qui n'ont pas été condamnés stricto

van hun toepassingsvoorwaarden tot de beklaagden die niet stricto senso veroordeeld werden, maar waarvan, gelet op de bewezen feiten, de schuldigverklaring werd uitgesproken door een strafrechter.

In deze titel zijn ook een aantal maatregelen opgenomen die moeten bijdragen tot een betere invordering van de fiscale schulden.

Verder zijn in deze titel ook een aantal wijzigingen opgenomen aan de wet van 21 februari 2003 tot oprichting van een dienst voor alimentatievorderingen bij de FOD Financiën (DAVO).

De voornaamste wijzigingen zijn de uitbreiding van de toegang tot de diensten van DAVO voor de feitelijke en wettelijke samenwonenden, zowel voor wat betreft het onderhoudsgeld voor kinderen als het persoonlijk onderhoudsgeld.

Verder worden een aantal begrippen gedefinieerd en wordt er een beroepsmogelijkheid voor de onderhoudsplichtige bij de beslagrechter ingevoerd.

Er zijn ook heel wat louter technische wijzigingen aan voormelde wet.

HOOFDSTUK 1

Strijd tegen de fiscale fraude

Afdeling 1

Wijzigingen van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992

Art. 219

Sinds het arrest van het Hof van Cassatie van 25 mei 2011 (P.10 111.F) werd het recht van de fiscus om zich burgerlijk partij te stellen uitvoerig betwist, zelfs in afwezigheid van een inbreuk op het fiscaal strafrecht.

De federale regeringsverklaring (DOC 54 0020/001, punt 4.1.7. Versterkt vertrouwen met respect voor de grondbeginselen, blz. 100) stelt ter zake dat de anomalieën tussen het fiscaal strafrecht en het gemeen strafrecht, na evaluatie, dienen te worden weggewerkt.

Het lijkt dan ook nodig dat de wetgever verduidelijkt dat het artikel 458, WIB 92 de toepassing van het gemeen recht, onder meer de mogelijkheid voor de fiscale administratie om zich burgerlijke partij te stellen, niet belet.

sensu, mais dont la culpabilité, eu égard aux faits établis, a été prononcée par un juge répressif.

Le présent titre comprend également un certain nombre de mesures qui devraient contribuer à un meilleur recouvrement des dettes fiscales.

De plus, dans le présent titre, plusieurs modifications ont été prises dans la loi du 21 février 2003 créant un Service des créances alimentaires au sein du SPF Finances (SECAL).

Le principal changement est l'extension de l'accès aux services du SECAL aux cohabitants légaux et de fait en ce qui concerne tant la pension alimentaire pour les enfants que la pension alimentaire personnelle.

En outre, un certain nombre de concepts sont définis et une possibilité d'appel par le débiteur d'aliment auprès du juge des saisies est introduite.

Il y a également beaucoup de modifications techniques à la loi susmentionnée.

CHAPITRE 1ER

Lutte contre la fraude fiscale

Section 1re

Modifications du Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 219

Suite à l'arrêt de la Cour de cassation du 25 mai 2011 (P.10 111.F), le droit de l'administration fiscale de se constituer partie civile a été largement contesté, même en l'absence d'infraction de droit pénal fiscal.

La déclaration du gouvernement fédéral (DOC 54 0020/001, point 4.1.7. Renforcement de la confiance dans le respect des principes fondamentaux, p 100) stipule en cette matière que les différences entre le droit pénal fiscal et le droit pénal commun seront évaluées en vue de supprimer d'éventuelles anomalies.

Il paraît dès lors nécessaire que le législateur précise que l'article 458, CIR 92, n'empêche nullement l'application du droit commun, et notamment la possibilité pour l'administration fiscale de se constituer partie civile.

Dit geldt ook voor de mogelijkheid om een aansprakelijkheidsvordering in te stellen op basis van onder meer artikel 1382 en volgende van het Burgerlijk Wetboek of op basis van de bepalingen van het Wetboek van Vennootschappen die in een specifieke aansprakelijkheidsvordering voorzien.

Het is noodzakelijk om deze verschillende bepalingen te kunnen cumuleren en te voorzien dat het artikel 458, WIB 92 het gemeen recht niet in de weg staat. Het artikel 458, WIB 92 is zeer restrictief omdat het een onderscheid maakt tussen de begrippen ingekohierde belasting (verhoging en boeten inbegrepen) en ontdoken belasting. De administratie moet zijn schade volledig kunnen verhalen.

In het kader van vorderingen ingesteld op grond van de artikelen 442*quater*, WIB 92 en 93undeciesC, WBtw zijn er gelijkaardige vragen gerezen, en heeft het Hof van Cassatie erkend dat deze specifieke fiscale bepalingen de administratie niet beletten om een vordering inzake aansprakelijkheid van gemeen recht aanhangig te maken (artikelen 1382 en 1383 BW).

De nieuwe voorgestelde bepaling beoogt deze rechtspraak in te schrijven in een wettekst, zodat er beroep kan op gedaan worden in alle situaties waar de toepassing van de bepalingen van fiscaal recht het integrale herstel van de schade ten bate van de Schatkist niet toestaan en heeft dus een zeer algemene draagwijdte die verder gaat dan de problematiek van artikel 458, WIB 92.

Het advies 62 368/3 van de Raad van State werd niet gevolgd wat artikel 219 van het ontwerp betreft aangezien uit het advies zelf volgt dat de cumulatie van de twee vorderingen, dit wil zeggen de vordering op basis van de fiscale bepalingen en de burgerlijke vordering, wel toegelaten is op het vlak van de belasting over de toegevoegde waarde maar niet inzake inkomstenbelastingen (cf. met name Cass. 17.12 2015, C.13 0194.N en Cass. 12.2 2009, P.08 1312.N), en dat de bevestiging van de cumulatie van de twee vorderingen, wat ook de aard van de belasting moge wezen, bijdraagt tot de harmonisatie van het geheel. Daarenboven blijft de koppeling van de twee vorderingen onderworpen aan het gemeen recht. Zo zal de schade die op basis van een fiscale vordering hersteld is, geen tweede keer worden hersteld op basis van een burgerlijke vordering en vice versa, in de mate dat de rechter *in concreto* de omvang van de schade zal beoordelen om de schadevergoedingen vast te stellen. Als een gedeelte van de schade hersteld werd dankzij een vordering op basis van het fiscaal recht, zal enkel het gedeelte van de schade dat nog niet hersteld werd aanleiding kunnen geven tot een schadevergoeding ten gevolge van een burgerlijke vordering.

Il en va de même en ce qui concerne l'action en responsabilité, fondée notamment sur les articles 1382 et suivants du Code civil ou sur les dispositions du Code des sociétés, qui prévoient une action en responsabilité civile spécifique.

Il est nécessaire de pouvoir cumuler ces différentes dispositions et de prévoir que l'article 458, CIR 92, ne fasse pas obstacle à l'application du droit commun. L'article 458, CIR 92, est très restrictif, puisqu'il convient de distinguer les notions d'impôt enrôlé (accroissement et amendes compris) et d'impôt éludé; or l'administration doit pouvoir obtenir réparation intégrale de son dommage.

Des questions similaires ont été soulevées dans le cadre d'actions intentées sur pied des articles 442*quater*, CIR 92, et 93undeciesC, CTVA, et la Cour de cassation a admis que ces dispositions fiscales spécifiques, n'empêchaient nullement l'administration d'intenter une action en responsabilité de droit commun (art. 1382-1383, C. civ.).

La nouvelle disposition proposée vise à inscrire cette jurisprudence dans un texte légal, de sorte qu'on puisse y faire appel dans toutes les situations où l'application des dispositions de droit fiscal ne permettent pas la réparation intégrale du préjudice subi par le Trésor et a donc une portée tout à fait générale, qui va bien au-delà de la problématique de l'article 458, CIR 92.

L'avis du Conseil d'État 62 368/3 n'a pas été suivi concernant l'article 219 en projet, parce qu'il ressort, de l'avis même, que le cumul des deux actions, c'est-à-dire l'action sur base des dispositions fiscales et l'action civile, est bien admis en matière de taxe sur la valeur ajoutée alors qu'il ne l'est pas en matière d'impôts sur les revenus (cf. notamment Cass. 17.12 2015, C.13 0194.N et Cass. 12.2 2009, P.08 1312.N), et que la consécration du cumul des deux actions, quelle que soit la nature de l'impôt, participe à l'harmonisation de l'ensemble de la matière. De plus, l'articulation des deux actions reste soumise au droit commun. Ainsi le préjudice réparé sur base d'une action fondée sur le droit fiscal, ne risque pas d'être réparé une seconde fois par une action civile, et vice-versa, dans la mesure où le juge évaluera *in concreto* l'étendue du préjudice pour fixer les dommages-intérêts. Si une partie du préjudice a été réparé grâce une action fondée sur le droit fiscal, seule la partie du préjudice qui n'aura pas été réparée pourra donner lieu à des dommages-intérêts, suite à une action civile.

Art. 220

Het huidige artikel 443*ter*, WIB 92 voorziet in een schorsing van de verjaring voor elk rechtsgeding met betrekking tot de toepassing of de invordering van de belastingen en de voorheffingen, en de erop betrekking hebbende bijbehoren.

In het kader van de operationalisering van de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering werden met ingang van 1 januari 2015 in de 14 Invorderingscentra Teams Inning opgericht. In het verleden gebeurden de inning en de invordering door hetzelfde kantoor. Sinds de invoering van de nieuwe structuur geschiedt de inning en de invordering gescheiden; om redenen van rechtszekerheid was het dus nodig om te voorzien dat de opschorting van artikel 443*ter*, WIB 92 ook van toepassing zou zijn wanneer de rechtsvordering de inning betreft. Hierbij moet verduidelijkt worden dat de begrippen inning en invordering vaak verwisseld werden, zowel op het operationele als op het wettelijke niveau, maar dat sedert enkele jaren, en met name in het kader van de operationalisering van de operationele administraties van de Federale Overheidsdienst Financiën, deze twee begrippen meer en meer verschillende betekenissen omvatten.

Overeenkomstig het artikel 443*ter*, WIB 92 schorst elk rechtsgeding met betrekking tot de vestiging, de inning of de invordering van de belastingen en voorheffingen en bijbehoren, dat wordt ingesteld door de Belgische Staat, door de belastingschuldige van deze schuldvorderingen, door de medeschuldenaar, alsmede door ieder ander persoon die een reeds verkregen en dadelijk belang heeft, de verjaring.

De schorsing vangt aan met de inleidende vordering en eindigt wanneer de rechterlijke beslissing in kracht van gewijsde is gegaan.

Deze bepaling beoogt evenwel nooit de strafrechtelijke procedure. Met het oog op een effectieve en efficiente bestrijding van de fiscale fraude, is het noodzakelijk om te voorzien in een opschorting van de verjaring van de belastingaanslagen tijdens de strafvordering, onder meer om de mogelijkheid te behouden om, zelfs al zou de ontvanger in de juridische onmogelijkheid zijn om de verjaring van de aanslag te stuiten ten aanzien van de oorspronkelijke belastingschuldige, de invordering van de ontdoken belasting te vrijwaren tegen de mededaders en de medeplichtigen op basis van de hoofdelijkheid voorzien in artikel 458, WIB 92, voor zover deze medeschuldenaars de verjaring kunnen inroepen van de aanslagen waarvoor ze hoofdelijk gehouden zijn.

Art. 220

Le présent article 443*ter*, CIR 92, prévoit une suspension du délai de prescription pour toute action en justice relative à l'établissement ou au recouvrement des impôts et des précomptes, et de leurs accessoires par conséquent.

Dans le cadre de l'opérationnalisation de l'Administration générale de la Perception et du Recouvrement, des Teams Perception ont été mis en place à partir du 1er janvier 2015 dans les 14 Centres régionaux de Recouvrement. Dans le passé, la perception et le recouvrement s'effectuaient au sein des mêmes bureaux. Depuis la mise en place de la nouvelle structure, la perception et le recouvrement s'effectuent séparément; il était dès lors nécessaire, pour des raisons de sécurité juridique, de prévoir que la suspension de l'article 443*ter*, CIR 92, s'appliquait également lorsque l'action intentée concernait la perception. Il convient de préciser que les notions de perception et de recouvrement étaient souvent confondues, tant sur le plan opérationnel, que sur le plan légal, mais que depuis quelques années, et notamment dans le cadre de l'opérationnalisation des administrations opérationnelles du Service public fédéral Finances, ces deux notions recouvrent de plus en plus des acceptions différentes.

Conformément à l'article 443*ter*, CIR 92, toute instance en justice relative à l'établissement, à la perception ou au recouvrement des impôts et précomptes – et de leurs accessoires – qui est introduite par l'État belge, par le redevable de ces créances, par tout codébiteur, ainsi que par toute personne qui a un intérêt né et actuel à agir, suspend le cours de la prescription.

La suspension débute avec l'acte introductif d'instance et se termine lorsque la décision judiciaire est coulée en force de chose jugée.

Toutefois, cette disposition n'envisage pas le cas de la procédure pénale. En vue de lutter de manière efficace et effective contre la fraude fiscale, il est indispensable de prévoir une suspension du cours de la prescription des cotisations fiscales pendant toute la durée de l'action pénale, notamment dans le but de préserver la possibilité de poursuivre le recouvrement de l'impôt éludé à l'encontre des coauteurs et complices sur base de la solidarité prévue à l'article 458, CIR 92, dans la mesure où ces codébiteurs peuvent invoquer la prescription des cotisations auxquelles ils sont solidairement tenus, quand bien même le receveur aurait été dans l'impossibilité juridique d'interrompre la prescription de la cotisation à l'égard du redevable originel (initial).

De aanslag mag dus niet verjaard zijn ten aanzien van de ingekohierde belastingschuldige op het moment waarop de hoofdelijke verplichting van de mededader of de medeplichtige ontstaat die volgt uit een strafrechtelijke beslissing. De strafvordering kan echter jaren duren alvorens tot een veroordeling van de mededaders en medeplichtigen te komen.

In de huidige stand van het recht kan men niet uitsluiten dat een persoon die veroordeeld werd als dader of medeplichtige van de fiscale inbreuken beoogd in de artikelen 449 tot 452, WIB 92 kan ontsnappen aan de effectieve betaling van de ontdoken belasting (bijvoorbeeld in het geval van het verlies van de rechtspersoonlijkheid van de rechtspersoon op wiens naam de aanslag werd ingekohierd).

Het nieuwe artikel 443*ter*, WIB 92 beoogt zowel de vorderingen inzake de belastingheffing als de invordering, evenals het geval van het administratief beroep (fiscaal bezwaar).

Voortaan zal de verjaring van de belasting ook worden opgeschort in de gevallen bedoeld in artikel 22 van de voorafgaande titel van het Wetboek van strafvordering. De opschorting eindigt in geval van het staken van de strafrechtelijke vervolging, verval van de strafvordering of wanneer het vonnis of het arrest in kracht van gewijsde is gegaan voor de beoogde fiscale inbreuken.

Zoals voor de paragrafen 1 en 2, verhinderen de bepalingen van de nieuwe paragraaf 3 de toepassing van de bepalingen van het Burgerlijk Wetboek over de opschorting van de verjaring niet, en met name het artikel 2251 van het Burgerlijk Wetboek dat vermijdt dat de verjaring een aanvang neemt wanneer een wettelijke bepaling de schuldeiser belet de betaling van zijn vordering te verkrijgen. Bovendien zijn de bepalingen van de nieuwe paragraaf 3 supplementair aan deze van de paragrafen 1 en 2 van het artikel 443*ter*, WIB 92.

Art. 221

Naast de ontdoken belasting regelt het nieuwe eerste lid ook de hoofdelijkheid van de personen veroordeeld als dader of medeplichtige tot de betaling van de interesten verschuldigd door de oorspronkelijke belastingschuldige. Deze hoofdelijkheid tot betaling van de interesten bestaat sinds lang in het Wetboek der successierechten (cf. artikel 72 van het Wetboek der successierechten). Er wordt bovendien onderlijnd dat, in afwezigheid van betaling van de belasting van de ontdoken belasting en de interesten verschuldigd door de oorspronkelijke belastingschuldige, de verschuldigde belasting door de medeschuldenaar, hoofdelijk gehouden tot de betaling

L'imposition ne doit donc pas être prescrite à l'égard du redevable enrôlé au moment où naît l'obligation solidaire du coauteur ou complice qui découle de la décision pénale. Or, l'action publique peut durer des années avant d'aboutir à une condamnation des coauteurs ou complices.

En l'état actuel du droit, on ne peut exclure qu'une personne condamnée comme auteur ou complice d'infractions fiscales visées aux articles 449 à 452, CIR 92, puisse échapper au paiement effectif de l'impôt éludé (par exemple, en cas de perte de la personnalité juridique de la personne morale au nom de laquelle la cotisation a été enrôlée).

L'article 443*ter*, CIR 92, nouveau, vise les actions tant en matière de taxation que de recouvrement, de même que le cas du recours administratif (réclamation fiscale).

Désormais, la prescription de l'impôt sera également suspendue dans les cas prévus à l'article 22 du titre préliminaire du Code de procédure pénale. Cette suspension se termine en cas d'abandon des poursuites pénales, d'extinction de l'action publique ou lorsque le jugement ou l'arrêt est coulé en force de chose jugée pour les infractions fiscales visées.

Comme pour les § § 1er et 2, les dispositions du nouveau § 3 ne font pas obstacle à l'application des dispositions du Code civil en matière de suspension de la prescription, et notamment de l'article 2251 du Code civil qui évite que la prescription prenne cours alors qu'une disposition légale empêche le créancier d'obtenir le paiement de sa créance. Par ailleurs, les dispositions du nouveau § 3 sont cumulatives avec celles des § § 1er et 2 de l'article 443*ter*, CIR 92.

Art. 221

A côté de l'impôt éludé, l'alinéa 1er, nouveau, organise également la solidarité des personnes condamnées comme auteurs ou complices au paiement des intérêts dus par le redevable originel. Cette solidarité au paiement des intérêts existe depuis longtemps dans le Code des droits de succession (Cf. article 72 du Code des droits de succession). Il est par ailleurs souligné, qu'en l'absence de paiement de l'impôt éludé et des intérêts dus par le redevable initial, l'impôt dû par le codébiteur, tenu solidairement au paiement, sur pied de l'article 458, CIR 92, continue à produire des intérêts selon les règles édictées par les articles 414 et

op grond van artikel 458, WIB 92, onderworpen blijft aan de interesten, overeenkomstig artikel 414 en volgende van het WIB 92. De hoofdelijke aansprakelijkheid bij het betalen van de interesten sluit de toepassing van artikel 417, WIB 92 niet uit; daarom kunnen de medeschuldenaars, op basis van artikel 458, WIB 92, vrijstelling vragen van de nalatigheidsinteresten aan de adviseur-generaal, met name wanneer de strafprocedure meerdere jaren heeft geduurd, en dat dit niet aan de betrokkene te wijten is.

Men moet eveneens opmerken dat de hoofdelijkheid tot het betalen van de ontdoken belasting werd ingevoegd in de fiscale wetgeving door de wet van 8 maart 1951 voor het WIB en de wet van 3 juli 1969 voor het WBtw.

Het fiscaal strafrecht is evenwel nadien nog geëvolueerd (opschorting van de uitspraak in 1986, eenvoudige schuldigverklaring in 2000, minnelijke schikking in 2011) zonder dat het WIB 92 en het WBtw werden aangepast aan de modernisering van de vormen van strafrechtelijke sancties.

De rechtspraak, met name de arresten van het Hof van Cassatie van 25 mei 2011 en 14 mei 2014, alsook de rechtsleer hebben het bestaan van een lacune in de wettelijke bepalingen onderlijnd. Immers, wanneer de rechtspraak de tekst interpreteerde, werd deze sterk bekritiseerd door een grote meerderheid van de rechtsleer.

De bepaling wordt aldus vervolledigd door de toepassing niet langer te beperken tot de personen die strikt genomen veroordeeld zijn als dader of medeplichtige van inbreuken. De woordelijke lezing van het eerste lid impliceert de noodzaak van een veroordeling. De invoeging van een nieuw tweede lid heeft als doel om de hoofdelijkheid ook toepasselijk te maken in de gevallen waarin de bestanddelen van de misdrijven zijn bewezen, maar zonder dat er strikt genomen een veroordeling wordt uitgesproken door de rechtbank of het hof. De nieuwe bepalingen citeren, op een niet-exhaustieve manier bepaalde gevallen, waarin niettegenstaande het feit dat de personen niet werden veroordeeld als dader of medeplichtige, zij hoofdelijk gehouden zullen zijn tot betaling van de belasting en de interesten. Het betreft met name de gevallen waarin de verdachte het voorwerp heeft uitgemaakt van een opschorting van de uitspraak van de veroordeling of een uitstel van de tenuitvoerlegging van de straffen voorzien in de wet van 29 juni 1964 betreffende de opschorting, het uitstel en de probatie, van een veroordeling bij

suivants du CIR 92. La solidarité au paiement des intérêts n'exclut pas l'application de l'article 417, CIR 92; dès lors les codébiteurs, sur pied de l'article 458, CIR 92, peuvent demander l'exonération des intérêts de retard au Conseiller général, particulièrement lorsque la procédure pénale a duré plusieurs années, et que ceci n'est pas imputable à l'intéressé.

Il est à noter également que la solidarité au paiement de l'impôt éludé a été insérée dans la législation fiscale par la loi du 8 mars 1951 pour le CIR 92 et la loi du 3 juillet 1969 pour le CTVA.

Or, le droit pénal fiscal a évolué ultérieurement (suspension du prononcé en 1986, déclaration simple de culpabilité en 2000, transaction en 2011) sans que le CIR 92 et le CTVA ne soient adaptés à la modernisation des formes de sanctions pénales.

La jurisprudence, dont notamment les arrêts de la Cour de Cassation du 25 mai 2011 et du 14 mai 2014, ainsi que la doctrine, ont mis en exergue l'existence d'une lacune dans les dispositions légales. En effet, si la jurisprudence a fourni des interprétations du texte, celles-ci ont été fortement critiquées par une large majorité de la doctrine.

La disposition est ainsi complétée afin de ne plus limiter son application aux personnes qui sont condamnées stricto sensu comme auteurs ou complices d'infractions. La lecture littérale de l'alinéa 1er implique la nécessité d'une condamnation. L'insertion de l'alinéa 2, nouveau, a pour but de rendre la solidarité applicable également dans des cas où les faits constitutifs des préventions sont établis, mais sans qu'une condamnation au sens strict ne soit prononcée dans le jugement ou l'arrêt. Les nouvelles dispositions citent, de manière non exhaustive certains cas, où nonobstant le fait que les personnes n'auront pas été condamnées comme auteurs ou complices, elles se verront tenues solidairement au paiement de l'impôt et des intérêts. Il s'agit notamment des cas où le prévenu a fait l'objet d'une suspension du prononcé de la condamnation ou du sursis à l'exécution des peines prévus par la loi du 29 juin 1964 concernant la suspension, le sursis et la probation, d'une condamnation par simple déclaration de culpabilité prévue par l'article 21*ter* du Titre préliminaire du Code d'instruction criminelle, ou encore lorsqu'il a bénéficié

eenvoudige schuldigverklaring voorzien in artikel 21*ter* van de Voorafgaande titel van het Wetboek van strafvordering of nog wanneer hij heeft genoten van de procedure van voorafgaande erkenning van schuld bedoeld in artikel 216 van het Wetboek van Strafvordering.

Het advies 62 368/3 van de Raad van State werd wat artikel 221 van het ontwerp betreft gevolgd. De woorden "onder meer" werden geschrapt. Ter wille van de exhaustiviteit, is een zeer belangrijke situatie aan de oorspronkelijke bepaling toegevoegd, namelijk de verjaring van de strafvordering terwijl de constitutieve bestanddelen van de misdrijven bewezen zijn.

De minnelijke schikking, voorzien in artikel 216*bis* Wetboek van Strafvordering wordt niet hernomen in de lijst. Ze is mogelijk in de gevallen waar de verdachte wordt geacht zijn schuld te erkennen en er vrijwillig de financiële gevolgen van te dragen. Sinds 2011 voorziet paragraaf 6 van het artikel 216*bis* dat de minnelijke schikking niet mogelijk is voor de fiscale misdrijven waarmee belastingen konden worden omzeild, behalve na de betaling van de ontdoken belastingen waarvan de dader de belastingschuldige is, hierin begrepen de interesten en middels het akkoord van de fiscale administratie. Dit betekent dat de ontdoken belastingen worden betaald in het kader van de minnelijke schikking, zodat de toepassing van artikel 458, WIB 92 niet langer noodzakelijk is. Indien een persoon een schikking heeft gesloten, zal de fiscus noodzakelijkerwijs zijn akkoord gegeven hebben (cfr. § 6) zodat in deze gevallen de ontvanger niet langer een beroep zal kunnen doen op artikel 458, WIB 92 ten aanzien van deze persoon (wat de toepassing ten aanzien van de andere beschuldigden niet uitsluit, de situatie van de ene is verschillend van die van de anderen).

Wanneer hoofdelijkheid in toepassing van artikel 458, WIB 92 is vastgesteld, doet het versturen door de fiscale administratie van elke kennisgeving van aanslag, waarbij de betaling van de ontdoken belasting en de verschuldigde interesten wordt gevraagd, de bezwaartermijn lopen die, krachtens artikel 371, WIB 92 openstaat voor de medeschuldenaren overeenkomstig de rechtspraak van het Grondwettelijk Hof, waaronder met name het arrest van 9 juli 2009 (arrest n°112/2009.)

In de Nederlandse tekst wordt in het laatste lid van artikel 458, WIB 92 het woord "gemachtigden" vervangen door het woord "aangestelden". De reikwijdte van dit woord is groter, hier worden voortaan zowel de intern en extern aangestelden van de vennootschap zelf beoogd, als derden die betrokken zijn bij het beheer van de vennootschap. Daarnaast wordt het woord "bedrijfsleiders" vervangen door "hun bestuurders, zaakvoerders of vereffenaars in het kader van de uitoefening van hun

de la procédure de déclaration préalable de culpabilité prévue à l'article 216 du Code d'instruction criminelle.

L'avis du Conseil d'État 62 368/3 a été suivi concernant l'article 221 en projet, les mots "entre autres" ont été biffés. Afin d'être exhaustif, une situation particulièrement importante a été rajoutée à la disposition initiale, qui correspond à la prescription de l'action publique, alors que les faits constitutifs de préventions ont été établis.

La transaction pénale prévue à l'article 216*bis* du Code d'instruction criminelle ne pouvait être reprise. Ainsi, cette procédure est possible dans les cas où le suspect est disposé à reconnaître sa culpabilité et à en supporter volontairement les conséquences financières. Depuis 2011, le § 6 de l'article 216*bis* prévoit que, pour les infractions fiscales qui ont permis d'éluder des impôts, la transaction pénale n'est possible qu'après le paiement des impôts éludés dont l'auteur est redevable, en ce compris les intérêts, et moyennant l'accord de l'administration fiscale. Cela signifie que les impôts éludés sont payés dans le cadre de la transaction pénale, de sorte que l'application de l'article 458, CIR 92, n'est plus nécessaire. Si une personne a conclu une transaction, le fisc aura nécessairement marqué son accord (cf. § 6), de sorte qu'en tout état cause, le receveur ne pourra plus faire application de l'article 458, CIR 92, à l'égard de cette personne (ce qui n'exclut pas son application à l'égard des autres prévenus, la situation de chacun étant distincte de celle des autres).

Lorsque la solidarité est établie, en application de l'article 458, CIR 92, l'envoi par l'administration fiscale de tout avis de cotisation, par le biais duquel, le paiement de l'impôt éludé et des intérêts dus, est exigé, fait courir le délai de réclamation ouvert aux codébiteurs, en vertu de l'article 371, CIR 92, conformément à la jurisprudence de la Cour constitutionnelle, dont notamment l'arrêt du 9 juillet 2009 (arrêt n°112/2009.)

Au dernier alinéa de l'article 458, dans le texte en néerlandais, le mot "mandataires" a été remplacé par le mot "préposés". La portée de ce mot est plus grande et sont désormais visés aussi bien les préposés internes et externes de l'entreprise que ceux de tiers impliqués dans la gestion de l'entreprise. Ensuite, les mots "dirigeants d'entreprise" sont remplacés par "leurs administrateurs, gérants ou liquidateurs dans le cadre de l'exercice de leurs fonctions ", ce qui est conforme

functie ", wat overeenkomt met de omschrijving die in artikel 32, eerste lid, 1°, WIB 92 wordt gegeven.

De woorden "in rechte of in feite" worden eraan toegevoegd, om ook de personen te beogen die in werkelijkheid, zonder een orgaan te zijn van de rechtspersoon, er effectief het bestuur van verzekeren, ongeacht hun statuut.

Afdeling 2

Omzetting van de Richtlijn 2016/2258/EU van de Raad van 6 december 2016 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft toegang tot antiwitwasinlichtingen door belastingautoriteiten

Art. 222

Dit artikel behoeft geen commentaar.

Art. 223

Vanaf het moment dat de omzetting van de Richtlijn 2016/2258/EU van de Raad van 6 december 2016 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft toegang tot antiwitwasinlichtingen door belastingautoriteiten, toegang op verzoek toelaat aan de buitenlandse belastingautoriteiten tot de mechanismen van waakzaamheidsonderzoek, procedures van verplichtingen tot identificatie en identiteitsverificatie, inlichtingen houdende het doel en de aard van de zakelijke relatie of van de occasionele verrichting te beoordelen, documenten bedoeld in de artikelen 13, 30, 31 en 40 van Richtlijn 2015/849/EU inzake de voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld of terrorismefinanciering, en tot het register van de uiteindelijke begunstigden, genaamd UBO-register, gehouden binnen de Algemene Administratie van de Thesaurie en opgericht bij artikel 73 van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten, is het normaal om dezelfde mogelijkheid voor de Belgische administratie te voorzien. In het kader van de strijd tegen fraude, aan de buitenlandse belastingautoriteiten op verzoek toegang verlenen tot inlichtingen die niet toegankelijk zijn voor de Belgische fiscale administratie zou de administratieve samenwerking tussen lidstaten in diskrediet brengen.

Daarom wordt in het artikel 322, § 1, WIB 92, dat de administratie toelaat inlichtingen bij derden te verzamelen, ingeschreven dat de administratie de inlichtingen die worden gehouden in het voormelde UBO-register kan raadplegen.

à la description qui est donné à l'article 32, alinéa 1er, 1°, CIR 92.

Les mots "en droit ou en fait" sont ajoutés, de manière à viser également les personnes qui sans être un organe de la personne morale, en assurent effectivement la gestion, quelles qu'en soient leur statut.

Section 2

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

Art. 222

Cet article n'appelle pas de commentaires.

Art. 223

Dès lors que la 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 permet sur demande l'accès des autorités fiscales étrangères aux mécanismes de vigilance, aux procédures d'obligation d'identification et de vérification d'identité, aux informations relatives à l'objet et la nature de la relation d'affaires ou de l'opération occasionnelle envisagée, aux documents visés aux articles 13, 30, 31 et 40 de la Directive 2015/849/UE relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux ou du financement du terrorisme ainsi qu'au registre des bénéficiaires effectifs, dénommé registre UBO, tenu au sein de l'Administration générale de la Trésorerie et créé par l'article 73 de la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces, il est normal de prévoir la même possibilité pour l'administration belge. Offrir aux autorités fiscales étrangères, dans le cadre de la lutte contre la fraude fiscale, l'accès sur demande à des informations qui ne seraient pas accessibles à l'administration fiscale belge jetterait le discrédit sur la coopération administrative entre les États membres.

C'est pourquoi il est stipulé dans l'article 322, § 1er, CIR 92, qui autorise l'administration à recueillir des informations auprès des tiers, que celle-ci peut consulter les informations qui sont contenues dans le registre précité UBO.

Niet elke ambtenaar heeft toegang tot het UBO-register. Het kan enkel worden geraadpleegd door een ambtenaar met een hogere titel dan die van attaché.

Toegang op verzoek verlenen tot inlichtingen die verzameld worden in het kader van de strijd tegen het witwassen en meer in het bijzonder de toegang tot het register van de uiteindelijk begunstigden van intermediaire structuren (UBO-register), zal ervoor zorgen dat de Belgische fiscale administratie beter gewapend is om actief de fraude te bestrijden en dus de juiste heffing van de belasting ten name van de uiteindelijk begunstigden te verzekeren.

Uiteraard zal er steeds rekening gehouden worden met de wetten op de privacy en zullen er enkel inlichtingen worden ingewonnen die toereikend en accuraat zijn voor de correcte vaststelling van de belastbare basis.

Het feit dat er aan de Belgische fiscus toegang wordt verleend tot het UBO-register voor intern gebruik, is niet in tegenspraak met richtlijn 2015/849/EU inzake de voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld of terrorismefinanciering aangezien deze in haar artikel 30, 5°, c, stelt dat de informatie over de uiteindelijke begunstigde moet toegankelijk zijn voor alle personen of organisaties die een legitiem belang kunnen aantonen. De strijd tegen de fiscale fraude is dit zeer zeker.

De Commissie voor de Bescherming van de Persoonlijke Levenssfeer heeft met het advies 68/2017 van 22 november 2017 een gunstig advies uitgebracht mits het toepassingsveld en de toegang tot het UBO-register duidelijker werden afgebakend.

De regering had reeds in volgende bepaling voorzien: het UBO-register kan enkel worden geraadpleegd door een ambtenaar met een hogere titel dan attaché. In de praktijk zal het dus steeds een ambtenaar met minimum de titel van adviseur zijn die het UBO-register zal raadplegen. Dit is een duidelijke afbakening van de toegang tot het voormeld register.

Bovendien zijn deze ambtenaren gebonden door het beroepsgeheim bepaald in artikel 337 WIB92 waardoor elke niet geoorloofde verspreiding van de geconsulteerde gegevens strafbaar wordt gesteld in toepassing van artikel 458 van het strafwetboek.

Daarenboven is het niet de bedoeling dat het UBO-register systematisch zal geconsulteerd worden. Dit zal enkel gebeuren voor die dossiers waarvoor de identiteit van de uiteindelijk begunstigde onontbeerlijk is om de

Tous les fonctionnaires n'ont pas accès au registre UBO. Celui ne peut être consulté que par un fonctionnaire qui a un grade supérieur à celui d'attaché.

L'accès sur demande aux informations récoltées dans le cadre de la lutte contre le blanchiment et plus particulièrement l'accès au registre des bénéficiaires effectifs des structures intermédiaires (registre UBO), permettra à l'administration fiscale belge d'être mieux équipée pour lutter activement contre la fraude et donc d'assurer l'exacte perception de l'impôt des bénéficiaires effectifs.

Il va de soi que les lois relatives à la protection de la vie privée seront prises en compte et que seuls des renseignements adéquats et nécessaires à la détermination correcte de la base imposable seront demandés.

Le fait qu'un accès au registre UBO soit accordé au fisc belge pour une utilisation interne, n'est pas en contradiction avec la directive 2015/849/UE relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux ou du financement du terrorisme vu que l'article 30, 5°, c, stipule que les informations sur les bénéficiaires effectifs doivent être accessibles à toute personne ou organisation capable de démontrer un intérêt légitime. La lutte contre la fraude fiscale l'est très certainement.

Par son avis 68/2017 du 22 novembre 2017, la Commission de la protection de la vie privée a rendu un avis favorable à condition que le champ d'application et l'accès au registre UBO soient plus clairement circonscrits.

Le gouvernement avait déjà prévu la disposition suivante: le registre UBO peut uniquement être consulté par un fonctionnaire d'un grade supérieur à celui d'attaché. En pratique, ce sera donc toujours un fonctionnaire avec au minimum le grade de conseiller qui consultera le registre UBO. Il s'agit d'une délimitation claire de l'accès au registre précité.

De plus, ces fonctionnaires sont liés par le secret professionnel déterminé à l'article 337 CIR 92 par lequel toute diffusion non autorisée des données consultées est rendue punissable en vertu de l'article 458 du Code pénale.

En outre, l'objectif n'est pas que le registre UBO soit systématiquement consulté. Cette consultation ne s'effectuera que dans le cadre des dossiers pour lesquels l'identité du bénéficiaire effectif est indispensable

juiste heffing van de belastingen te verzekeren. Dit vormt een duidelijke afbakening van het toepassingsveld.

De consultaties van het UBO-register worden trouwens gelogd en de betrokken ambtenaar kan tuchtrechtelijk vervolgd worden voor klaarblijkelijk misbruik.

Om uitvoering te geven aan het advies nr. 68/2017 van 22 november 2017 van de Commissie voor de Bescherming van de Persoonlijke Levenssfeer is een bepaling toegevoegd waarbij de Koning de voorwaarden en modaliteiten van de inzage vastlegt.

Dit koninklijk besluit zal, zoals in het voormeld advies gevraagd, voorafgaand aan het advies van de Commissie voor de Bescherming van de Persoonlijke Levenssfeer worden onderworpen.

Art. 224

Richtlijn 2014/107/EU van de Raad, houdende wijziging van Richtlijn 2011/16/EU van de Raad die de internationale standaard voor de automatische uitwisseling van financiële rekeninggegevens in belastingzaken in de Unie uitvoert, waardoor wordt gewaarborgd dat inlichtingen betreffende rekeninghouders van financiele rekeningen worden gerapporteerd aan de lidstaat waarvan de rekeninghouder ingezetene is, werd omgezet met de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden.

Richtlijn 2011/16/EU bepaalt dat wanneer de rekeninghouder een intermediaire structuur is, financiële instellingen door die structuur heen moeten kijken en de uiteindelijk begunstigden ervan moeten identificeren en rapporteren. Dit belangrijke onderdeel in de toepassing van de richtlijn is afhankelijk van anti-witwasinlichtingen (AML-inlichtingen) die zijn verkregen op grond van Richtlijn 2015/849/EU van het Europees Parlement en de Raad om de uiteindelijk begunstigden te kunnen identificeren die werd omgezet door de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten.

Om er doeltreffend op te kunnen toezien dat financiële instellingen de due-diligenceprocedures van Richtlijn 2011/16/EU toepassen, moeten de belastingautoriteiten toegang hebben tot AML-inlichtingen. Zonder die toegang zijn deze autoriteiten er niet toe in staat erop toe

afin d'assurer l'établissement correct des impôts. Ceci constitue une délimitation précise du champ d'application.

Les consultations du registre UBO sont d'ailleurs tracées et le fonctionnaire concerné peut être poursuivi disciplinairement en cas d'abus manifeste.

Afin de mettre en œuvre l'avis n° 68/2017 du 22 novembre 2017 de la Commission pour la Protection de la Vie Privée, une disposition a été ajoutée dans laquelle le Roi détermine les conditions et modalités de la consultation.

Comme demandé dans l'avis précité, cet arrêté royal sera soumis préalablement pour avis à la Commission pour la Protection de la Vie Privée.

Art. 224

La directive 2014/107/UE du Conseil modifiant la directive 2011/16/UE qui met en œuvre la norme mondiale d'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers en matière fiscale au sein de l'Union, garantissant ainsi que les informations sur les titulaires de comptes financiers sont communiquées à l'État membre dans lequel réside le titulaire du compte a été transposée par le biais de la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales.

La directive 2011/16/UE dispose que, lorsque le titulaire du compte est une structure intermédiaire, les institutions financières examinent cette structure et identifient et signalent ses bénéficiaires effectifs. Cet élément important dans l'application de ladite directive repose sur les informations relatives à la lutte contre le blanchiment de capitaux obtenues en application de la directive 2015/849/UE du Parlement européen et du Conseil aux fins de l'identification des bénéficiaires effectifs qui a été transposée par le biais de la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention des capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces.

Afin d'assurer un suivi efficace de l'application, par les institutions financières, des procédures de diligence raisonnable énoncées dans la directive 2011/16/UE, il est nécessaire que les autorités fiscales aient accès aux informations relatives à la lutte contre le blanchiment de

te zien, te bevestigen en te controleren dat de financiële instellingen Richtlijn 2011/16/EU naar behoren toepassen door de uiteindelijk begunstigden van intermediaire structuren correct te identificeren en te rapporteren.

Richtlijn 2011/16/EU bevat ook andere uitwisselingen van inlichtingen en vormen van administratieve samenwerking tussen lidstaten. In het kader van de administratieve samenwerking in belastingzaken toegang verlenen tot AML- inlichtingen in het bezit van entiteiten op grond van Richtlijn 2015/849/EU, zal ervoor zorgen dat belastingautoriteiten beter zijn gewapend om hun taken uit hoofde van Richtlijn 2011/16/EU te vervullen, alsmede om belastingontduiking en -fraude doeltreffender te bestrijden.

Het is daarom noodzakelijk te waarborgen dat de belastingautoriteiten toegang hebben tot AML-inlichtingen, -procedures, -documenten en -mechanismen, zodat zij hun taken bij het toezicht op de correcte toepassing van Richtlijn 2011/16/EU kunnen uitvoeren en met het oog op het functioneren van alle vormen van administratieve samenwerking uit hoofde van die richtlijn.

In artikel 338, WIB 92, dat de omzetting is van Richtlijn 2011/16/EU wordt er dan ook een nieuwe paragraaf 24/1 ingevoegd waarin gesteld wordt dat de bevoegde Belgische autoriteit de buitenlandse belastingautoriteiten op verzoek de gegevens bezorgen die worden gehouden in het register van de uiteindelijke begunstigden, genaamd UBO-register, gehouden binnen de Algemene Administratie van de Thesaurie en opgericht bij artikel 73 van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten en tot de in de artikelen 13, 30, 31 en 40 van Richtlijn 2015/849/EU inzake de voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld of terrorismefinanciering bedoelde AML-mechanismen, -procedures, -documenten en -inlichtingen.

De opmerking van de Raad van State in het voormeld advies 62 368/3 met betrekking tot dit artikel wordt niet gevolgd. De wetgever is er zich van bewust dat er normaal naar de internrechtelijke artikels moet worden verwezen in plaats van naar de artikels van de richtlijn. In dit geval echter zou dit leiden tot de onleesbaarheid van het nieuw ontworpen artikel aangezien de betrokken artikels van de AML-richtlijn volledig versnipperd zijn omgezet in de wet van 18 september 2017 tot voorkoming

capitaux. En l'absence d'un tel accès, ces autorités ne seraient pas en mesure de surveiller, de confirmer, ni de contrôler que les institutions financières appliquent comme il convient la directive 2011/16/UE en identifiant correctement et en signalant les bénéficiaires effectifs des structures intermédiaires.

La directive 2011/16/UE prévoit également d'autres formes d'échange d'informations et de coopération administrative entre les États membres. L'accès aux informations relatives à la lutte contre le blanchiment de capitaux détenues par des entités en application de la directive 2015/849/UE dans le cadre de la coopération administrative dans le domaine fiscal permettrait aux autorités fiscales d'être mieux équipées pour remplir les obligations qui leur incombent en vertu de la directive 2011/16/UE, ainsi que de lutter plus efficacement contre l'évasion et la fraude fiscales.

Il est dès lors nécessaire de garantir aux autorités fiscales l'accès aux informations, procédures, documents et mécanismes relatifs à la lutte contre le blanchiment de capitaux pour l'accomplissement de leurs tâches en matière de suivi de la bonne application de la directive 2011/16/UE et pour assurer le bon fonctionnement de toutes les formes de coopération administrative prévues par cette directive.

Dans l'article 338, CIR 92, qui forme la transposition de la Directive 2011/16/EU, un nouveau paragraphe 24/1 est inséré qui stipule que l'autorité compétente belge fournit sur demande aux autorités fiscales étrangères les données contenues dans le registre des bénéficiaires effectifs dénommé registre UBO, tenu au sein de l'Administration générale de la Trésorerie et créé par l'article 73 de la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces et aux mécanismes, procédures, documents et informations visés aux articles 13, 30, 31 et 40 de la Directive 2015/849/UE relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux ou du financement du terrorisme.

La remarque du Conseil d'État dans l'avis précité 62 368/3 relative au présent article n'est pas suivie. Le gouvernement est conscient qu'il convient normalement de se référer aux articles de droit interne au lieu des articles de la directive. Mais cela pourrait mener dans ce cas à l'illisibilité des nouveaux articles créés dans la mesure où les articles concernés de la directive anti-blanchiment sont transposés de manière complètement dispersée dans la loi du 18 septembre 2017 relative à

van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten.

Zo is het artikel 13 van de AML-Richtlijn opgesplitst omgezet in de artikelen 16, tweede lid, 19, § 1, 1° tot 3°, § 2, eerste tot derde lid, 22, 23, § 1, 24, eerste lid, 26, § 2, tweede lid, 2° en derde lid, 1° en 2°, 30, derde lid, 34, § 1, eerste lid en 35, § 1, eerste lid, 1° en 2°, van de voormelde wet van 18 september 2017. Dit is ook het geval met de artikelen 30, 31 en 40.

Om deze reden wordt ervoor geopteerd geen rekening te houden met de voormelde opmerking van de Raad van State.

De buitenlandse autoriteiten zelf hebben geen rechtstreekse toegang tot het UBO-register. Zij dienen hun vraag om inlichtingen uit dit register, net zoals bij elke andere vraag op verzoek inzake gegevensuitwisseling in het kader van de voormelde richtlijn 2011/16, te richten tot de bevoegde Belgische autoriteit die dan het nodige zal doen om de gevraagde gegevens aan de buitenlandse belastingautoriteit te verstrekken.

Afdeling 3

Wijzigingen aan het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde

Art. 225

Artikel 73*sexies* van het WBtw vestigt de hoofdelijke aansprakelijkheid tot betaling van de ontdoken belasting voor de personen die als daders of als medeplichtigen van misdrijven zijn veroordeeld.

Het Hof van Cassatie heeft geoordeeld dat de hoofdelijkheid van rechtswege werkt en niet door de strafrechter moet worden uitgesproken: deze hoofdelijkheid is een door de wet zelf aan de strafrechtelijke veroordeling verbonden burgerlijk gevolg en bestaat zelfs indien de strafrechter niet uitdrukkelijk heeft vastgesteld dat de veroordeelde hoofdelijk gehouden was tot betaling van de ontdoken belasting (Cf. Hof van Cassatie, arrest van 15 oktober 2002).

De hoofdelijkheid waartoe mededaders of medeplichtigen krachtens die bepalingen zijn gehouden beperkt zich evenwel tot de ontdoken belasting. Zoals het Grondwettelijk Hof vaststelt geldt ze niet voor de belastingverhogingen, administratieve boeten, interesten en kosten (Grondwettelijk Hof, arrest nr. 105/2009 van 9 juli 2009, overweging B.6.3.).

la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces.

Ainsi l'article 13 de la directive anti-blanchiment est transposé de manière fragmentée dans les articles 16, alinéa 2, 19, § 1er, 1° à 3°, § 2, alinéas 1er à 3, 22, 23, § 1er, 24, alinéa 1er , 26, § 2, alinéa 2, 2° et alinéa 3, 1° et 2°, 30, alinéa 3, 34, § 1er , alinéa 1er et 35, § 1er, alinéa 1er, 1° et 2°, de la loi précitée du 18 septembre 2017. C'est aussi le cas des articles 30, 31 et 40.

Pour ces raisons, il a été choisi de ne pas tenir compte de la remarque précitée du Conseil d'État.

Les autorités étrangères n'ont pas elles-mêmes un accès direct au registre UBO. Elles doivent adresser leur demande de renseignements tirés de ce registre, tout comme n'importe quelle autre requête en matière d'échange de données effectuée dans le cadre de la directive précitée 2011/16, à l'autorité compétente belge qui fera alors le nécessaire pour fournir les informations demandées à l'autorité fiscale étrangère.

Section 3

Modifications au Code de la taxe sur la valeur ajoutée

Art. 225

L'article 73*sexies* du CTVA établit la solidarité au paiement de la taxe éludée pour les personnes condamnées comme auteurs ou complices d'infractions.

La Cour de cassation a jugé que la solidarité s'applique de plein droit et ne doit pas être prononcée par le juge répressif: cette solidarité est une conséquence civile que la loi elle-même attache à la condamnation pénale et elle existe même si le juge répressif ne constate pas expressément que le condamné était solidairement tenu au paiement de l'impôt éludé (Cf. arrêt de cassation du 15 octobre 2002).

Cependant, la solidarité à laquelle sont tenus les coauteurs et les complices se limite à l'impôt éludé. Elle ne s'applique pas, comme le constate la Cour constitutionnelle, aux majorations d'impôts, aux amendes administratives, aux intérêts et aux frais (Cour constitutionnelle, arrêt n° 105/2009 du 9 juillet 2009, considérant B.6.3.).

Het eerste lid, nieuw, voorziet dat de personen die als daders of als medeplichtigen zijn veroordeeld, naast de ontdoken belasting, eveneens hoofdelijk aansprakelijk zijn voor de betaling van de interesten verschuldigd door de oorspronkelijke schuldenaar. Deze hoofdelijkheid tot betaling van de interesten bestaat reeds lang in het Wetboek der successierechten (Cf. artikel 72 van het Wetboek der successierechten). Deze hoofdelijke aansprakelijkheid vormt echter geen beletsel voor de mogelijkheid voor de medeschuldenaar om een vrijstelling te vragen van de interesten op basis van artikel 84*bis* WBtw.

Het nieuwe tweede lid laat toe om de toepassing van artikel 73*sexies* niet langer te beperken tot de personen die strikt genomen veroordeeld zijn als dader of medeplichtige van inbreuken. De woordelijke lezing van het eerste lid impliceert de noodzaak van een veroordeling. De invoeging van het nieuwe tweede lid heeft als doel om de hoofdelijkheid ook toepasselijk te maken in de gevallen waarin de bestanddelen van de misdrijven bewezen zijn, maar zonder dat er strikt genomen een veroordeling wordt uitgesproken door de rechtbank of het hof. De nieuwe bepalingen citeren, op een niet-exhaustieve manier bepaalde gevallen, waarin niettegenstaande het feit dat de personen niet werden veroordeeld als dader of medeplichtige, zij hoofdelijk gehouden zullen zijn tot betaling van de belasting en de interesten. Het betreft met name de gevallen waarin de verdachte het voorwerp heeft uitgemaakt van een opschorting van de uitspraak van de veroordeling of een uitstel van de tenuitvoerlegging van de straffen voorzien in de wet van 29 juni 1964 betreffende de opschorting, het uitstel en de probatie, van een veroordeling bij eenvoudige schuldigverklaring voorzien in artikel 21*ter* van de Voorafgaande titel van het Wetboek van Strafvordering of nog wanneer hij heeft genoten van de procedure van voorafgaande erkenning van schuld bedoeld in artikel 216 van het Wetboek van Strafvordering.

De minnelijke schikking, voorzien in artikel 216*bis*, Wetboek van Strafvordering wordt niet hernomen in de lijst. Ze is mogelijk in de gevallen waar de verdachte wordt geacht zijn schuld te erkennen en er vrijwillig de financiële gevolgen van te dragen. Sinds 2011 voorziet paragraaf 6 van het artikel 216*bis* dat de minnelijke schikking niet mogelijk is voor de fiscale misdrijven waarmee belastingen konden worden omzeild, behalve na de betaling van de ontdoken belastingen waarvan de dader de belastingschuldige is, hierin begrepen de interesten en middels het akkoord van de fiscale administratie. Dit betekent dat de ontdoken belastingen worden betaald in het kader van de minnelijke schikking, zodat de toepassing van artikel 73*sexies* van het WBtw niet langer noodzakelijk is. Indien een persoon een schikking heeft gesloten, zal de fiscus noodzakelijkerwijs zijn

A côté de la taxe éludée, l'alinéa 1er, nouveau, organise également la solidarité des personnes condamnées comme auteurs et complices au paiement des intérêts dus par le redevable initial. Cette solidarité au paiement des intérêts existe depuis longtemps dans le Code des droits de succession (Cf. article 72 du Code des droits de succession). Toutefois, cette solidarité ne fait pas obstacle à la possibilité pour le codébiteur de demander l'exonération des intérêts sur pied de l'article 84*bis* du Code TVA.

L'alinéa 2 nouveau, permet de ne plus limiter l'application de l'article 73*sexies* aux personnes qui sont condamnées stricto sensu comme auteurs ou complices d'infractions. La lecture littérale de l'alinéa 1er implique la nécessité d'une condamnation. L'insertion de l'alinéa 2, nouveau, a pour but de rendre la solidarité applicable également dans des cas où les faits constitutifs des préventions sont établis, mais sans qu'une condamnation au sens strict ne soit prononcée dans le jugement ou l'arrêt. Les nouvelles dispositions citent, de manière non exhaustive certains cas, où nonobstant le fait que les personnes n'auront pas été condamnées comme auteurs ou complices, elles se verront tenues solidairement au paiement dela taxe et des intérêts. Il s'agit notamment des cas où le prévenu a fait l'objet d'une suspension du prononcé de la condamnation ou du sursis à l'exécution des peines prévus par la loi du 29 juin 1964 concernant la suspension, le sursis et la probation, d'une condamnation par simple déclaration de culpabilité prévue par l'article 21*ter* du Titre préliminaire du Code d'instruction criminelle, ou encore lorsqu'il a bénéficié de la procédure de déclaration préalable de culpabilité prévue à l'article 216 du Code d'instruction criminelle.

La transaction pénale prévue à l'article 216*bis* du Code d'instruction criminelle ne pouvait être reprise. Ainsi, cette procédure est possible dans les cas où le suspect est disposé à reconnaître sa culpabilité et à en supporter volontairement les conséquences financières. Depuis 2011, le § 6 de l'article 216*bis* prévoit que, pour les infractions fiscales qui ont permis d'éluder des impôts, la transaction pénale n'est possible qu'après le paiement des impôts éludés dont l'auteur est redevable, en ce compris les intérêts, et moyennant l'accord de l'administration fiscale. Cela signifie que les impôts éludés sont payés dans le cadre de la transaction pénale, de sorte que l'application de l'article 73*sexies* du CTVA, n'est plus nécessaire. Si une personne a conclu une transaction, le fisc aura nécessairement marqué son accord (cf. § 6), de sorte qu'en tout état

akkoord hebben gegeven (cfr. § 6) zodat in deze gevallen de ontvanger niet langer een beroep zal kunnen doen op artikel 73*sexies* van het WBtw ten aanzien van deze persoon (wat de toepassing ten aanzien van de andere beschuldigden niet uitsluit, de situatie van de ene is verschillend van die van de anderen).

Art. 226

De wijziging van artikel 83, § 1, eerste lid, WBtw betreft de uitsluiting van de verjaringsstuitende werking van de ingebrekestellingsbrief van een advocaat voorzien in artikel 2244, § 2, van het Burgerlijk Wetboek voor de toepassing van de verjaringsregels van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

De Wet van 23 mei 2013 tot wijziging van artikel 2244 van het Burgerlijk Wetboek (BW) teneinde aan de ingebrekestellingsbrief van de advocaat, van de gerechtsdeurwaarder of van de persoon die krachtens artikel 728, § 3, van het Gerechtelijk Wetboek in rechte mag verschijnen, een verjaringsstuitende werking te verlenen van heeft de stuitende werking van de ingebrekestellingsbrief van, onder andere, de advocaat van de schuldeiser ingevoerd.

Deze wetswijziging had ook fiscale gevolgen. In zowel het WIB 92 als het WBtw werd en wordt voor de regeling van de stuiting van de verjaring verwezen naar voormeld artikel 2244 BW. Het betreft de artikels 443*bis*, § 2, WIB 92 en 83, § 1, WBtw. De wijziging van artikel 2244 BW beïnvloedde dus de stuiting van de verjaring in fiscale zaken.

De wet tot regeling van de erkenning en de afbakening van crowdfunding en houdende diverse bepalingen inzake financiën van 18 december 2016 wijzigde de toenmalige 2e paragraaf van art. 443*bis*, WIB 92. Artikel 2244 BW bleef van toepassing, maar de tweede paragraaf van dat artikel werd uitgesloten.

Artikel 85, WBtw bepaalt dat de kennisgeving van het dwangbevel door de ontvanger bij aangetekende brief stuitende werking heeft ten aanzien van de verjaring, waardoor voormelde § 2 van artikel 2244 BW eigenlijk overbodig is.

Het huidig artikel 83, § 1, WBTW verwijst echter nog steeds naar het volledige artikel 2244 BW. Het is dus logisch om enkel nog te verwijzen naar art. 2244 BW, met uitsluiting van de tweede paragraaf van dat artikel.

Het betreft hier ook een gelijkschakeling met wat reeds in het WIB 92 werd opgenomen.

cause, le receveur ne pourra plus faire application de l'article 73*sexies* du CTVA, à l'égard de cette personne (ce qui n'exclut pas son application à l'égard des autres prévenus, la situation de chacun étant distincte de celle des autres).

Art. 226

La modification de l'article 83, § 1er, alinéa 1er du CTVA concerne l'exclusion de l'interruption de la prescription par la lettre de mise en demeure d'un avocat prévue à l'article 2244, § 2, du Code civil pour l'application des règles de prescription du Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

La loi du 23 mai 2013 modifiant l'article 2244 du Code civil pour attribuer un effet interruptif de la prescription à la lettre de mise en demeure de l'avocat, de l'huissier de justice ou de la personne pouvant ester en justice en vertu de l'article 728, § 3, du Code judiciaire, a introduit un effet interruptif de prescription pour la lettre de mise en demeure, entre autre, de l'avocat du créancier.

Cette modification avait également des conséquences fiscales. Aussi bien dans le CIR 92 que dans le CTVA, il était fait référence à l'article 2244 du CC pour les règles d'interruption de la prescription. Cela concerne les articles 443*bis*, § 2, CIR 92 et 83, § 1er, CTVA. La modification de l'article 2244 du Code civil a ainsi eu une incidence sur l'interruption du délai de prescription en matière fiscale.

La loi organisant la reconnaissance et l'encadrement du crowdfunding et portant des dispositions diverses en matière de finances du 18 décembre 2016 modifie le paragraphe 2 de l'article 443*bis*, CIR 92. L'article 2244 du CC reste applicable mais le deuxième paragraphe de cet article se retrouvait exclu.

L'article 85, CTVA stipule que la notification de la contrainte par le receveur par lettre recommandée a un effet interruptif de la prescription, c'est pourquoi le paragraphe 2 précité de l'article 2244 du CC est effectivement superflu.

Toutefois, l'actuel article 83, § 1er, du CTVA se réfère toujours à l'article 2244 CC dans son entièreté. Il est donc logique de se référer uniquement à l'art. 2244 CC à l'exclusion du deuxième paragraphe de cet article.

Cela est également un alignement avec ce qui a déjà été fait dans le CIR 92.

De wijziging van artikel 83, § 1er, tweede lid van het WBtw beoogt enerzijds om het woord “toepassing” te vervangen door het woord “vestiging” dat reeds in andere artikelen van het Wetboek wordt gebruikt en voegt anderzijds het woord “inning” in naast het woord “invordering”. In de nieuwe organisatie van de Federale Overheidsdienst Financiën heeft de bevoegdheid met betrekking tot de invordering van de belasting een beperktere draagwijdte, die zich onderscheidt van de bevoegdheid inzake de inning, beiden behorend tot de taken die toevertrouwd zijn aan de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering.

De huidige schorsende werking van de verjaring wordt uitgebreid tot de rechtsgedingen met betrekking tot de inning van de interesten en de fiscale boeten.

Het nieuwe artikel 83, § 3, van het WBtw bepaalt voortaan dat de strafrechtelijke vervolging betreffende de misdrijven die door de artikelen 73 en 73*bis* van het Wetboek strafrechtelijk worden bestraft, de schorsing tot gevolg heeft van de verjaring van de vordering tot voldoening van de belastingschuld – belasting, interesten en fiscale geldboeten – die uit deze misdrijven resulteert.

Deze nieuwe oorzaak van schorsing van de verjaring kan zich uiteraard voordoen samen met de andere opschortende of stuitende oorzaken van de verjaring, onder meer deze bepaald in het eerste en het tweede lid van artikel 83, § 1, van het Wetboek, waarbij ze in voorkomend geval samen uitwerking hebben.

Art. 227

Zoals in artikel 442*quinquies*, nieuw, van het WIB 92, wordt in artikel 93undeciesE, nieuw, van het WBtw aan de belastingadministratie het recht verleend om een aansprakelijkheidsvordering voor de burgerlijke rechtbanken in te stellen of om zich burgerlijke partij te stellen voor de strafrechtbank om het herstel van de schade te vorderen bestaande uit de niet-betaling van de belasting, de interesten en de fiscale geldboeten.

Artikel 93undeciesE, nieuw, van het WBtw bevestigt de rechtspraak van het Hof van Cassatie waarbij inzake de belasting over de toegevoegde waarde steeds een gunstig gevolg werd gegeven aan de verzoeken van de administratie gesteund op de artikelen 1382 en 1383 van het Burgerlijk Wetboek (Arresten van het Hof van Cassatie van 20 juli 1979 (Pas.1979, I, 1307), 27 november 1984 (Pas 1985, I, 379), 30 juni 1998 (Pas 1998, I, 841) en 15 februari 2000 (P980836N)).

La modification de l’article 83, § 1er, alinéa 2, du CTVA, vise d’une part à remplacer le mot “application” par celui d’ “établissement” déjà en usage dans d’autres articles du Code et d’autre part à insérer le mot “perception” à côté de celui de recouvrement: en effet dans la nouvelle organisation du Service public fédéral Finances, la compétence relative au recouvrement de la taxe a une portée plus restreinte, cette compétence se distingue de la compétence en matière de perception, toutes deux relevant des missions dévolues à l’Administration générale de la Perception et du Recouvrement.

Ainsi, l’effet suspensif de la prescription est étendu aux instances en justice relatives à la perception des intérêts et des amendes fiscales.

L’article 83, § 3, nouveau, du CTVA, dispose désormais que les poursuites pénales à l’encontre des infractions sanctionnées pénalement aux articles 73 et 73*bis* du Code, ont pour effet de suspendre la prescription de l’action en recouvrement de la dette fiscale – taxe, intérêts et amendes fiscales – qui découle de ces infractions.

Cette nouvelle cause de suspension de la prescription peut évidemment intervenir concurremment avec les autres causes suspensives ou interruptives de prescription, notamment celles prévues aux alinéas 1er et 2 de l’article 83, § 1er, du Code et leurs effets peuvent, le cas échéant, se cumuler.

Art. 227

A l’instar de l’article 442*quinquies*, nouveau, CIR 92, l’article 93undeciesE, nouveau, inscrit dans le CTVA, le droit pour l’administration fiscale d’exercer l’action en responsabilité devant les juridictions civiles ou de se constituer partie civile devant une juridiction pénale pour demander la réparation du dommage consistant dans le non-paiement de la taxe, des intérêts et des amendes fiscales.

L’article 93undeciesE, nouveau, du CTVA corrobore la jurisprudence de la Cour de cassation qui, en matière de taxe sur la valeur ajoutée, a toujours accueilli favorablement les demandes de l’administration fondées sur les articles 1382 et 1383 du Code civil (Arrêts de cassation des 20 juillet 1979 (Pas.1979, I, 1307), 27 novembre 1984 (Pas. 1985, I, 379), 30 juin 1998 (Pas. 1998, I, 841) et 15 février 2000 (P980836N).

Naar analogie met de tekst van artikel 442*quinquies*, nieuw, WIB 92, wil artikel 93undeciesE, nieuw, WBtw in de eerste plaats op expliciete wijze een wettelijke basis geven aan de vordering van de Algemene Administraties van de Federale Overheidsdienst Financiën die een polyvalente bevoegdheid hebben, zoals de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering die onder meer bevoegd is voor de inning en invordering van zowel de inkomstenbelasting als de belasting over de toegevoegde waarde.

Afdeling 4

Wijzigingen aan het Wetboek der successierechten

Art. 228

De bepalingen van het oude artikel 72, die worden hernomen in het eerste lid van het nieuwe artikel 72, brengen geen wijzigingen met zich mee ten aanzien van het aangewezen doel van deze wet, aangezien de daders en de medeplichtigen niet enkel gehouden zijn tot de betaling van de ontdoken rechten, maar ook tot betaling van de interesten en de fiscale boeten.

Het nieuwe tweede lid beoogt de hoofdelijkheid tot het betalen van de rechten, interesten en fiscale boeten uit te breiden tot de beklaagden, waarvoor de bestanddelen van de misdrijven zijn bewezen, maar die onder meer genieten van de opschorting van de uitspraak van de veroordeling, het uitstel van de tenuitvoerlegging, de veroordeling bij eenvoudige schuldigverklaring of de procedure van voorafgaande erkenning van schuld. In die zin kan verwezen worden naar dezelfde commentaren als deze ontwikkeld voor de nieuwe artikelen 458, tweede lid, WIB 92 en 73*sexies*, tweede lid WBtw.

Art. 229

Met het oog op de harmonisering van alle fiscale wetboeken is het aangewezen om dezelfde wijzigingen aan te brengen als deze aangebracht aan het artikel 458, derde lid, WIB 92 (nieuw) en het artikel 73*sexies*, derde lid, WBtw (nieuw), met dezelfde verantwoording als deze die ontwikkeld werd voor het nieuwe artikel 458, WIB 92.

Art. 230

In navolging van wat werd voorzien in het WIB 92, door de invoeging van een nieuwe paragraaf 3 in het artikel 443, en in het WBtw, door de invoeging van een paragraaf 3 in het artikel 83, werd een artikel

Par son parallélisme avec le texte de l'article 442*quinquies*, nouveau, CIR 92, l'article 93undeciesE, nouveau, CTVA vise surtout à fournir une base légale explicite à l'action des Administrations générales du Service public fédéral Finances à compétence polyvalente comme l'Administration générale de la Perception et du Recouvrement qui assure, entre autres, la perception et le recouvrement tant des impôts sur les revenus que de la taxe sur la valeur ajoutée.

Section 4

Modifications au Code des droits de succession

Art. 228

Les dispositions de l'article 72, ancien, qui sont reprises à l'alinéa 1er de l'article 72, nouveau, n'appellent pas l'introduction de modifications, au regard de l'objectif assigné à la présente loi, puisque les auteurs ou complices sont non seulement solidairement tenus au paiement des droits éludés, mais également des intérêts et des amendes fiscales.

L'alinéa 2, nouveau, vise à étendre la solidarité au paiement des droits, intérêts et amendes fiscales aux prévenus, dont les faits constitutifs de préventions sont déclarés établis, mais qui bénéficient entre autres de la suspension du prononcé de condamnation, du sursis à exécution, d'une condamnation par simple déclaration de culpabilité ou de la procédure de déclaration préalable de culpabilité. En ce sens, il appelle les mêmes commentaires que ceux développés pour les articles 458, alinéa 2, nouveau, CIR 92 et 73*sexies*, alinéa 2, nouveau, CTVA.

Art. 229

Dans un souci d'harmonisation de tous les Codes fiscaux, il s'indiquait d'apporter les mêmes modifications que celles apportées à l'article 458, alinéa 3, nouveau, CIR 92 et à l'article 73*sexies*, alinéa 3, nouveau, CTVA, avec la même justification qui a été développée pour l'article 458, nouveau, CIR 92.

Art. 230

A l'instar de ce qui a été prévu dans le CIR 92, avec l'insertion d'un nouveau paragraphe 3 à l'article 443, et dans le CTVA, avec l'insertion d'un paragraphe 3 à l'article 83, l'article 140/3 a été inséré pour conférer à

140/3 ingevoegd om aan een strafrechtelijke rechtsvordering een opschortend effect over de verjaring van de vordering inzake de invordering van de rechten, de interesten en de fiscale boeten toe te kennen.

Art. 231

In navolging van wat werd voorzien in de artikelen 442*quinquies*, WIB 92 en 93undeciesE, WBtw voegt het nieuwe artikel 146*quinquies* van het Wetboek der successierechten het recht voor de fiscale administratie in om gebruik te maken van een aansprakelijkheidsvordering of om zich burgerlijke partij te stellen voor de correctionele rechtbanken om het herstel van de schade te vragen bestaande uit de niet-betaling van de rechten, de interesten, de fiscale boeten en de bijbehoren.

Afdeling 5

Wijzigingen aan het Wetboek diverse rechten en taksen

Art. 232

Artikel 202/9 van het Wetboek diverse rechten en taksen werd vervolledigd met twee paragrafen.

Paragraaf 2 voegt het algemeen principe van de opschorting van de verjaring van de rechten en de taksen, en bijgevolg ook hun bijbehoren in, in geval van een rechtsgeding met betrekking tot hun vestiging, inning of invordering. De derde paragraaf kent, net als artikel 443, § 3, WIB 92 en artikel 83, § 3, WBtw, een opschortend effect toe aan de strafrechtelijke rechtsvordering over de verjaring van de rechten, de taksen, de interesten en de fiscale boetes.

Art. 233

De wijziging van het eerste lid beantwoordt aan een van de hoofddoelstellingen van deze wet, namelijk, wat specifiek het artikel 207*sexies* van het Wetboek diverse rechten en taksen betreft, de uitbreiding van de hoofdelijkheid tot de betaling van de ontdoken rechten of taksen in hoofdsom, tot de betaling van de interesten verschuldigd door de oorspronkelijke belastingschuldige. Bij gebrek aan betaling door de medeschuldenaar, hoofdelijk gehouden tot de betaling op grond van artikel 207*sexies*, blijven de interesten verschuldigd over het ontdoken recht of de ontdoken taks lopen.

Het nieuwe tweede lid beoogt de hoofdelijkheid tot de betaling van de ontdoken rechten of taksen en de interesten uit te breiden tot de beschuldigden, waarvoor

l'action pénale un effet suspensif sur la prescription de l'action en recouvrement des droits, des intérêts et des amendes fiscales.

Art. 231

A l'instar de ce qui a été prévu dans les articles 442*quinquies*, CIR 92 et 93undeciesE, CTVA, le nouvel article 146*quinquies*, inscrit dans le Code des droits de succession, le droit pour l'administration fiscale d'exercer une action en responsabilité ou de se constituer partie civile devant les juridictions pénales pour demander la réparation du dommage consistant dans le non-paiement des droits, des intérêts, des amendes fiscales et des accessoires.

Section 5

Modifications au Code des droits et taxes divers

Art. 232

L'article 202/9 du Code des droits et taxes divers a été complété par deux paragraphes.

Ainsi, le paragraphe 2 inscrit le principe général de la suspension de la prescription des droits et taxes, et de leurs accessoires, par conséquent, en cas d'action en justice relative à leur établissement, perception ou recouvrement. Le 3ème paragraphe, confère, à l'instar de l'article 443, § 3, CIR 92 et de l'article 83, § 3, CTVA, un effet suspensif de la prescription des droits, taxes, intérêts et amendes fiscales, à l'action pénale.

Art. 233

La modification de l'alinéa 1er répond à un des objectifs principaux de la présente loi, à savoir en ce qui concerne spécifiquement l'article 207*sexies* du Code des droits et taxes divers, l'extension de la solidarité au paiement des droits et taxes éludés en principal, au paiement des intérêts dus par le redevable initial (originel). En l'absence de paiement de la part du codébiteur, tenu solidairement au paiement, sur pied de l'article 207*sexies*, le droit éludé ou la taxe éludée continue à produire des intérêts.

L'alinéa 2, nouveau, vise à étendre la solidarité au paiement des droits ou taxes éludés et des intérêts aux prévenus, dont les faits constitutifs de préventions sont

de bestanddelen van de misdrijven zijn bewezen, maar die onder meer genieten van de opschorting van de uitspraak van de veroordeling, het uitstel van de tenuitvoerlegging, de veroordeling bij eenvoudige schuldigverklaring of de procedure van voorafgaande erkenning van schuld. In die zin kan verwezen worden naar dezelfde commentaren als deze ontwikkeld voor de nieuwe artikelen 458, tweede lid, WIB 92 en 73*sexies*, tweede lid WBtw.

Art. 234

In navolging van wat werd voorzien in artikel 442*quinquies*, WIB 92 en artikel 93undeciesE WBtw, voegt het nieuwe artikel 211*ter* in het Wetboek diverse rechten en taksen het recht in voor de fiscale administratie om gebruik te maken van een aansprakelijkheidsvordering of om zich burgerlijke partij te stellen om het herstel van de schade te vragen bestaande uit de niet-betaling van de rechten, de taksen, de interesten, de fiscale boeten en de bijbehoren.

Afdeling 6

Wijzigingen aan het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten

Art. 235

De wijziging van het eerste lid beantwoordt aan een van de hoofddoelstellingen van deze wet, namelijk, wat specifiek het artikel 207*quater* van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten betreft, de uitbreiding tot de hoofdelijkheid tot de betaling van de ontdoken rechten in hoofdsom en tot de betaling van de interesten verschuldigd door de oorspronkelijke belastingschuldige.

Het nieuwe tweede lid beoogt de hoofdelijkheid tot de betaling van de ontdoken rechten en de interesten uit te breiden tot de beschuldigden, waarvoor de bestanddelen van de misdrijven zijn bewezen, maar die onder meer genieten van de opschorting van de uitspraak van de veroordeling, het uitstel van de tenuitvoerlegging, de veroordeling bij eenvoudige schuldigverklaring of de procedure van de voorafgaande erkenning van schuld. In die zin kan verwezen worden naar dezelfde commentaren als deze ontwikkeld voor de nieuwe artikelen 458, tweede lid, WIB 92 en 73*sexies*, tweede lid WBtw.

Met het oog op de harmonisering van alle fiscale wetboeken is het aangewezen om dezelfde wijzigingen aan te brengen aan het nieuwe derde lid als deze aangebracht aan het artikel 458, derde lid, WIB 92 (nieuw)

déclarés établis, mais qui bénéficient entre autres de la suspension du prononcé de condamnation, du sursis à exécution, d'une condamnation par simple déclaration de culpabilité ou de la procédure de déclaration préalable de culpabilité. En ce sens, il appelle les mêmes commentaires que ceux développés pour les articles 458, alinéa 2, nouveau, CIR 92 et 73*sexies*, alinéa 2, nouveau, CTVA.

Art. 234

A l'instar de ce qui a été prévu dans les articles 442*quinquies*, CIR 92 et 93undeciesE, CTVA, le nouvel article 211*ter*, inscrit dans le Code des droits et taxes divers, le droit pour l'administration fiscale d'exercer une action en responsabilité ou de se constituer partie civile pour demander la réparation du dommage consistant dans le non-paiement des droits, des taxes, des intérêts, des amendes fiscales et des accessoires.

Section 6

Modifications au Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe

Art. 235

La modification de l'alinéa 1er répond à un des objectifs principaux de la présente loi, à savoir en ce qui concerne spécifiquement l'article 207*quater* du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, l'extension de la solidarité au paiement des droits éludés en principal, au paiement des intérêts dus par redevable initial originel.

L'alinéa 2, nouveau, vise à étendre la solidarité au paiement des droits éludés et des intérêts aux prévenus, dont les faits constitutifs de préventions sont déclarés établis, mais qui bénéficient entre autres de la suspension du prononcé de condamnation, du sursis à exécution, d'une condamnation par simple déclaration de culpabilité ou de la procédure de déclaration préalable de culpabilité. En ce sens, il appelle les mêmes commentaires que ceux développés pour les articles 458, alinéa 2, nouveau, CIR 92 et 73*sexies*, alinéa 2, nouveau, CTVA.

Dans un souci d'harmonisation de tous les Codes fiscaux, il s'indiquait d'apporter les mêmes modifications à l'alinéa 3, nouveau, que celles apportées à l'article 458, alinéa 3, nouveau, CIR 92 et à l'article 73*sexies*,

en het artikel 73*sexies*, derde lid WBtw (nieuw), met dezelfde verantwoording als deze die ontwikkeld werd voor het nieuwe artikel 458 WIB 92.

Art. 236

Het artikel 218 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten werd vervangen om aan de strafvordering een opschortend effect toe te kennen over de verjaring van de vordering inzake de invordering van de rechten, de interesten en de fiscale boeten.

Art. 237

In navolging van wat werd voorzien in artikel 442*quinquies*, WIB 92 en artikel 93undeciesE, WBtw, voegt het nieuwe artikel 225*quater* in het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten het recht voor de fiscale administratie in om gebruik te maken van een aansprakelijkheidsvordering of om zich burgerlijke partij te stellen om het herstel van de schade te vragen bestaande uit de niet-betaling van de rechten, de interesten, de fiscale boeten en de bijbehoren.

Afdeling 7

Wijzigingen aan het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen

Gelet op de invoeging van een nieuw artikel 442*quinquies*, WIB 92 – dat de Staat toelaat om zich in alle gevallen burgerlijke partij te stellen van zodra men te maken heeft met een inbreuk die haar een nadeel heeft veroorzaakt, alsook om het herstel hiervan te vragen voor de burgerlijke rechtbanken, en om aldus de toepassing van de bepalingen van het fiscaal recht te kunnen cumuleren met deze van het gemeen recht – en gelet op het feit dat het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen in belangrijke mate verwijst naar de bepalingen van het WIB 92, wordt artikel 2, eerste lid, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen in die zin aangepast. Bijgevolg zal het nieuwe artikel 442*quinquies*, WIB 92 ook van toepassing zijn in de gevallen waarin de schade de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen betreft.

alinéa 3, nouveau, CTVA, avec la même justification qui a été développée pour l'article 458, nouveau, CIR 92.

Art. 236

L'article 218 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, a été remplacé pour conférer à l'action pénale un effet suspensif sur la prescription de l'action en recouvrement des droits, des intérêts et des amendes fiscales.

Art. 237

A l'instar de ce qui a été prévu dans les articles 442*quinquies*, CIR 92 et 93undeciesE, CTVA, le nouvel article 225*quater*, inscrit dans le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, le droit pour l'administration fiscale d'exercer une action en responsabilité ou de se constituer partie civile pour demander la réparation du dommage consistant dans le non-paiement des droits, des intérêts, des amendes fiscales et des accessoires.

Section 7

Modifications au Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus

Etant donné l'insertion d'un nouvel article 442*quinquies*, CIR 92 – permettant à l'État de se constituer partie civile, en toutes circonstances, dès lors qu'on est en présence d'une infraction, qui lui a causé un préjudice, ainsi que de demander réparation de celui-ci devant les juridictions civiles, et de pouvoir ainsi cumuler l'application des dispositions du droit fiscal avec celles du droit commun – et dans la mesure où le Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, renvoie pour une grande partie, aux dispositions du CIR 92, l'article 2, alinéa 1er du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, a été adaptée dans ce sens. Dès lors, l'article 442*quinquies*, nouveau, CIR 92, sera également applicable dans les cas où le préjudice subi concernerait les taxes assimilées aux impôts sur les revenus.

HOOFDSTUK 2

Wijzigingen van de wet van 21 februari 2003 tot oprichting van een Dienst voor alimentatievorderingen bij de FOD Financiën

Inleiding

Dit hoofdstuk beoogt de toegang tot de diensten van de Dienst voor alimentatievorderingen uit te breiden en de invordering van de alimentatieschuldvorderingen te verbeteren.

De Dienst voor alimentatievorderingen is, overeenkomstig artikel 3 van de wet van 21 februari 2003 tot oprichting van een Dienst voor alimentatievorderingen bij de FOD Financiën, belast met de inning en de invordering van het onderhoudsgeld en van de achterstallen ten laste van de onderhoudsplichtige. Tevens betaalt de Dienst voor alimentatievorderingen, onder bepaalde voorwaarden, voorschotten op onderhoudsgelden verschuldigd aan kinderen uit.

Om aanspraak te maken op de tegemoetkoming van de Dienst voor alimentatievorderingen, moet de onderhoudsgerechtigde beschikken over één van de drie volgende categorieën van uitvoerbare titels: de uitvoerbare gerechtelijke beslissing, de overeenkomst bedoeld in artikel 1288, 3° of 4°, van het Gerechtelijk Wetboek, of de uitvoerbare schikking bedoeld in de artikelen 731 tot 734 van het Gerechtelijk Wetboek.

Door een lacune in voornoemde wet blijken samenlevingscontracten en overeenkomsten gesloten tussen samenwonenden bij de notaris wanneer zij uit elkaar gaan, niet onder de voormelde drie categorieën van uitvoerbare titels te vallen.

In die gevallen hebben (ex-)samenwonenden geen andere optie dan het inschakelen van een gerechtsdeurwaarder en kunnen zij geen beroep doen op de tegemoetkoming van de Dienst voor alimentatievorderingen.

Het huidig wetsontwerp beoogt deze discriminatie weg te werken door de drie voormelde categorieën te vervangen door de algemene benaming “uitvoerbare titel”.

Om de efficiëntie te verbeteren en de kosten te verlagen, beoogt het huidig wetsontwerp tevens het invorderingsproces van de alimentatieschuldvorderingen die onder de bevoegdheid van de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering vallen, eenvormig te maken, en dit te doen aansluiten – mits bepaalde aanpassingen en zo eenvoudig mogelijk

CHAPITRE 2

Modification de la loi du 21 février 2003 créant un Service des créances alimentaires au sein du SPF Finances

Introduction

Le présent chapitre vise à étendre l’accès aux services du Service des créances alimentaires et à améliorer le recouvrement des créances alimentaires.

Conformément à l’article 3 de la loi du 21 février 2003 créant un Service des créances alimentaires au sein du SPF Finances, le Service des créances alimentaires a pour mission de percevoir ou de recouvrer les créances alimentaires à charge du débiteur d’aliments. Sous certaines conditions, le Service des créances alimentaires octroie également des avances sur la pension alimentaire due aux enfants.

Pour prétendre à l’intervention du Service des créances alimentaires, le créancier d’aliments doit disposer de l’une des trois catégories suivantes de titres exécutoires: la décision judiciaire exécutoire, la convention visée à l’article 1288, 3° ou 4° du Code judiciaire ou l’accord exécutoire visé aux articles 731 à 734 du Code judiciaire.

A cause d’une lacune dans la loi actuelle, il apparaît que les contrats de cohabitation et conventions passés devant le notaire entre des cohabitants qui se séparent, ne tombent pas dans l’une des trois catégories de titres exécutoires précitées.

N’ayant pas accès au Service des créances alimentaires, ces (ex-) cohabitants n’ont pas d’autre choix que celui de faire appel à un huissier de justice.

Le projet de loi actuel vise à éliminer cette discrimination en remplaçant les trois catégories précitées par la dénomination commune de “titre exécutoire”.

Le présent projet de loi tend donc également, à améliorer l’efficience et à réduire les coûts, à uniformiser le processus de recouvrement des créances alimentaires qui relèvent de la compétence de l’Administration générale de la Perception et du Recouvrement, et à le calquer – moyennant certains aménagements et de manière plus simpliste – avec le processus de recouvrement des

– op het invorderingsproces van de andere niet-fiscale schuldvorderingen die eveneens onder de bevoegdheid van deze administratie vallen.

De invordering van niet-fiscale schuldvorderingen wordt geregeld door de domaniale wet van 22 december 1949, laatst gewijzigd door de programmawet van 1 juli 2016.

In een eerste fase van harmonisering van het invorderingsproces van de alimentatieschuldvorderingen met de niet-fiscale schuldvorderingen, wordt de terugvordering ten laste van de onderhoudsgerechtigde geregeld volgens artikel 3 en volgende van voornoemde domaniale wet. Dit houdt in dat, in geval van onterecht uitbetaalde sommen aan de onderhoudsgerechtigde, het individueel dwangbevel, uitgevaardigd door de ontvanger en geviseerd en uitvoerbaar verklaard door een andere ambtenaar, overeenkomstig artikel 18 van de wet van 21 februari 2003, wordt vervangen door een uitvoerbare titel – het bijzonder kohier – opgemaakt door middel van een geautomatiseerd systeem.

Voor de invordering ten laste van de onderhoudsplichtige, blijft het dwangbevel voorzien in artikel 13 van de wet van 21 februari 2003, in huidig wetsontwerp behouden.

Tot slot herneemt huidig wetsontwerp, gelet op de beoogde harmonisering, de invorderings-maatregelen voorzien in voormelde domaniale wet, in het bijzonder:

— aan de ontvanger belast met de invordering van de alimentatieschuldvorderingen, specifieke vervolgings- of waarborgmaatregelen toe te kennen, namelijk het elektronisch vereenvoudigd uitvoerend derdenbeslag en de wettelijke hypotheek van de Schatkist;
— de oorzaken van schorsing van de verjaringstermijnen voor de invordering van de alimentatieschuldvorderingen te bepalen;
— aan de ambtenaren belast met de invordering van de alimentatieschuldvorderingen onderzoeksbevoegdheden te verlenen om de invordering van deze schuldvorderingen te verzekeren.

Art. 239

Dit artikel brengt een belangrijke wijziging aan in artikel 2 van de wet van 21 februari 2003 door de drie categorieën van uitvoerbare titels, hetzij de uitvoerbare gerechtelijke beslissing, de overeenkomst bedoeld in artikel 1288, 3° of 4°, van het Gerechtelijk Wetboek, en

autres créances non fiscales qui relèvent également de la compétence de cette administration.

Le recouvrement des créances non fiscales est régi par la loi domaniale du 22 décembre 1949, modifiée en dernier lieu par la loi-programme du 1er juillet 2016.

Dans le cadre d'une première phase d'harmonisation du processus de recouvrement des créances alimentaires avec celui des créances non fiscales, la récupération à charge du créancier d'aliments est réglée par les articles 3 et suivants de la loi domaniale précitée. Ainsi, lorsque des sommes sont indûment payées au créancier d'aliments, la contrainte individuelle qui est décernée par le receveur et qui est visée et redue exécutoire par un autre fonctionnaire, conformément à l'article 18 de la loi du 21 février 2003, est remplacée par un titre exécutoire – le rôle spécial – établi au moyen d'un système automatisé.

En ce qui concerne le recouvrement à charge du débiteur d'aliments, la contrainte telle que prévue à l'article 13 de la loi du 21 février 2003 est maintenue dans l'actuel projet de loi.

Enfin, compte tenu de l'objectif d'harmonisation, le présent projet de loi reprend, les mesures de recouvrement prévues dans la loi domaniale précitée, afin notamment:

— d'octroyer au receveur chargé du recouvrement des créances alimentaires des mesures de poursuite ou de garantie spécifiques, à savoir la saisie-arrêt exécution simplifiée électronique et l'hypothèque légale du Trésor;

— de déterminer les causes de suspension des délais de prescription pour le recouvrement des créances alimentaires;
— de conférer aux fonctionnaires chargés du recouvrement des créances alimentaires des pouvoirs d'investigation pour assurer le recouvrement de ces créances.

Art. 239

Cet article apporte une modification majeure à l'article 2 de la loi du 21 février 2003 en remplaçant les trois catégories de titres exécutoires, à savoir, la décision judiciaire exécutoire, la convention visée à l'article 1288, 3° ou 4° du Code judiciaire et l'accord exécutoire

de uitvoerbare schikking bedoeld in de artikelen 731 tot 734 van het Gerechtelijk Wetboek, te vervangen door de algemene benaming “uitvoerbare titel”.

Doel van deze wetswijziging is(ex-) samenwonenden die in het bezit zijn van een notariële akte, toe te laten een aanvraag tot tegemoetkoming bij de Dienst voor alimentatievorderingen in te dienen.

Op deze manier wordt de bestaande discriminatie tussen (ex-)gehuwden en (ex-)samenwonenden in het bezit van een notariële akte opgeheven en wordt de toegang tot de Dienst voor de alimentatievorderingen uitgebreid voor deze (ex-) samenwonenden.

De overige wijzigingen van dit artikel betreffen de invoeging en aanpassing van definities, waardoor een betere leesbaarheid van de reglementering wordt beoogd.

Art. 240

Dit artikel behoeft geen commentaar.

Art. 241

Voor de toekenning van voorschotten, voegt dit artikel een bijkomende voorwaarde in: voor een meerderjarig kind wordt het recht op voorschotten enkel toegekend, voor zover dit kind nog recht geeft op kinderbijslag.

De toepassing van artikel 4 van de wet van 21 februari 2003 leidt in sommige gevallen tot interpretatieproblemen, om te bepalen of een meerderjarig kind recht geeft op voorschotten of niet.

De toevoeging dat het meerderjarig kind recht moet geven op kinderbijslag, objectiveert de beoordeling van de toegang tot het recht op voorschotten en bevordert op die wijze de rechtszekerheid.

Art. 242

Dit artikel behoeft geen commentaar.

Art. 243

In artikel 7 van de wet van 21 februari 2003 wordt de voorwaarde dat de aanvraag bij de Dienst voor alimentatievorderingen moet worden ingediend in twee exemplaren opgeheven. Deze aanpassing is ingegeven door de mogelijkheid die de onderhoudsgerechtigde

visé aux articles 731 à 734 du Code judiciaire, par la dénomination commune de “titre exécutoire”.

L’objectif de cette modification légale est de permettre aux (ex-) cohabitants qui sont en possession d’un acte notarié, d’introduire une demande d’intervention auprès du Service des créances alimentaires.

La discrimination existante entre les (ex-) époux et les (ex-) cohabitants qui sont en possession d’un acte notarié est ainsi supprimée et l’accès au Service des créances alimentaires est étendu à ces (ex-) cohabitants.

Les autres modifications apportées à cet article portent sur l’insertion et l’adaptation de définitions visant ainsi à une meilleure lisibilité de la réglementation.

Art. 240

Cet article n’appelle pas de commentaires.

Art. 241

En vue de l’octroi d’avances, cet article ajoute une condition: pour un enfant majeur, le droit aux avances est accordé pour autant que cet enfant bénéficie encore des allocations familiales.

Dans certains cas, l’application de l’article 4 de la loi du 21 février 2003 donne lieu à des problèmes d’interprétation pour déterminer si un enfant majeur bénéficie ou non des avances.

L’ajout de la condition selon laquelle l’enfant majeur doit bénéficier des allocations familiales objective l’examen de la demande d’octroi d’avances et renforce ainsi la sécurité juridique.

Art. 242

Cet article n’appelle pas de commentaires.

Art. 243

A l’article 7 de la loi du 21 février 2003, la condition selon laquelle la demande doit être introduite en deux exemplaires auprès du Service des créances alimentaires est supprimée. Cette adaptation s’explique par le fait que le créancier d’aliments dispose désormais de

thans ook heeft om op elektronische wijze een aanvraag bij de Dienst voor alimentatievorderingen in te dienen.

Gelet op de aanpassing van artikel 2 van de wet van 21 februari 2003, worden in ditzelfde artikel 7 de drie categorieën van uitvoerbare titels, hetzij de uitvoerbare gerechtelijke beslissing, de overeenkomst bedoeld in artikel 1288, 3° of 4°, van het Gerechtelijk Wetboek, en de uitvoerbare schikking bedoeld in de artikelen 731 tot 734 van het Gerechtelijk Wetboek, vervangen door de algemene benaming “uitvoerbare titel”.

Gelet op de aanpassing van artikel 4 van de wet van 21 februari 2003, worden in ditzelfde artikel 7 de materiële bewijsstukken gevraagd die aantonen dat een meerderjarig kind recht geeft op kinderbijslag.

Art. 244

Gelet op de aanpassing van artikel 2 van de wet van 21 februari 2003, worden in artikel 8 van die wet de drie categorieën van uitvoerbare titels, hetzij de uitvoerbare gerechtelijke beslissing, de overeenkomst bedoeld in artikel 1288, 3° of 4°, van het Gerechtelijk Wetboek, en de uitvoerbare schikking bedoeld in de artikelen 731 tot 734 van het Gerechtelijk Wetboek, vervangen door de algemene benaming “uitvoerbare titel”.

Art. 245

De wijzigingen in artikel 9 van de wet van 21 februari 2003 betreffen tekstuele aanpassingen, waardoor een betere leesbaarheid van de reglementering wordt beoogd.

Art. 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.

la possibilité d’introduire également sa demande, de manière électronique, auprès du Service des créances alimentaires.

Compte tenu de l‘adaptation de l’article 2 de la loi du 21 février 2003, les trois catégories de titres exécutoires, à savoir, la décision judiciaire exécutoire, la convention visée à l’article 1288, 3° ou 4° du Code judiciaire et l’accord exécutoire visé aux articles 731 à 734 du Code judiciaire, sont, dans ce même article 7, remplacées par la dénomination commune de “titre exécutoire”.

Compte tenu de l’adaptation de l’article 4 de la loi du 21 février 2003, ce même article 7 prévoit la remise des éléments de preuve matériels attestant qu’un enfant majeur bénéficie des allocations familiales.

Art. 244

Compte tenu de l’adaptation de l’article 2 de la loi du 21 février 2003, les trois catégories de titres exécutoires mentionnées à l’article 8 de la loi, à savoir, la décision judiciaire exécutoire, la convention visée à l’article 1288, 3° ou 4° du Code judiciaire et l’accord exécutoire visé aux articles 731 à 734 du Code judiciaire, sont remplacées par la dénomination commune de “titre exécutoire”.

Art. 245

Les modifications apportées à l’article 9 de la loi du 21 février 2003 concernent des adaptations textuelles visant ainsi à une meilleure lisibilité de la réglementation.

Art. 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 alimentaires et des arriérés en lieu et place du créancier d’aliments et du fait que seuls les paiements effectués auprès du Service des créances alimentaires son libératoires. Ce recours doit être formé dans un délai d’un mois à compter de cette lettre recommandée.

Art. 247

Dit artikel voegt een nieuw artikel 10/1 in de wet van 21 februari 2003 in, dat tekstueel de inhoud van artikel 10, paragraaf 4 van deze wet herneemt.

Art. 248

Dit 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.

Deze periodieke controle vermindert het risico dat de Dienst ten onrechte voorschotten uitkeert aan onderhoudsgerechtigden die hier geen recht meer op hebben, wat een budgettaire impact heeft.

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.

De schorsing neemt een einde wanneer de onderhoudsgerechtigde de nodige materiële bewijsstukken bij de Dienst voor alimentatievorderingen indient.

De schorsing van het recht op voorschotten beantwoordt aan dezelfde bekommernis, om geen voorschotten uit te keren aan hen die er geen recht meer op hebben. Het is gerechtvaardigd om aan de onderhoudsgerechtigde te vragen om tijdig de materiële bewijsstukken te leveren dat hij nog steeds aan de voorwaarden voor het recht op voorschotten voldoet. Dit heeft een impact op het budget.

De onderhoudsgerechtigde kan beroep aantekenen bij de beslagrechter tegen een ongunstige beslissing van de Dienst inzake de verlenging van de periode van zes maanden of inzake de schorsing van het recht op voorschotten.

Art. 249

De wijzigingen in artikel 11 van de wet van 21 februari 2003 betreffen tekstuele aanpassingen, waardoor een betere leesbaarheid van de reglementering wordt beoogd.

Art. 247

Cet article insère un nouvel article 10/1 dans la loi du 21 février 2003, qui reprend textuellement le contenu de l'article 10, paragraphe 4 de cette loi.

Art. 248

Cet article insère une nouvelle disposition 10/2, qui prévoit 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.

Ce contrôle périodique 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.

De plus, cet article insère la possibilité pour le Service 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 auprès du Service.

La suspension prend fin lorsque le créancier d'aliments apporte les éléments de preuve matériels nécessaires au Service des créances alimentaires.

La suspension du droit aux avances répond à la même préoccupation, de ne pas accorder des avances à ceux qui n'y ont plus droit. Il est justifié de demander au créancier d'aliments de fournir à temps les éléments de preuve matériels démontrant qu'il répond toujours aux conditions pour avoir droit aux avances. Cela a un impact au niveau budgétaire.

Le créancier d'aliments peut former un recours devant le juge des saisies contre une décision défavorable du Service concernant la prolongation de la période de six mois ou la suspension du droit aux avances.

Art. 249

Les modifications de l'article 11 de la loi du 21 février 2003 concernent des adaptations textuelles, qui permettent une meilleure lisibilité de la réglementation.

Art. 250

Dit artikel behoeft geen commentaar.

Art. 251

De wijzigingen in artikel 12 van de wet van 21 februari 2003 betreffen tekstuele aanpassingen, waardoor een betere leesbaarheid van de reglementering wordt beoogd.

Art. 252

Deze nieuwe bepaling verleent een stuitende werking aan de kennisgeving van het dwangbevel bij aangetekende brief.

Art. 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.

Deze mogelijkheid bestaat reeds in het gemeen recht (artikel 1395 van het Gerechtelijk Wetboek), maar wordt in huidige wetsontwerp uitdrukkelijk vermeld.

Art. 254

Gelet op de aanpassing van artikel 2 van de wet van 21 februari 2003, worden in artikel 15 van die wet de drie categorieën van uitvoerbare titels, hetzij de uitvoerbare gerechtelijke beslissing, de overeenkomst bedoeld in artikel 1288, 3° of 4°, van het Gerechtelijk Wetboek, en de uitvoerbare schikking bedoeld in de artikelen 731 tot 734 van het Gerechtelijk Wetboek, vervangen door de algemene benaming “uitvoerbare titel”.

Art. 256

Gelet op de harmonisering van het invorderingsproces van de alimentatieschuldvorderingen met de niet-fiscale schuldvorderingen, wordt de terugvordering ten laste van de onderhoudsgerechtigde geregeld volgens artikel 3 en volgende van de domaniale wet van 22 december 1949. Dit houdt in dat, in geval van onterecht uitbetaalde sommen aan de onderhoudsgerechtigde, het individueel dwangbevel, uitgevaardigd door de ontvanger en geviseerd en uitvoerbaar verklaard door

Art. 250

Cet article n’appelle pas de commentaires.

Art. 251

Les modifications de l’article 12 de la loi du 21 février 2003 concernent des adaptations textuelles, qui permettent une meilleure lisibilité de la réglementation.

Art. 252

Cette nouvelle disposition accorde un effet interruptif à la notification de la contrainte par lettre recommandée.

Art. 253

Cet article 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.

Cette possibilité existe déjà dans le droit commun (article 1395 du Code judiciaire) mais est expressément prévue dans l’actuel projet de loi.

Art. 254

Compte tenu de l’adaptation de l’article 2 de la loi du 21 février 2003, les trois catégories de titres exécutoires mentionnées à l’article 15 de la loi, à savoir, la décision judiciaire exécutoire, la convention visée à l’article 1288, 3° ou 4° du Code judiciaire et l’accord exécutoire visé aux articles 731 à 734 du Code judiciaire, sont remplacées par la dénomination commune de “titre exécutoire”.

Art. 256

Compte tenu de l’harmonisation du processus de recouvrement des créances alimentaires avec celui des créances non fiscales, la récupération à charge du créancier d’aliments est réglée par les articles 3 et suivants de la loi domaniale précitée. Ainsi, lorsque des sommes sont indûment payées au créancier d’aliments, la contrainte individuelle qui est décernée par le receveur et qui est visée et redue exécutoire par un autre fonctionnaire, conformément à l’article 18 de la loi du

een andere ambtenaar, overeenkomstig artikel 18 van de wet van 21 februari 2003, wordt vervangen door een uitvoerbare titel – het bijzonder kohier – opgemaakt door middel van een geautomatiseerd systeem.

Art. 257

Dit artikel herneemt tekstueel de inhoud van artikel 21 van de wet van 21 februari 2003.

Art. 258

Dit artikel voegt een nieuwe Afdeling II/1 toe aan Hoofdstuk IV van de wet van 21 februari 2003, houdende de bepalingen van deze wet (artikelen 20 tot en met 21/2) met betrekking tot de inning en de invordering van de schuldvorderingen.

Art. 259

Het artikel 14 van de wet van 21 februari 2003 heeft, met het oog op het verminderen van de gerechtskosten en het vereenvoudigen van het administratief werk, een procedure van uitvoerend beslag onder derden bij een ter post aangetekende brief in de handen van een derde ingevoerd voor de bedragen te verhalen die verschuldigd zijn door de onderhoudsplichtige. Waar dit artikel 14 het principe zelf van dit vereenvoudigd derdenbeslag heeft ingeschreven in de wet van 21 februari 2003, verwijst hij voor het overige naar de bepalingen van het artikel 85*bis* van het Wetboek van de btw.

Met het oog op de aangebrachte wijzigingen aan dit artikel 85*bis* van het Wetboek van de btw door de wet van 1 juli 2016, en de harmonisatie van de invorderingsprocessen van de Algemene Administratie van de Inning en Invordering die belast is met de invordering van de alimentatievorderingen, maar eveneens verschillende fiscale schuldvorderingen (inkomstenbelasting, de met inkomstenbelasting gelijkgestelde belasting, btw en diverse taksen) en andere niet-fiscale schuldvorderingen, vervangt het huidig artikel 259 het artikel 20 van de wet van 21 februari 2003 om er het geheel van de procedure van vereenvoudigd beslag onder derden in te voeren, gebaseerd op hetgeen van toepassing is inzake btw (artikel 85*bis* van het Wetboek van het btw), inzake inkomstenbelastingen (artikelen 164 en 165 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992) of inzake niet-fiscale schuldvorderingen (artikel 6 van de domaniale wet van 22 december 1949).

21 février 2003, est remplacée par un titre exécutoire – le rôle spécial – établi au moyen d'un système automatisé.

Art. 257

Cet article reprend textuellement le contenu de l'article 21 de la loi du 21 février 2003.

Art. 258

Cet article insère une nouvelle Section II/1 au Chapitre IV de la loi du 21 février 2003, comportant les dispositions de cette loi (articles 20 à 21/2) relatives à la perception et au recouvrement des créances.

Art. 259

L'article 14 de la loi du 21 février 2003 a instauré, en vue de réduire les frais de justice et de simplifier le travail administratif, une procédure de saisie-arrêt exécution par pli recommandé entre les mains d'un tiers pour récupérer les sommes qui sont dues par le débiteur d'aliments. Si cet article 14 a inscrit dans la loi du 21 février 2003 le principe-même de cette saisie-arrêt simplifiée, il renvoie pour le surplus aux dispositions de l'article 85*bis* du Code de la T.V.A.

Compte tenu des modifications apportées à cet article 85*bis* du Code de la T.V.A. par la loi du 1er juillet 2016, et de l'harmonisation des processus de recouvrement de l'Administration générale de la Perception et du Recouvrement qui est chargée du recouvrement des créances alimentaires, mais également de diverses créances fiscales (impôts sur les revenus, taxes assimilées aux impôts sur les revenus, T.V.A. et taxes diverses) et d'autres créances non fiscales, le présent article 259 remplace l'article 20 de la loi du 21 février 2003 pour y insérer l'ensemble de la procédure de saisie-arrêt simplifiée, calquée sur celle applicable en matière de T.V.A. (article 85*bis* du Code de la T.V.A.), d'impôts sur les revenus (articles 164 et 165 de l'arrêté d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992) ou encore de créances non fiscales (article 6 de la loi domaniale du 22 décembre 1949).

Het nieuwe artikel 20 van de wet van 21 februari 2003 stelt dat na de kennisgeving of de betekening van het dwangbevel, de ontvanger, bij aangetekende brief, in handen van een derde uitvoerend beslag onder derden kan leggen op de aan de onderhoudsplichtige of aan de medeschuldenaar verschuldigde of toebehorende sommen en zaken, tot beloop van het bedrag van de schuldvordering, geheel of gedeeltelijk, verschuldigd door de onderhoudsplichtige of tot betaling van hetgeen waartoe de medeschuldenaar gehouden is. Dit beslag (vereenvoudigd derdenbeslag genoemd) heeft uitwerking vanaf de overhandiging van het stuk aan de geadresseerde.

Naast het bovenvermelde systeem van vereenvoudigd derdenbeslag bij aangetekende brief wordt ook voorzien in een systeem van elektronische verzending van het derdenbeslag door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken gebruikt worden. Hiertoe dient de FOD Financiën met elke derde-beslagene die wenst te genieten van dit systeem van elektronische verzending, een afzonderlijk voorafgaand akkoord te sluiten dat de voorwaarden en modaliteiten van dit systeem zal bevatten.

De derde-beslagene die ermee heeft ingestemd om de door de FOD Financiën gelegde beslagen onder derden door middel van een elektronische verzendingswijze te aanvaarden, wordt ook vermoed hiermee te blijven instemmen zolang hij dit akkoord niet uitdrukkelijk heeft opgezegd door middel van een aangetekende brief aan de FOD Financiën. De opzegging van dit akkoord gaat in vanaf de eerste dag van de derde maand volgend op de ontvangst van de kennisgeving ervan door de FOD Financiën.

Inzake elektronische verzending wordt de datum van afgifte van het beslag aan de bestemmeling (de derde-beslagene) op onweerlegbare wijze verondersteld deze van de ontvangstmelding te zijn, die volgens de elektronische procedure zal worden verzonden.

Om elke onzekerheid te vermijden wat betreft de in aanmerking te nemen datum van het derdenbeslag wanneer dit op opeenvolgende wijze het voorwerp heeft uitgemaakt van een verzending via elektronische weg en van een verzending bij aangetekende brief, wordt bepaald dat in dergelijk geval het beslag verzonden bij een aangetekende brief slechts in aanmerking zal genomen worden wanneer de overhandiging van het stuk aan de geadresseerde valt voor de datum van ontvangstmelding verzonden volgens de elektronische procedure. Het technisch risico bestaat inderdaad dat, niettegenstaande de aanhoudende storing van het

L'article 20 nouveau de la loi du 21 février 2003 énonce qu'après la notification ou la signification de la contrainte, le receveur peut faire procéder, par lettre recommandée, à la saisie-arrêt-exécution entre les mains d'un tiers sur les sommes et effets dus ou appartenant au débiteur d'aliments ou au codébiteur, jusqu'à concurrence de tout ou partie du montant de la créance dû par le débiteur d'aliments ou au paiement duquel le codébiteur est tenu. Cette saisie (appelée saisie-arrêt simplifiée) sort ses effets à compter de la remise de la pièce au destinataire.

Outre le système susvisé de la saisie-arrêt simplifiée par lettre recommandée, il est également prévu un système de transmission électronique de la saisie-arrêt au moyen d'une procédure qui utilise des techniques informatiques. A cet effet, le SPF Finances doit, avec chaque tiers saisi qui souhaite bénéficier de ce système de transmission électronique, conclure préalablement un accord distinct contenant les conditions et les modalités de ce système.

Le tiers saisi qui a consenti à accepter la saisie-arrêt adressée par le SPF Finances au moyen d'une transmission électronique, est également présumé y consentir tant qu'il n'a pas expressément dénoncé cet accord au SPF Finances par pli recommandé. La dénonciation de cet accord prend effet à partir du premier jour du troisième mois qui suit la réception de sa notification par le SPF Finances.

En matière de transmission électronique, la date de remise de la saisie au destinataire (le tiers saisi) est présumée de manière irréfragable être celle de l'accusé de réception qui sera transmis conformément à la procédure électronique.

Afin d'écarter toute incertitude quant à la date de la saisie-arrêt à prendre en compte lorsque celle-ci a fait l'objet de manière successive d'une transmission par voie électronique et d'un envoi par lettre recommandé, il a été établi que, dans ce cas, la saisie adressée par lettre recommandée ne sera prise en compte que lorsque la remise de la pièce au destinataire est antérieure à la date de l'accusé de réception transmis conformément à la procédure électronique. Le risque technique existe en effet que, nonobstant le dysfonctionnement persistant du système informatique justifiant le recours à la voie papier, un accusé de réception de

informaticasysteem hetgeen het handelen langs papieren weg rechtvaardigt, een ontvangstmelding van de elektronische verzending niettemin zou verstuurd worden bij het einde van de storing.

De oorsprong en de integriteit van de inhoud van de kennisgeving van het beslag, alsook de geldigheid van het beslag, worden verzekerd door middel van aangepaste beveiligingstechnieken.

Uit bekommernis voor de rechtszekerheid zal het identificatienummer van het Rijksregister of, bij gebrek daaraan, het identificatienummer van de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid worden gebruikt, in het kader van de uitvoering van een beslag onder derden door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken gebruikt worden (kennisgeving van het beslag onder derden en verklaring derde-beslagene) om de beslagen onderhoudsplichtige of de beslagen medeschuldenaar te identificeren wanneer het een natuurlijke persoon betreft. Teneinde het risico op vergissingen bij het inbrengen van het identificatienummer te beperken, wordt dit vergezeld van de naam en de voornaam van de beslagen schuldenaar, natuurlijke persoon.

Het gebruik van het identificatienummer van het Rijksregister of, bij gebrek daaraan, het identificatienummer van de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid veronderstelt dat ook de derde-beslagene gerechtigd is om deze nummers te gebruiken. Indien dit niet het geval is, is het ook niet mogelijk om het akkoord tussen de derde-beslagene en de bevoegde diensten van de FOD Financiën af te sluiten en bijgevolg tot beslag onder derde door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken gebruikt worden over te gaan. Hiermee wordt tegemoet gekomen aan randnummer 7 van het advies nr. 66/2017 van 22 november 2017 van Privacycommissie.

Het beslag wordt eveneens bij een aangetekende brief aan de onderhoudsplichtige of de medeschuldenaar aangezegd. Indien de onderhoudsplichtige of de medeschuldenaar geen gekende woonplaats (meer) heeft, geschiedt de aanzegging van het beslag bij aangetekende brief aan de procureur des Konings te Brussel.

Het vereenvoudigd derdenbeslag geeft aanleiding tot het opmaken en verzenden van een bericht van beslag als bedoeld in artikel 1390 van het Gerechtelijk Wetboek.

In geval hij niet akkoord gaat, kan de onderhoudsplichtige of de medeschuldenaar tegen het beslag, bij aangetekende brief, verzet aantekenen bij de ontvanger binnen vijftien dagen te rekenen vanaf de afgifte bij de aanbieder van de universele postdienst van de

l'envoi électronique soit néanmoins transmis lorsque ce dysfonctionnement aura pris fin.

L'origine et l'intégrité du contenu de la notification de saisie ainsi que la validité de la saisie sont assurées au moyen de techniques de sécurité adaptées.

Dans un souci de sécurité juridique, le numéro d'identification du Registre national ou, à défaut, le numéro d'identification de la Banque Carrefour de la Sécurité Sociale est utilisé, dans le cadre de la mise en œuvre de la saisie-arrêt au moyen d'une procédure utilisant les techniques de l'informatique (notification de la saisie-arrêt et déclaration de tiers saisi), afin d'identifier le débiteur d'aliments saisi ou le codébiteur saisi lorsqu'il s'agit d'une personne physique. Afin de limiter le risque d'erreur lié à l'introduction du numéro d'identification, celui-ci est accompagné du nom et du prénom du débiteur saisi, personne physique.

L'utilisation du numéro d'identification du Registre national ou, à défaut, le numéro d'identification de la Banque Carrefour de la Sécurité Sociale, suppose que le tiers saisi est, lui aussi, autorisé à utiliser ces numéros. Si ceci n'est pas le cas, il n'est pas possible non plus de conclure l'accord entre le tiers saisi et les services compétents du SPF Finances, ni dès lors de procéder à la saisie-arrêt au moyen d'une procédure utilisant les techniques de l'informatique. Ceci est conforme à la remarque 7 de l'avis n ° 66/2017 du 22 novembre 2017 de la Commission de la vie privée.

La saisie est également dénoncée par lettre recommandée au débiteur d'aliments ou au codébiteur. Lorsque le débiteur d'aliments ou le codébiteur n'a pas (ou plus) de domicile connu, la dénonciation de la saisie est faite par lettre recommandée au procureur du Roi à Bruxelles.

La saisie-arrêt simplifiée donne lieu à l'établissement et à l'envoi de l'avis de saisie visé à l'article 1390 du Code judiciaire.

Dans le cas où il n'est pas d'accord, le débiteur d'aliments ou le codébiteur peut s'opposer à la saisie, par lettre recommandée, entre les mains du receveur dans les quinze jours à compter du dépôt auprès du prestataire de service postal universel de la dénonciation

aanzegging van het beslag. De onderhoudsplichtige of de medeschuldenaar moet binnen dezelfde termijn bij aangetekende brief de derde-beslagene inlichten.

Voor het overige verwijst het nieuwe artikel 20 van de wet van 21 februari 2003 naar sommige bepalingen van het Gerechtelijk Wetboek inzake uitvoerend beslag onder derden (de artikelen 1539, 1540, 1542, eerste en tweede lid, en 1543), onder voorbehoud van de vereenvoudigingen eigen aan deze procedure.

De derde-beslagene kan eveneens gebruik maken van een procedure waarbij informaticatechnieken gebruikt worden – indien er voorafgaand met de FOD Financiën een akkoord werd gesloten om deze verzendingswijze toe te passen – om zijn verklaring te doen van de sommen of zaken die het voorwerp zijn van het beslag. Op deze wijze van verzending kan door de derde-beslagene enkel een beroep worden gedaan indien de verklaring aan de beslagleggende ontvanger wordt verzonden, en op voorwaarde dat het derdenbeslag op elektronische wijze verzonden werd. Deze verzendingswijze wordt dus niet opengesteld voor het bezorgen van de verklaring aan de beslagen schuldenaar, en de aanzegging aan de onderhoudsplichtige of aan de medeschuldenaar is eveneens enkel mogelijk per post.

Om de datum van de verklaring van de derde-beslagene ingeval van elektronische verzending aan te duiden, wordt gepreciseerd dat dit de datum van de ontvangstmelding is die door de bevoegde dienst van de FOD Financiën wordt verzonden.

De derde-beslagene is ertoe gehouden afgifte te doen overeenkomstig artikel 1543 van het Gerechtelijk Wetboek, op overlegging van een afschrift van de aanzegging van het beslag bedoeld in het nieuwe artikel 20, paragraaf 3, eerste lid van de wet van 21 februari 2003. Indien het beslag onder derden werd gelegd, volgens de procedure waarbij informaticatechnieken gebruikt worden, wordt de overlegging van een afschrift van de aanzegging geacht vervuld te zijn door de mededeling aan de derde-beslagene, door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken worden gebruikt, van de datum van de afgifte bij de aanbieder van de universele postdienst van de aanzegging van het beslag. De afgifte van het bedrag van het beslag geschiedt in handen van de ontvanger.

De kosten voor de aangetekende verzendingen gedaan door de FOD Financiën in het kader van de uitvoering van een vereenvoudigd derdenbeslag (kennisgeving, aanzegging en tegenaanzegging van het beslag onder derden) zijn ten laste van de onderhoudsplichtige

de la saisie. Le débiteur d'aliments ou le codébiteur doit, endéans le même délai, par lettre recommandée, informer le tiers saisi.

L'article 20 nouveau de la loi du 21 février 2003 renvoie pour le surplus, sous réserve d'aménagements inhérents à cette procédure, à certaines dispositions du Code judiciaire en matière de saisie-arrêt exécution (articles 1539, 1540, 1542, alinéas 1er et 2, et 1543).

Le tiers saisi peut également faire usage d'une procédure utilisant les techniques de l'informatique – si un accord a été préalablement conclu avec le SPF Finances pour appliquer ce mode de transmission – afin de lui permettre de faire la déclaration des sommes ou effets, objets de la saisie. Le tiers saisi peut faire appel à ce mode de transmission uniquement lorsque la déclaration est transmise au receveur saisissant, et à la condition que la saisie-arrêt ait été adressée par la voie électronique La remise de la déclaration au débiteur saisi n'est donc pas possible via ce mode de transmission, de même que la dénonciation de la saisie auprès du débiteur d'aliments ou du codébiteur n'est possible que par courrier.

En cas de transmission par voie électronique, il est précisé que la date de la déclaration du tiers saisi est celle de la date de l'accusé de réception communiqué par le service compétent du SPF Finances.

Le tiers saisi est tenu de vider ses mains conformément à l'article 1543 du Code judiciaire, sur production d'une copie de la dénonciation de la saisie visée à l'article 20, paragraphe 3, alinéa 1er nouveau de la loi du 21 février 2003. Lorsque la saisie-arrêt est adressée selon la procédure utilisant les techniques de l'informatique, la production d'une copie de la dénonciation de la saisie est réputée accomplie par la communication au tiers saisi, au moyen d'une procédure utilisant les techniques de l'informatique, de la date de dépôt auprès du prestataire de service postal universel de la dénonciation de la saisie. La remise du montant de la saisie se fait entre les mains du receveur.

Les frais d'envois recommandés exposés par le SPF Finances dans le cadre de la mise en œuvre de la procédure de saisie-arrêt simplifiée (notification, dénonciation et contre-dénonciation de la saisie-arrêt) sont mis à charge du débiteur d'aliments ou du codébiteur, partie

of de medeschuldenaar, de partij tegen wie de tenuitvoerlegging wordt gevorderd, zoals bepaald in artikel 1024 van het Gerechtelijk Wetboek.

De ontvanger dient over te gaan tot het gemeenrechtelijk uitvoerend beslag onder derden door middel van een deurwaardersexploot op de wijze bepaald in het Gerechtelijk Wetboek, wanneer blijkt dat:

1° de onderhoudsplichtige of de medeschuldenaar zich verzet tegen het vereenvoudigd derdenbeslag;

2° de derde-beslagene zijn schuld tegenover de onderhoudsplichtige of de medeschuldenaar betwist;

3° de sommen of zaken het voorwerp zijn van een verzet of beslag onder derden, gedaan door andere schuldeisers vóór het vereenvoudigd derdenbeslag;

4° de zaken te gelde moeten worden gemaakt (bijvoorbeeld titels).

In deze gevallen behoudt het door de ontvanger gelegde vereenvoudigd derdenbeslag zijn bewarend effect wanneer de ontvanger een uitvoerend beslag onder derden bij deurwaardersexploot laat leggen binnen een maand na ofwel de afgifte bij de aanbieder van de universele postdienst van het verzet van de onderhoudsplichtige of de medeschuldenaar of van de verklaring van de derde-beslagene, ofwel de ontvangstmelding van deze verklaring indien zij werd verzonden door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken gebruikt worden. Na het verstrijken van die termijn wordt het vereenvoudigd derdenbeslag van de ontvanger immers als nietig en van generlei waarde beschouwd zodat de bewarende uitwerking van het verzoek eindigt en er gevaar is dat de derde-beslagene de beslagen sommen of zaken uit handen geeft.

Het systeem van vereenvoudigd derdenbeslag bestaat er dus in eerst een verklaring van de derde-beslagene te verkrijgen en vervolgens de betaling van de sommen die van hem worden gevorderd middels het vereenvoudigd derdenbeslag te bekomen.

De ontvanger stelt de onderhoudsplichtige of de medeschuldenaar in kennis van de bestemming die werd gegeven aan de betalingen.

Bij het gebruik van informaticatechnieken zal er voorzien worden in de nodige waarborgen inzake beveiliging, toegang en gebruikersbeheer. Zie hiervoor randnummer 11 van het advies van de privacy-commissie 66/2017 van 22 november 2017.

contre laquelle l'exécution est poursuivie, tel qu'en dispose l'article 1024 du Code judiciaire.

Le receveur est tenu de procéder à la saisie-arrêt exécution au moyen d'un exploit d'huissier de la manière fixée dans le Code judiciaire, lorsqu'il apparaît que:

1° le débiteur d'aliments ou le codébiteur s'oppose à la saisie-arrêt simplifiée;

2° le tiers saisi conteste sa dette à l'égard du débiteur d'aliments ou du codébiteur;

3° les sommes ou effets font l'objet de la part d'autres créanciers, d'une opposition ou d'une saisie-arrêt antérieure à la saisie-arrêt simplifiée;

4° les effets doivent être réalisés (par exemple des titres).

Dans ces cas, la saisie-arrêt simplifiée pratiquée par le receveur conserve ses effets conservatoires si le receveur fait procéder, par exploit d'huissier, à une saisie-arrêt exécution entre les mains du tiers dans le mois qui suit soit le dépôt auprès du prestataire de service postal universel de l'opposition du débiteur d'aliments ou du codébiteur ou la déclaration du tiers saisi, soit l'accusé de réception de cette déclaration lorsqu'elle a été transmise au moyen d'une procédure utilisant les techniques de l'informatique. Après expiration de ce délai, la saisie-arrêt simplifiée du receveur est en effet réputée nulle et non avenue de sorte que l'effet conservatoire de la demande prend fin, le risque étant que le tiers saisi libère les sommes ou effets saisis.

Le système de la saisie-arrêt simplifiée consiste donc à obtenir de la part du tiers saisi d'abord une déclaration de tiers saisi, et ensuite le paiement des sommes qui lui sont réclamées au moyen de la saisie-arrêt simplifiée.

Le receveur notifie au débiteur d'aliments ou au codébiteur la destination qui a été donnée aux paiements.

Lors de l'utilisation de techniques informatiques, les garanties nécessaires en matière de sécurité, d'accès et de gestion des utilisateurs seront fournies. Pour cela, voir la remarque 11 de l'avis de la commission de la vie privée 66/2017 du 22 novembre 2017.

Art. 260

Deze bepaling vervangt het artikel 21 van de wet van 21 februari 2003 om aan de ontvanger, in navolging van wat bestaat in niet-fiscale zaken (artikel 9 van de domaniale wet van 22 december 1949), een specifieke waarborgmaatregel toe te kennen, de wettelijke hypotheek van de Schatkist, om de invordering van de schuldvorderingen verschuldigd in het kader van de wet van 21 februari 2003 te waarborgen.

De schuldvordering wordt gewaarborgd door een wettelijke hypotheek op alle in België gelegen en voor hypotheek vatbare goederen van de onderhoudsplichtige en de medeschuldenaar.

Aan de hypotheek is geen hoedanigheid verbonden, maar wel een datum die de rang ervan bepaalt. Deze rang gaat in op de dag van de inschrijving in de registers van de hypotheekbewaarder.

Om aan derden te kunnen worden tegengeworpen, moet de wettelijke hypotheek in de registers van de hypotheekbewaarder ingeschreven zijn. De wettelijke hypotheek wordt ingeschreven op verzoek van de ontvanger, niettegenstaande verzet, betwisting of beroep, op voorlegging van een afschrift van het dwangbevel dat eensluidend werd verklaard door de ontvanger en dat melding maakt van de kennisgeving of de betekening ervan.

Wat de bijbehoren betreft, kan de inschrijving worden gevorderd voor een bedrag dat de ontvanger moet ramen als hetgeen zou kunnen verschuldigd zijn voor de betaling van de schuldvordering in hoofdsom.

De inschrijving van de wettelijke hypotheek kan worden gevorderd vanaf de kennisgeving of de betekening van het uitgevaardigd en uitvoerbaar verklaard dwangbevel, overeenkomstig het artikel 13 van de wet van 21 februari 2003.

De kosten van de hypothecaire formaliteiten in met de wettelijke hypotheek zijn ten laste van de onderhoudsplichtige of medeschuldenaar.

De ontvanger is gemachtigd handlichting van de hypothecaire inschrijving te verlenen in de administratieve vorm zonder dat hij, tegenover de hypotheekbewaarder, gehouden is verantwoording van de betaling van de verschuldigde sommen te verstrekken.

Art. 260

Cette disposition remplace l'article 21 de la loi du 21 février 2003 afin de conférer au receveur, à l'instar de ce qui existe en matière non fiscale (article 9 de la loi domaniale du 22 décembre 1949), une mesure de garantie spécifique, l'hypothèque légale du Trésor, afin de garantir le recouvrement des créances dues dans le cadre de la loi du 21 février 2003.

La créance est garantie par une hypothèque légale sur tous les biens appartenant au débiteur d'aliments et au codébiteur, situés en Belgique et qui en sont susceptibles.

L'hypothèque n'a pas de qualité mais a une date qui détermine son rang. Ce rang s'entend du jour de l'inscription faite dans les registres du conservateur des hypothèques.

Pour pouvoir être opposée aux tiers, l'hypothèque légale doit donc être inscrite dans les registres du conservateur des hypothèques. L'hypothèque légale est inscrite à la requête du receveur nonobstant opposition, contestation ou recours, sur présentation d'une copie, certifiée conforme par le receveur, de la contrainte mentionnant la date de la notification ou de la signification.

En ce qui concerne les accessoires, l'inscription peut être requise pour une somme à arbitrer par le receveur, en représentation de ce qui pourrait être dû avant l'acquittement de la créance en principal.

L'inscription de l'hypothèque légale peut être requise à compter de la notification ou de la signification, conformément à l'article 13 de la loi du 21 février 2003, de la contrainte décernée, visée et rendue exécutoire.

Les frais des formalités hypothécaires relatives à l'hypothèque légale sont à charge du débiteur d'aliments ou du codébiteur.

Le receveur est habilité à donner mainlevée de l'inscription hypothécaire dans la forme administrative, sans qu'il soit tenu, vis-à-vis du conservateur des hypothèques, de fournir la justification du paiement des sommes dues.

Art. 261

De rechtsmiddelen in gerechtszaken worden geregeld in het Gerechtelijk Wetboek.

Het gemeen procesrecht, met name artikel 1397 van het Gerechtelijk Wetboek, vervangen door de wet van 6 juli 2017 houdende vereenvoudiging, harmonisering, informatisering en modernisering van bepalingen van burgerlijk recht en van burgerlijk procesrecht alsook van het notariaat, en houdende diverse bepalingen inzake justitie (*Belgisch Staatsblad* van 24 juli 2017), bepaalt dat enkel verzet of hoger beroep van de versteklatende partij tegen eindvonnissen die bij verstek zijn gewezen de tenuitvoerlegging ervan schorst. Het hoger beroep tegen een beslissing op tegenspraak heeft geen schorsende werking meer op de tenuitvoerlegging van de rechterlijke beslissing.

De eindvonnissen zijn in beginsel uitvoerbaar vanaf de uitspraak ervan en blijven uitvoerbaar niettegenstaande het indienen van een hoger beroep, behoudens de uitzonderingen die de wet bepaalt (en dus in het bijzonder wanneer het vonnis uitgesproken is bij verstek) of tenzij de rechter anders beslist heeft (artikel 1397, eerste lid van het Gerechtelijk Wetboek).

Noch de voorziening in cassatie, noch de termijn om zich in cassatie te voorzien hebben schorsende werking ten aanzien van de bestreden beslissing (artikel 1118 van het Gerechtelijk Wetboek).

Inzake bewarend beslag en middelen tot tenuitvoerlegging hebben het hoger beroep en de termijn van het hoger beroep ook geen schorsende werking vermits de beslissing van de beslagrechter van rechtswege uitvoerbaar bij voorraad is (artikelen 1039 en 1395, tweede lid van het Gerechtelijk Wetboek).

In het bijzonder met het oog op het bestrijden van het georganiseerd onvermogen voegt de huidige bepaling dus een nieuw artikel 21/1 in de wet van 21 februari 2003 in, dat voorziet 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, alsook 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.

Indien de beslagrechter bijvoorbeeld inzake bewarend beslag, de handlichting van het beslag en de teruggave door de Belgische Staat van een som beveelt, kent het

Art. 261

Les voies de recours en matière judiciaire sont aménagées par le Code judiciaire.

Le droit commun de la procédure, à savoir l'article 1397 du Code judiciaire, remplacé par la loi du 6 juillet 2017 portant simplification, harmonisation, informatisation et modernisation de dispositions de droit civil et de procédure civile ainsi que du notariat, et portant diverses mesures en matière de justice (*Moniteur belge* du 24 juillet 2017), prévoit que seul l'opposition ou l'appel formé par la partie défaillante contre les jugements définitifs prononcés par défaut en suspendent l'exécution. L'appel contre une décision contradictoire n'a pas d'effet suspensif de l'exécution de la décision judiciaire.

Les jugements définitifs sont en principe exécutoires dès leur prononcé et le resteront donc nonobstant l'introduction d'un appel, sauf les exceptions prévues par la loi (et donc notamment lorsque le jugement est prononcé par défaut) ou sauf si le juge en décide autrement (article 1397, alinéa 1er du Code judiciaire).

Par ailleurs, ni le pourvoi en cassation, ni le délai de pourvoi n'ont un effet suspensif de l'exécution de la décision attaquée (article 1118 du Code judiciaire).

En matière de saisies conservatoires et de voies d'exécution, l'appel et le délai d'appel ne sont pas non plus suspensifs dès lors que la décision du juge des saisies est de plein droit exécutoire par provision (articles 1039 et 1395, alinéa 2 du Code judiciaire).

Dans le but notamment de lutter contre l'organisation d'insolvabilité, la présente disposition insère donc un nouvel article 21/1 dans la loi du 21 février 2003 qui prévoit 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.

Ainsi, par exemple en matière de saisie conservatoire, si le juge des saisies ordonne la mainlevée de la saisie et la restitution par l'État belge d'une somme, le nouvel

nieuwe artikel 21/1 van de wet van 21 februari 2003 een schorsende werking toe 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.

Art. 262

Het nieuwe artikel 21/2 van de wet van 21 februari 2003, dat is geïnspireerd op bestaande bepalingen in niet-fiscale zaken (artikel 8, § 2 van de domaniale wet van 22 december 1949), voert een eigen oorzaak van schorsing van de verjaring in bij de invordering van een schuldvordering in het kader van de toepassing van de wet van 21 februari 2003.

Hiermee in overeenstemming schorst elk rechtsgeding met betrekking tot inning of de invordering van een schuldvordering dat wordt ingesteld door de Belgische Staat, door de onderhoudsplichtige of door elke medeschuldenaar, de verjaring. De schorsing vangt aan met de inleidende akte en eindigt wanneer de rechterlijke beslissing in kracht van gewijsde is gegaan.

Tot slot vormt dit nieuwe artikel 21/2 geen beletsel voor de toepassing van de bepalingen van het Burgerlijk Wetboek inzake de schorsing van de verjaring, voor zover ze verenigbaar zijn, meer bepaald van artikel 2251 van het Burgerlijk Wetboek dat voorkomt dat de verjaring begint te lopen wanneer een wettelijke bepaling de schuldeiser verhindert de betaling te verkrijgen van zijn schuldvordering.

Art. 263 tot 266

Deze bepalingen vervangen het opschrift van het Hoofdstuk IV, Afdeling III en het artikel 22 van de wet van 21 februari 2003, en voegen er de nieuwe artikelen 22/1 tot 22/2 in, zodat aan de Dienst voor alimentatievorderingen onderzoeksbevoegdheden worden toegekend – vergelijkbaar met deze waarover de ambtenaren belast met de invordering van de niet-fiscale schuldvorderingen beschikken (zie artikelen 10 tot 12 van de domaniale wet van 22 december 1949) – om de invordering te verzekeren van de schuldvorderingen in het kader van de toepassing van de wet van 21 februari 2003.

Overeenkomstig het beginsel van de unieke gegevensinzameling (“Only Once”) opgenomen in de wet van 5 mei 2014 houdende verankering van het principe van de unieke gegevensinzameling in de werking van de diensten en instanties die behoren tot of taken uitvoeren voor de overheid en tot vereenvoudiging en

article 21/1 de la loi du 21 février 2003 confère un caractère suspensif au délai d’appel et à l’appel; il permettra donc d’éviter à l’État belge d’être contraint de libérer des sommes parfois importantes si une mainlevée était prononcée en première instance.

Art. 262

L’article 21/2 nouveau de la loi du 21 février 2003, inspiré des dispositions existantes en matière non fiscale (article 8, § 2 de la loi domaniale du 22 décembre 1949), introduit quant à lui une cause de suspension de la prescription propre au recouvrement de la créance due dans le cadre de l’application de la loi du 21 février 2003.

Conformément à celui-ci, toute instance en justice relative à la perception ou au recouvrement de la créance qui est introduite par l’État belge, par le débiteur d’aliments ou par tout codébiteur, suspend le cours de la prescription. La suspension débute avec l’acte introductif d’instance et se termine lorsque la décision judiciaire est coulée en force de chose jugée.

Enfin, le présent article 21/2 nouveau ne fait pas obstacle à l’application, pour autant qu’elles soient compatibles, des dispositions du Code civil en matière de suspension de la prescription, et notamment de l’article 2251 du Code civil qui évite que la prescription prenne cours alors qu’une disposition légale empêche le créancier d’obtenir le paiement de sa créance.

Art. 263 à 266

Ces dispositions remplacent l’intitulé du Chapitre IV, Section III et l’article 22 de la loi du 21 février 2003, et y insèrent les nouveaux articles 22/1 à 22/2, en vue d’octroyer au Service des créances alimentaires des pouvoirs d’investigation – similaires à ceux dont disposent les fonctionnaires chargés du recouvrement des créances non fiscales (voir articles 10 à 12 de la loi domaniale du 22 décembre 1949) – pour assurer le recouvrement des créances dues dans le cadre de l’application de la loi du 21 février 2003.

Néanmoins, conformément au principe de collecte unique des données (“Only Once”) contenu dans la loi du 5 mai 2014 garantissant le principe de la collecte unique des données dans le fonctionnement des services et instances qui relèvent de ou exécutent certaines missions pour l’autorité et portant simplification et

gelijkschakeling van elektronische en papieren formulieren, kan de Dienst voor alimentatievorderingen niettemin slechts overgaan tot de aanwending van haar onderzoeksbevoegdheden na uitputting van de andere middelen waarover ze beschikt. Bijgevolg zal ze eerst moeten verifiëren of de op te zoeken inlichtingen reeds voorkomen in een dossier of bestand aangelegd door haar eigen of door een andere administratie, alvorens over te gaan tot onderzoeken bij de onderhoudsplichtige, de medeschuldenaar of bij derden.

Het nieuwe artikel 22 van de wet van 21 februari 2003, gebaseerd op hetgeen bestaat in niet-fiscale zaken (artikel 10 van de domaniale wet van 22 december 1949), regelt de plicht tot medewerking van derden uit de publieke sector om bepaalde inlichtingen te verstrekken. Het betreft zowel het inzagerecht als het recht om afschriften en uittreksels te laten nemen.

Deze inlichtingen worden verstrekt op vraag van de Dienst voor alimentatievorderingen. De aangezochte diensten uit de publieke sector moeten de akten, stukken, registers en om het even welke documenten waarover zij beschikken meedelen. Deze diensten zijn gehouden om alle inlichtingen, afschriften of uittreksels te laten nemen, welke de Dienst voor alimentatievorderingen nodig acht om de invordering van de schuldvorderingen te verzekeren.

De plicht tot medewerking geldt voor alle bestuursdiensten op elk bestuurlijk niveau, met inbegrip van de parketten en de griffies van de hoven en rechtscolleges, alsook voor de openbare instellingen en inrichtingen.

De gevraagde inlichtingen kunnen betrekking hebben op persoonlijke informatie, maar ook op informatie van algemene aard. Dit artikel heeft niet tot doel een systematisch onderzoek van de in de verschillende bestuursdiensten, openbare instellingen en inrichtingen berustende dossiers toe te laten. Het verleent enkel een aanvullend middel aan de Dienst voor alimentatievorderingen, dat matig en oordeelkundig dient te worden aangewend, om de vermogenssituatie vast te stellen.

Voor wat betreft documenten in verband met gerechtelijke procedures, kan er evenwel slechts beroep worden gedaan op de plicht tot medewerking na uitdrukkelijke toelating van het openbaar ministerie.

Om de oprechtheid van de statistische aangiften gedaan bij de Algemene Directie Statistiek – Statistics Belgium van de Federale Overheidsdienst Economie, alsook bij de Gemeenschappen en Gewesten aangaande de bevoegdheden die vroeger waren toevertrouwd aan het Economisch en Sociaal Instituut voor de Middenstand en die overgedragen werden aan

harmonisation des formulaires électroniques et papier, le Service des créances alimentaires peut seulement procéder à la mise en œuvre de ses pouvoirs d'investigation qu'après épuisement des autres moyens dont il dispose. Par conséquent, il devra d'abord vérifier que les renseignements recherchés ne se trouvent pas déjà dans un dossier ou fichier existant au sein de l'administration dont il relève ou d'une autre administration avant de procéder à des investigations auprès du débiteur d'aliments, du codébiteur, ou auprès de tiers.

L'article 22 nouveau de la loi du 21 février 2003, calqué sur ce qui existe en matière non fiscale (article 10 de la loi domaniale du 22 décembre 1949), établit le devoir de collaboration des tiers du secteur public pour fournir des renseignements déterminés. Cela concerne tant le droit de regard que le droit de se faire fournir des copies ou extraits.

Ces renseignements sont fournis sur demande du Service des créances alimentaires. Les services du secteur public requis doivent communiquer tous les actes, pièces, registres et documents quelconques qu'ils détiennent. Ces services sont tenus de lui laisser prendre tous renseignements, copies ou extraits que le Service des créances alimentaires juge nécessaires pour assurer le recouvrement des créances.

Le devoir de collaboration vaut pour tous les services administratifs quel que soit le niveau administratif, en ce compris les parquets et greffes des cours et tribunaux ainsi que les établissements ou organismes publics.

Les demandes de renseignements peuvent porter sur des informations personnelles mais également sur des informations générales. Cet article n'a pas pour but de permettre un examen systématique des dossiers en possession des services administratifs, établissements ou organismes publics. Il octroie uniquement au Service des créances alimentaires un moyen supplémentaire qu'il doit utiliser de manière modérée et judicieuse pour constater une situation patrimoniale.

Toutefois, concernant les documents relatifs à des procédures judiciaires, il ne peut être fait appel au devoir de collaboration qu'après autorisation expresse du ministère public.

Afin de préserver la rectitude des déclarations statistiques faites par la Direction générale Statistique – Statistics Belgium du Service Public Fédéral Economie, ainsi que les Communautés et Régions pour les compétences qui autrefois étaient concédées à l'Institut économique et social des Classes moyennes et qui ont été transférées aux Communautés et Régions,

de Gemeenschappen en Gewesten te waarborgen, worden de individueel verkregen inlichtingen uitgesloten uit het onderzoeksgebied van de Dienst voor alimentatievorderingen.

Het nieuwe artikel 22/1 van de wet van 21 februari 2003 heeft als doel alle mogelijke hinderpalen die een nauwere samenwerking tussen de verschillende administraties van de FOD Financiën en de Dienst voor alimentatievorderingen zouden belemmeren, uit de weg te ruimen.

De Dienst voor alimentatievorderingen kan aldus de inlichtingen of de gegevensbanken die beschikbaar zijn bij de FOD Financiën consulteren en inroepen die, rekening houdend met haar functie, nuttig kunnen zijn voor de invordering van de schuldvorderingen.

Tot slot verleent het nieuwe artikel 22/2 van de wet van 21 februari 2003 aan de Dienst voor alimentatievorderingen zowel een mondeling als een schriftelijk vraagrecht.

Dit vraagrecht maakt het mogelijk van de onderhoudsplichtige, de medeschuldenaar zelf of van een derde alle inlichtingen te vorderen met het oog op het bepalen van de vermogenstoestand van de onderhoudsplichtige of medeschuldenaar. Dit vraagrecht is evenwel beperkt en mag niet verder gaan dan strikt noodzakelijk; de Dienst voor alimentatievorderingen mag slechts een goed overwogen en gematigd gebruik maken van deze bevoegdheid. De gepastheid om bepaalde inlichtingen op te vragen moet in het licht van de feitelijke omstandigheden eigen aan elk geval worden beoordeeld.

De plicht om inlichtingen te verstrekken, geldt voor iedere persoon – met inbegrip van het centraal aanspreekpunt van de Nationale Bank van België – ongeacht zijn hoedanigheid of zijn relatie met de belastingschuldige. Het kan gaan om een persoon die een handels-, bank- of arbeidsrelatie heeft, en betreft zowel de beroeps-als de privésfeer.

Met betrekking tot de raadpleging van het centraal aanspreekpunt, gehouden door de Nationale Bank van België, kan de Dienst voor alimentatievorderingen dus de beschikbare gegevens, bedoeld in het artikel 322, § 3, eerste lid, WIB 92, betreffende een onderhoudsplichtige of medeschuldenaar vragen (rekeningnummers en contracten waarover zij beschikt in alle bank-, wissel-, krediet- en spaarinstellingen), maar alleen door middel van een machtiging van een ambtenaar met minimum de graad van adviseur-generaal. Geen andere beperking wordt opgelegd voor de raadpleging van het voornoemd centraal aanspreekpunt.

les renseignements individuels recueillis sont exclus du champ d'investigation du Service des créances alimentaires.

L'article 22/1 nouveau de la loi du 21 février 2003 a quant à lui pour but d'écarter tous les obstacles qui pourraient entraver une collaboration étroite entre les différentes administrations du SPF Finances et le Service des créances alimentaires.

Le Service des créances alimentaires peut donc consulter et invoquer les renseignements ou les banques de données disponibles au sein du SPF Finances qui, compte tenu de sa fonction, peuvent être utiles pour le recouvrement des créances.

Enfin, l'article 22/2 nouveau de la loi du 21 février 2003 accorde au Service des créances alimentaires un droit d'interpellation tant oral qu'écrit.

Ce droit d'interpellation donne la possibilité d'exiger du débiteur d'aliments, du codébiteur lui-même, ou d'un tiers, tous les renseignements en vue d'établir la situation patrimoniale du débiteur d'aliments ou codébiteur. Ce droit d'interpellation est cependant limité et ne peut pas aller plus loin que le strict nécessaire; le Service des créances alimentaires ne peut faire usage de cette compétence qu'avec discernement et modération. L'opportunité de demander certains renseignements doit s'apprécier à la lumière des circonstances de fait propres à chaque cas.

L'obligation de fournir des renseignements vaut pour chaque personne – en ce compris le point de contact central tenu par la Banque nationale de Belgique – quelle que soit la qualité de cette personne ou sa relation avec le débiteur ou codébiteur. Il peut s'agir d'une personne qui a des relations commerciales, bancaires ou de travail et ce, tant dans la sphère privée que professionnelle.

En ce qui concerne la consultation du point de contact central tenu par la Banque nationale de Belgique, le Service des créances alimentaires peut donc demander les données disponibles visées à l'article 322, § 3, alinéa 1er, CIR 92 relatives à un débiteur d'aliments ou codébiteur (numéros de comptes et de contrats dont il dispose dans tout établissement de banque, de change, de crédit et d'épargne), mais uniquement moyennant une autorisation d'un agent doté au minimum du grade de conseiller général. Aucune autre limitation n'est imposée pour la consultation du point de contact central précité.

De Dienst voor alimentatievorderingen houdt bij het bepalen van de termijn, waarbinnen de inlichtingen verstrekt moeten worden, rekening met de concrete omstandigheden van elk geval afzonderlijk (de aard en omvang van de gevraagde inlichtingen, de administratieve en boekhoudkundige organisatie van de betrokkenen, de vrijwaring van de rechten van de Schatkist,…). Door de duidelijke finaliteit en termijn wordt automatisch een categorie ingesteld. Hiermee is voldaan aan de opmerking van de raad van state.

Art. 267 en 268

Deze bepalingen voegen een nieuwe Afdeling IV en een nieuw artikel 22/3 in aan Hoofdstuk IV van de wet van 21 februari 2003, in verband met de bewijskracht van gegevens en documenten.

Het nieuwe artikel 22/3 bepaalt dat de gegevens en de documenten, ontvangen, opgesteld of verzonden door de Dienst voor alimentatievorderingen in het kader van de toepassing van de wet van 21 februari 2003, en die fotografisch, elektronisch of optisch of via elke andere informatica- of datacommunicatietechniek, evenals hun weergave op een papieren drager, geregistreerd, bewaard of weergegeven worden dezelfde bewijskracht hebben als deze verleend aan de papieren gegevens en documenten. Bijgevolg zal de Dienst voor alimentatievorderingen, net zoals voor de papieren documenten, de gedigitaliseerde afschriften van de stukken uit het invorderingsdossier van een onderhoudsplichtige of medeschuldenaar kunnen gebruiken als bewijs bij de invordering van een schuld. Dit artikel geeft dus een wettelijke basis aan de geleidelijke afschaffing van het papieren invorderingsdossier ten voordele van de digitale versie.

Dit artikel is ruim opgesteld en beoogt alle ingaande en uitgaande gegevens, alsook de gegevens opgesteld voor eigen gebruik die in het bezit zijn van de Dienst voor alimentatievorderingen. Er mag geen verschil zijn naargelang de gegevens voor eigen gebruik bedoeld zijn, dan wel bestemd zijn voor of gericht aan de onderhoudsplichtigen of medeschuldenaars, aan derden of aan de openbare overheden of wanneer zij van voornoemde personen uitgaan.

In geval van betwisting van de elektronische of optische documenten, zijn dezelfde regels van toepassing als deze die gelden voor de papieren stukken.

De Dienst voor alimentatievorderingen bewaart de digitale documenten zolang als nodig, rekening houdend met de heersende wettelijke bepalingen.

Le Service des créances alimentaires détermine le délai dans lequel les renseignements doivent être fournis, compte tenu des circonstances concrètes propres à chaque cas (la nature et l'ampleur des renseignements demandés, l'organisation comptable et administrative des intéressés, la garantie des intérêts du Trésor, etc.). Une catégorie est automatiquement définie par la finalité et le délai clairs. Par conséquent, il a rencontré la remarque du conseil d'état.

Art. 267 et 268

Ces dispositions insèrent une nouvelle Section IV et un nouvel article 22/3 au Chapitre IV de la loi du 21 février 2003 relatifs à la force probante des données et documents.

Le nouvel article 22/3 dispose que les données et documents reçus, établis ou envoyés par le Service des créances alimentaires dans le cadre de l'application de la loi du 21 février 2003, et qui sont enregistrés, conservés ou reproduits, selon un procédé photographique, optique, électronique ou par toute autre technique de l'informatique ou de la télématique, ainsi que leur représentation sur un support lisible, ont la même force probante que celle accordée aux données et aux documents papier. Par conséquent, le Service des créances alimentaires pourra utiliser les copies digitales des pièces d'un dossier de recouvrement d'un débiteur d'aliments ou codébiteur, exactement comme les documents papier, comme preuve lors du recouvrement d'une créance. Cet article donne donc une base légale à la suppression progressive du dossier de recouvrement papier au profit de la version digitale.

Cet article est formulé de manière générale et vise toutes les données entrantes et sortantes ainsi que les données établies pour usage propre et qui sont en possession du Service des créances alimentaires. Aucune distinction ne doit exister entre les données, qu'elles soient à usage propre ou destinées ou adressées aux débiteurs d'aliments ou codébiteurs, aux tiers ou aux autorités publiques ou qu'ils proviennent des personnes précitées.

En cas de contestation des documents électroniques ou optiques, les mêmes règles sont d'application que celles qui valent pour les pièces papier.

Le Service des créances alimentaires conserve les documents digitaux aussi longtemps que nécessaire, compte tenu des dispositions de la législation en vigueur.

Het advies nr. 62 219/1 van 11 oktober 2017 van de Raad van State wordt niet gevolgd omdat het hier om een bepaling gaat over de bewijskracht van elektronische documenten die reeds bestaat inzake andere fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen (directe belastingen, btw, …).

Art. 269 en 270

Deze bepalingen voegen een nieuwe Afdeling V en een nieuw artikel 22/4 in aan Hoofdstuk IV van de wet van 21 februari 2003, met betrekking tot het beroepsgeheim van de ambtenaren van de Dienst voor alimentatievorderingen.

Deze ambtenaren – en elke andere persoon die tussenkomt in de toepassing van de wet van 21 februari 2003 of die toegang zou hebben tot de kantoren van de Dienst voor alimentatievorderingen – zijn, op straffe strafrechtelijke sancties (artikel 458 van het Strafwetboek), verplicht, buiten de uitoefening van hun functie, tot de meest volstrekte geheimhouding aangaande alle zaken waarvan zij wegens de uitvoering van hun opdracht kennis hebben gekregen.

De ambtenaren van de Dienst voor alimentatievorderingen zijn echter niet gehouden tot geheimhouding wanneer zij aan de administratieve diensten van de Staat, daaronder begrepen de parketten en de griffies van alle rechtsmachten, aan de Gemeenschappen, de Gewesten, en aan de openbare instellingen en de inrichtingen, inlichtingen verstrekken welke voor die diensten nodig zijn voor de hun opgedragen uitvoering van wettelijke of reglementaire bepalingen.

De personen die deel uitmaken van de diensten waaraan inlichtingen worden verstrekt, zijn tot dezelfde geheimhouding verplicht en mogen die inlichtingen uiteraard niet gebruiken buiten de uitvoering van hun taak.

De ambtenaren van de Dienst voor alimentatievorderingen zijn er eveneens niet toe gehouden wanneer zij met betrekking tot de schuldvordering van een onderhoudsplichtige, een vraag om raadpleging, uitleg of mededeling inwilligen van een medeschuldenaar.

Art. 271

Dit artikel behoeft geen commentaar.

L'avis n° 62 219/1 du 11 octobre 2017 du Conseil d'État n'est pas suivi parce qu'il s'agit d'une disposition relative à la force probante des documents électroniques qui existe déjà pour d'autres créances fiscales et non fiscales (contributions directes, T.V.A. …).

Art. 269 et 270

Ces dispositions insèrent une nouvelle Section V et un nouvel article 22/4 au Chapitre IV de la loi du 21 février 2003 afférents au secret professionnel des fonctionnaires du Service des créances alimentaires.

Ces fonctionnaires – et toute autre personne qui interviendrait dans l'application de la loi du 21 février 2003 ou qui aurait accès aux bureaux du Service des créances alimentaires – sont tenus, sous peine de sanctions pénales notamment (article 458 du Code pénal), de garder, en dehors de l'exercice de leurs fonctions, le secret le plus absolu au sujet de tout ce dont ils ont eu connaissance par suite de l'exécution de leur mission.

Les fonctionnaires du Service des créances alimentaires sont cependant déliés du secret lorsqu'ils communiquent aux services administratifs de l'État, y compris les parquets et les greffes de toutes les juridictions, aux Communautés, aux Régions et aux établissements ou organismes publics, les renseignements qui sont nécessaires à ces services administratifs, administrations, établissements ou organismes publics pour assurer l'exécution des dispositions légales ou réglementaires dont ils sont chargés.

Les personnes appartenant aux services auxquels des renseignements sont ainsi fournis, sont tenues au même secret et ne peuvent bien entendu utiliser ces renseignements en dehors de l'exécution de leur mission.

Les fonctionnaires du Service des créances alimentaires sont également déliés du secret lorsqu'ils accueillent une demande de consultation, d'explication ou de communication relative à la créance d'un débiteur d'aliments, émanant d'un codébiteur.

Art. 271

Cet article n'appelle pas de commentaires.

Art. 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.

Art. 273

Dit artikel behoeft geen commentaar.

Art. 274 en 275

In het kader van de administratieve vereenvoudiging worden de artikelen 24 en 25 van de wet van 21 februari 2003 opgeheven.

Art. 276

Dit artikel kadert in de administratieve vereenvoudiging en houdt tevens een aanpassing in aan de nieuwe organisatiestructuur van de FOD Financiën.

Art. 277

Dit artikel houdt een aanpassing in aan de nieuwe organisatiestructuur van de FOD Financiën.

Het advies nr. 62 219/1 van 11 oktober 2017 van de Raad van State wordt niet gevolgd omdat het hier om een delegatie gaat die reeds bestaat, meer bepaald wat betreft de kwijtschelding van de nalatigheidsinteresten inzake andere fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen (directe belastingen, btw …).

Art. 272

Cette disposition permet au Roi de déterminer les modalités de paiement des sommes dues dans le cadre de l'application de la loi du 21 février 2003.

Art. 273

Cet article n'appelle pas de commentaires.

Art. 274 et 275

Dans le cadre de la simplification administrative, les articles 24 et 25 de la loi du 21 février 2003 sont abrogés.

Art. 276

Cet article s'inscrit dans la simplification administrative et contient également une adaptation à la nouvelle structure organisationnelle du SPF Finances.

Art. 277

Cet article contient une adaptation à la nouvelle structure organisationnelle du SPF Finances.

L'avis n° 62 219/1 du 11 octobre 2017 du Conseil d'État n'est pas suivi parce qu'il s'agit d'une délégation qui existe déjà, notamment en ce qui concerne l'exonération des intérêts de retard pour d'autres créances fiscales et non fiscales (contributions directes, T.V.A. …).

Dit is, dames en heren, de draagwijdte van de bepalingen van het ontwerp dat de regering de eer heeft aan Uw beraadslaging voor te leggen.

De eerste minister,

Charles MICHEL

De minister van Werk,

Kris PEETERS

Voor de minister van Veiligheid en Binnenlandse Zaken, afwezig:
De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

De minister van Telecommunicatie,

Alexander DE CROO

De minister van Sociale Zaken,

Maggie DE BLOCK

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

Voor de staatssecretaris voor Personen met een beperking, afwezig:
De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

Voici, Mesdames, Messieurs, la portée des dispositions du projet que le gouvernement a l'honneur de soumettre à votre approbation.

Le premier ministre,

Charles MICHEL

Le ministre de l'Emploi,

Kris PEETERS

Pour le ministre de la Sécurité et de l'Intérieur, absent:
Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

Le ministre des Télécommunications,

Alexander DE CROO

La ministre des Affaires sociales,

Maggie DE BLOCK

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

Pour la secrétaire d'État aux Personnes handicapées, absente:
Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

Voorontwerp van wet betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie

TITEL 1

Algemene bepaling

Artikel 1

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

TITEL 2

Hervorming van de vennootschapsbelasting

HOOFDSTUK 1

Wijzigingen aangebracht aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 2

Dit hoofdstuk heeft inzonderheid de gedeeltelijke omzetting tot doel van richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt en de omzetting van richtlijn (EU) 2017/952 van de Raad van 29 mei 2017 tot wijziging van Richtlijn (EU) 2016/1164 wat betreft hybridemismatches met derde landen.

Art. 3

Artikel 2, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, vervangen bij wet van 10 augustus 2001 en gewijzigd bij de wetten van 17 mei 2004, 15 december 2004, 27 december 2006, 11 december 2008, 30 juli 2013, 21 december 2013, 8 mei 2014, 12 mei 2014, 10 augustus 2015, 18 december 2015, 26 december 2015 en 3 augustus 2016, wordt aangevuld met de bepalingen onder 16°, 17°, 18°, luidende:

“16° Hybride mismatch

Onder hybride mismatch wordt verstaan een regeling die leidt tot aftrekbare kosten in hoofde van een binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting en van een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan, of in hoofde van een van deze actoren, maar zonder dat er in dit geval met die uitgaven inkomsten overeenstemmen die deel uitmaken van de belastbare inkomsten van de gerechtigde.

Er kan slechts sprake zijn van een hybride mismatch tussen een binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l’avis du Conseil d’État

Avant-projet de loi relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale

TITRE 1ER

Disposition générale

Article 1er

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

TITRE 2

Réforme de l’impot des sociétés

CHAPITRE 1ER

Modifications apportées au Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 2

Le présent chapitre a notamment pour objet de transposer partiellement la 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 et de transposer la directive UE) 2017/952 du Conseil du 29 mai 2017 modifiant la directive (UE) 2016/1164 en ce qui concerne les dispositifs hybrides faisant intervenir des pays tiers.

Art. 3

L’article 2, § 1er, du Code des impôts sur les revenus 1992, remplacé par la loi du 10 août 2001 et modifié par les lois des 17 mai 2004, 15 décembre 2004, 27 décembre 2006, 11 décembre 2008, 30 juillet 2013, 21 décembre 2013, 8 mai 2014, 12 mai 2014, 10 août 2015, 18 décembre 2015, 26 décembre 2015 et 3 août 2016, est complété par un 16°, un 17° et un 18°, rédigés comme suit:

“16° Dispositif hybride

Par dispositif hybride, on entend un dispositif donnant lieu à des dépenses déductibles dans le chef d’une société résidente, ou d’un établissement belge, et d’une entreprise étrangère, ou d’une implantation de celle-ci, ou dans le chef d’un seul de ces intervenants mais sans que, dans ce cas, à ces dépenses correspondent des revenus figurant parmi les revenus imposables du bénéficiaire.

Il ne peut être question de dispositif hybride entre d’une part une société résidente, ou un établissement belge, et

enerzijds en een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan anderzijds wanneer het geassocieerde ondernemingen zijn, die deel uitmaken van dezelfde onderneming of die handelen in het kader van een gestructureerde regeling.

Een binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting, en een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan zijn geassocieerde ondernemingen:

— wanneer de buitenlandse onderneming een entiteit is waarin de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming qua stemrecht of kapitaalbezit houdt van 50 pct. of meer, of gerechtigd is tot ontvangst van 50 pct. of meer van de winst van die entiteit; of

— wanneer de buitenlandse onderneming of de vestiging daarvan een natuurlijke persoon of een entiteit is die rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming qua stemrecht of kapitaalbezit houdt van 50 pct. of meer van de binnenlandse vennootschap, of die gerechtigd is tot ontvangst van 50 pct. of meer van de winst van de binnenlandse vennootschap; of

— wanneer een natuurlijke persoon of een entiteit rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming qua stemrecht of kapitaalbezit houdt van 50 pct. of meer van de binnenlandse vennootschap en van de buitenlandse onderneming; of

— wanneer de binnenlandse vennootschap, of de Belgische inrichting, en de buitenlandse onderneming, of de vestiging daarvan, deel uitmaken van dezelfde voor de financiële boekhouding geconsolideerde groep; of

— wanneer de ene een aanzienlijke invloed uitoefent op het beheer van de andere.

In geval van een regeling waarbij een betaling uit hoofde van een financieel instrument betrokken is, wordt de bovengenoemde drempel van 50 pct. teruggebracht tot 25 pct.

Een persoon die met betrekking tot de stemrechten of het kapitaalbezit van een entiteit samen met een andere persoon optreedt, wordt tevens beschouwd als houder van een deelneming in alle stemrechten of het volledige kapitaalbezit dat die andere persoon of personen in de genoemde entiteit hebben.

Een voor de financiële boekhouding geconsolideerde groep is een groep bestaande uit alle entiteiten die volledig zijn opgenomen in een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld overeenkomstig de internationale standaarden voor financiële rapportering of het nationale systeem voor financiële rapportering van een lidstaat van de Europese Economische Ruimte.

Een binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting en een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan, maken deel uit van dezelfde onderneming wanneer de ene een Belgische of vaste inrichting is van de andere of wanneer ze beiden Belgische of vaste inrichtingen zijn van dezelfde onderneming.

d'autre part une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, que s'ils sont des entreprises associées, qui font partie de la même entreprise ou qui agissent dans le cadre d'un dispositif structuré.

Une société résidente, ou un établissement belge, et une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, sont des entreprises associées:

— lorsque l'entreprise étrangère est une entité dans laquelle la société résidente ou l'établissement belge détient, directement ou indirectement, une participation de 50 p.c. ou plus en matière de droits de vote ou de capital, ou dont il est en droit de recevoir 50 p.c. ou plus des bénéfices; ou

— lorsque l'entreprise étrangère, ou l'implantation de celle-ci, est une personne physique ou une entité qui détient, directement ou indirectement, une participation de 50 p.c. ou plus en matière de droits de vote ou de capital de la société résidente, ou qui est en droit de recevoir 50 p.c. ou plus des bénéfices de la société résidente; ou

— lorsqu'une personne physique ou une entité détient, directement ou indirectement, une participation de 50 p.c. ou plus en matière de droits de vote ou de capital de la société résidente et de l'entreprise étrangère; ou

— lorsque la société résidente, ou l'établissement belge, et l'entreprise étrangère, ou l'implantation de celle-ci, font partie du même groupe consolidé à des fins de comptabilité financière; ou

— lorsque l'un exerce une influence notable sur la gestion de l'autre.

En cas de dispositif impliquant un paiement effectué au titre d'un instrument financier, le seuil de 50 p.c. susmentionné est ramené à 25 p.c.

Une personne qui agit conjointement avec une autre personne au titre des droits de vote ou de la propriété du capital d'une entité est également considérée comme détenant une participation dans l'ensemble des droits de vote ou des capitaux de cette entité qui sont détenus par l'autre personne ou les autres personnes.

Un groupe consolidé à des fins de comptabilité financière est un groupe composé de toutes les entités qui sont pleinement intégrées dans les états financiers consolidés établis conformément aux normes internationales d'information financière ou au système national d'information financière d'un État membre de l'Espace économique européen.

Une société résidente, ou un établissement belge, et une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, font partie de la même entreprise lorsque l'un constitue un établissement belge ou stable de l'autre ou que tous deux constituent des établissements belges ou stables de la même entreprise.

Een binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting en een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan, handelen in het kader van een gestructureerde regeling wanneer ze handelen in het kader van een regeling die voor elk van hen tot een aftrek leidt, of tot een aftrek voor de ene die gepaard gaat met een niet-belasting voor de andere, en waarbij deze uitwerking al in de voorwaarden van de regeling is ingeprijsd, of wanneer ze handelen in het kader van een regeling die zodanig werd opgezet om tot zulk resultaat te leiden, tenzij niet redelijkerwijze van de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting of van de buitenlandse onderneming of de vestiging daarvan kan worden verwacht dat ze op de hoogte is van het bestaan van die uitwerking en ze er geen voordeel uit gehaald heeft.

Er kan geen sprake zijn van een hybride mismatch die aanleiding geeft tot een aftrek in hoofde van een van de belanghebbenden samen met een niet-belasting in hoofde van een andere belanghebbende wanneer de niet-belasting voor deze laatste enkel te wijten is aan het belastingstelsel dat afwijkt van het gemeen recht dat op hem van toepassing is of aan de verschillen in de aan een betaling toegekende waarde, onder meer door de toepassing van verrekenprijzen.

17° Hybride entiteit

Onder hybride entiteit wordt verstaan elke entiteit of regeling die krachtens de wetgeving van een rechtsgebied als een belastbare entiteit wordt beschouwd en waarvan de inkomsten of de uitgaven krachtens de wetgeving van een ander rechtsgebied als de inkomsten of de uitgaven van een of meer andere personen worden beschouwd.

18° Hybride overdracht

Onder hybride overdracht wordt verstaan elke regeling voor het overdragen van een financieel instrument waarbij de onderliggende opbrengst van het overgedragen financieel instrument voor belastingdoeleinden wordt behandeld alsof deze tegelijkertijd is verkregen door meer dan een van de partijen bij die regeling.”.

Art. 4

In artikel 18 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992 en 20 maart 1996, bij het koninklijk besluit van 20 december 1996 en van de wetten van 22 december 1998, 10 maart 1999, 24 december 2002, 15 december 2004, 27 december 2005, 31 januari 2006, 22 december 2009, 28 juli 2011, 10 augustus 2015, 26 december 2015 en 25 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid worden de bepalingen onder 2° en 2°*bis* vervangen als volgt:

“2° gehele of gedeeltelijke terugbetalingen van maatschappelijk kapitaal, met uitzondering van het gedeelte van de terugbetaling dat overeenkomstig het tweede lid is aangerekend op het gestort kapitaal of op de in 2°*bis* bedoelde bedragen die met gestort kapitaal zijn gelijkgesteld, naar

Une société résidente, ou un établissement belge, et une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, agissent dans le cadre d’un dispositif structuré lorsqu’elles agissent dans le cadre d’un dispositif produisant une déduction dans le chef de chacun d’eux, ou une déduction, dans le chef de l’un, jointe à une absence d’imposition, dans le chef de l’autre, et dont les termes intègrent la valorisation de cet effet, ou dans le cadre d’un dispositif qui a été conçu en vue de générer cet effet, à moins que l’on ne puisse pas raisonnablement attendre de la société résidente ou de l’établissement belge ou de l’entreprise étrangère, ou de l’implantation de celle-ci, qu’il soit informé de l’existence de cet effet, et qu’il n’ait pas bénéficié de cet effet.

Il ne peut être question de dispositif hybride donnant lieu à une déduction, dans le chef d’un des intervenants, jointe à une absence d’imposition, dans le chef d’un autre intervenant, lorsque l’absence d’imposition dans le chef de ce dernier n’est due qu’au régime fiscal exorbitant du droit commun qui lui est applicable ou à des différences dans la valeur attribuée à un paiement, y compris par l’application des prix de transfert.

17° Entité hybride

Par entité hybride, on entend toute entité ou tout dispositif qui est considéré comme une entité imposable en vertu des lois d’une juridiction et dont les revenus ou les dépenses sont considérés comme les revenus ou les dépenses d’une ou plusieurs autres personnes en vertu des lois d’une autre juridiction.

18° Transfert hybride

Par transfert hybride, on entend tout dispositif permettant de transférer un instrument financier lorsque le rendement sous-jacent de l’instrument financier transféré est considéré à des fins fiscales comme obtenu simultanément par plusieurs des parties à ce dispositif.”.

Art. 4

A l’article 18 du même Code, modifié par les lois des 28 juillet 1992 et 20 mars 1996, par l’arrêté royal du 20 décembre 1996 et par les lois des 22 décembre 1998, 10 mars 1999, 24 décembre 2002, 15 décembre 2004, 27 décembre 2005, 31 janvier 2006, 22 décembre 2009, 28 juillet 2011, 10 août 2015, 26 décembre 2015 et 25 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l’alinéa 1er, le 2° et le 2*bis*° sont remplacés comme suit:

“2° les remboursements totaux ou partiels de capital social, à l’exception de la quotité de ce remboursement qui est imputée sur le capital libéré, ou sur les sommes assimilées au capital libéré visées au 2°*bis*, conformément à l’alinéa 2, à l’occasion d’un remboursement de capital opéré en exécution

aanleiding van een terugbetaling van kapitaal verkregen ter uitvoering van een regelmatige beslissing tot vermindering van het maatschappelijk kapitaal, overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen of overeenkomstig bepalingen van het vennootschapsrecht van toepassing op de buitenlandse vennootschap;

2°*bis* gehele of gedeeltelijke terugbetalingen van uitgiftepremies en van bedragen waarop ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen is ingeschreven, met uitzondering van terugbetalingen van bedragen die met gestort kapitaal worden gelijkgesteld ter uitvoering van een regelmatige beslissing van de algemene vergadering genomen overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen die van toepassing zijn op statutenwijzigingen of overeenkomstig de bepalingen van het vennootschapsrecht dat van toepassing is op de buitenlandse vennootschap, in de mate dat deze terugbetalingen overeenkomstig het tweede lid zijn aangerekend op het gestort kapitaal of op de voormelde bedragen die met gestort kapitaal zijn gelijkgesteld;";

2° tussen het eerste lid en het tweede lid, dat het achtste lid wordt, worden zes leden ingevoegd, luidende:

"Onverminderd de toepassing van artikel 537, en voor de toepassing van het eerste lid, 2° en 2°*bis*, worden de terugbetalingen van gestort kapitaal en de terugbetalingen van met gestort kapitaal gelijkgestelde uitgiftepremies en bedragen waarop ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen is ingeschreven, geacht verhoudingsgewijs voort te komen:

— uit het totaalbedrag gevormd door het gestort kapitaal en, naargelang het geval, door de voormelde ermee gelijkgestelde bedragen en,

— uit het totaal van de belaste reserves en van de vrijgestelde reserves,

waarbij de aanrekening op de reserves geacht wordt uitsluitend plaats te vinden, eerst op de in het kapitaal geïncorporeerde belaste reserves, dan op de niet in het kapitaal geïncorporeerde belaste reserves en tenslotte op de in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves. Wanneer het bedrag van het gestort kapitaal, of van de met gestort kapitaal gelijkgestelde uitgiftepremies of winstbewijzen, die het onderwerp uitmaken van een terugbetaling, ontoereikend is om het deel dat verhoudingsgewijs betrekking heeft op ieder van deze categorieën aan te rekenen, wordt het saldo eerst aangerekend op de met gestort kapitaal gelijkgestelde uitgiftepremies, daarna op de met gestort kapitaal gelijkgestelde winstbewijzen in het geval van onvoldoende gestort kapitaal, vervolgens op het gestort kapitaal in geval van onvoldoende met gestort kapitaal gelijkgestelde uitgiftepremies of winstbewijzen en tenslotte van een van deze laatste categorieën op de overige categorie voor het eventuele saldo.

Onverminderd de toepassing van het vijfde lid wordt de in het tweede lid bedoelde *pro rata* verkregen overeenkomstig een percentage dat de verhouding uitdrukt tussen:

d'une décision régulière de réduction du capital social, prise conformément aux dispositions du Code des sociétés ou conformément aux dispositions du droit des sociétés applicable à la société étrangère;

2°*bis* les remboursements totaux ou partiels de primes d'émission et de sommes souscrites à l'occasion d'émission de parts bénéficiaires, à l'exception des remboursements de sommes assimilées à du capital libéré opérés en exécution d'une décision régulière de l'assemblée générale prise conformément aux dispositions du Code des sociétés applicables aux modifications des statuts ou conformément aux dispositions du droit des sociétés applicable à la société étrangère, dans la mesure où ces remboursements sont imputés sur le capital libéré, ou sur les sommes susvisées assimilées à du capital libéré, conformément à l'alinéa 2;";

2° entre l'alinéa 1er et l'alinéa 2, qui devient l'alinéa 8, six alinéas sont insérés, rédigés comme suit:

"Sans préjudice de l'application de l'article 537, et pour l'application de l'alinéa 1er, 2°, et 2°*bis*, les remboursements de capital libéré et les remboursements de primes d'émission et de sommes souscrites à l'occasion d'émission de parts bénéficiaires, assimilées à du capital libéré, sont censés provenir proportionnellement:

— du total formé par le capital libéré et, selon le cas, par les sommes susvisées y assimilées et,

— du total des réserves taxées et des réserves exonérées,

étant entendu que l'imputation sur les réserves est censée porter exclusivement, en premier lieu sur les réserves taxées incorporées au capital, ensuite sur les réserves taxées non incorporées au capital et enfin sur les réserves exonérées incorporées au capital. Lorsque le montant du capital libéré, des primes d'émission ou des parts bénéficiaires, assimilées au capital libéré, qui font l'objet d'un remboursement, sont insuffisantes pour imputer la part proportionnelle qui se rapporte à chacune de ces catégories, le surplus est imputé en premier lieu sur les primes d'émission, ensuite sur les parts bénéficiaires, assimilées au capital libéré, en cas de capital libéré insuffisant, ensuite sur le capital libéré en cas de primes d'émission ou de parts bénéficiaires, assimilées au capital libéré, insuffisantes, et enfin de l'une de ces deux dernières catégories sur l'autre pour le solde éventuel.

Sans préjudice de l'application de l'alinéa 5, le prorata visé à l'alinéa 2 est obtenu selon un pourcentage qui exprime le rapport entre:

— enerzijds, in de teller, de som van het gestort kapitaal, de uitgiftepremies en de winstbewijzen, die met gestort kapitaal worden gelijkgesteld, en,

— anderzijds, in de noemer, de som van de belaste reserves, de in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves en het bedrag bepaald in de teller.

Voor de toepassing van het derde lid wordt het bedrag van de reserves bepaald op het einde van het belastbare tijdperk dat voorafgaat aan datgene waarin de terugbetaling van de in het eerste lid, 2° en 2°*bis*, bedoelde bedragen is verricht, verminderd met het bedrag van de tijdens het belastbare tijdperk en ten laatste op de datum waarop deze terugbetaling is verricht, uitgekeerde tussentijdse dividenden.

Om de *pro rata* bedoeld in het tweede en derde lid te bepalen, wordt geen rekening gehouden met:

— de negatieve belaste reserves, andere dan het overgedragen verlies en andere dan deze die naar aanleiding van een terugbetaling van kapitaal of van hierboven bedoelde met gestort kapitaal gelijkgestelde bedragen, zijn aangelegd;

— de vrijgestelde reserves bedoeld in artikel 44, § 1, 1°, en andere vrijgestelde reserves die niet in het kapitaal zijn geïncorporeerd;

— de vrijgestelde reserves bedoeld in artikel 44, § 1, 1°, die in het kapitaal zijn geïncorporeerd, in de mate dat ze niet uitgekeerd kunnen worden;

— de reserves bedoeld in de artikelen 24, eerste lid, 4°, 184*quater* en 541;

— de wettelijke reserve ten belope van het wettelijk minimum;

— de onbeschikbare reserves voor eigen aandelen en voor eigen winstbewijzen binnen de grenzen als bepaald in artikel 620, § 1, 2°, van het Wetboek van vennootschappen;

— de voorzieningen voor risico's en kosten en waardeverminderingen, al dan niet vrijgesteld overeenkomstig de artikelen 48, 194 en 194*bis*;

— of voor buitenlandse vennootschappen, de in gelijkaardige bepalingen naar buitenlands recht bedoelde reserves of voorzieningen.

De onaantastbaarheidsvoorwaarde bedoeld in artikel 190, wordt niet langer als voldaan geacht in de mate dat de vermindering op de vrijgestelde reserves is aangerekend.

Niettegenstaande het bepaalde in het tweede tot zesde lid wordt, wanneer de in het eerste lid, 2° en 2°*bis*, bedoelde beslissing van de algemene vergadering een wijze van aanrekening van vermindering van het eigen vermogen voorziet die zowel op het gestort kapitaal als, naargelang het geval, op de ermee gelijkgestelde bedragen, alsook op andere dan in het vierde lid bedoelde reserves betrekking heeft, die als zodanig wordt geboekt en die leidt tot de bepaling van een

— d'une part, au numérateur, la somme du capital libéré, des primes d'émission et des parts bénéficiaires assimilées au capital libéré, et,

— d'autre part, au dénominateur, la somme des réserves taxées, des réserves exonérées incorporées au capital et du montant déterminé au numérateur.

Pour l'application de l'alinéa 3, le montant des réserves est déterminé à la fin de la période imposable qui précède celle au cours de laquelle le remboursement des sommes visées à l'alinéa 1er, 2° et 2°*bis*, est effectué, diminué du montant des dividendes intercalaires distribués pendant la période imposable et au plus tard à la date à laquelle ce remboursement est effectué.

Pour déterminer les prorata visés aux alinéas 2 et 3, il n'est pas tenu compte:

— des réserves taxées négatives autres que la perte reportée et autres que celles constituées à l'occasion d'un remboursement du capital ou des sommes susvisées assimilées à du capital libéré;

— des réserves exonérées visées à l'article 44, § 1er, 1°, et autres réserves exonérées qui ne sont pas incorporées au capital;

— des réserves exonérées visées à l'article 44, § 1er, 1°, qui sont incorporées au capital, dans la mesure où elles ne peuvent pas être distribuées;

— des réserves visées aux articles 24, alinéa 1er, 4°, 184*quater* et 541;

— de la réserve légale à concurrence de son minimum légal;

— des réserves indisponibles pour actions ou parts propres et pour parts bénéficiaires propres dans les limites fixées à l'article 620, § 1er, 2°, du Code des sociétés;

— des provisions pour risques et charges et réductions de valeur, exonérées ou non conformément aux articles 48, 194 et 194*bis;*

— ou des réserves ou provisions visées par des dispositions analogues de droit étranger pour les sociétés étrangères.

La condition d'intangibilité visée à l'article 190, n'est plus censée respectée dans la mesure où la réduction est imputée sur les réserves exonérées.

Nonobstant les dispositions des alinéas 2 à 6, lorsque la décision de l'assemblée générale visée à l'alinéa 1er, 2° et 2°*bis*, prévoit un mode d'imputation d'une réduction des fonds propres portant à la fois sur le capital libéré et, selon le cas, les sommes y assimilées, ainsi que sur des réserves autres que celles visées à l'alinéa 4, qui est comptabilisé comme tel et qui aboutit à la détermination d'un montant de dividendes égal ou supérieur au montant des dividendes qui résulterait d'une

bedrag aan dividenden gelijk aan of hoger dan het bedrag aan dividenden dat zou voortvloeien uit een vermindering van gestort kapitaal of van ermee gelijkgestelde bedragen voor eenzelfde totaal bedrag, waarop de in het tweede tot zesde lid bedoelde regels zouden zijn toegepast het bedrag van de dividenden op basis van de voormelde beslissing bepaald.";

3° in het vroegere tweede lid, dat het achtste lid wordt, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

— in de inleidende zin worden de woorden "Als voorschot wordt beschouwd, elke al dan niet door effecten vertegenwoordigde geldlening verstrekt door een natuurlijk persoon aan een vennootschap waarin hij aandelen bezit of door een persoon aan een vennootschap" vervangen door de woorden "Als voorschot in de zin van het eerste lid, 4°, wordt beschouwd, elke al dan niet door effecten vertegenwoordigde vordering van een natuurlijk persoon op een vennootschap waarvan hij aandelen bezit of van een persoon op een vennootschap" en worden de woorden "elke geldlening verstrekt aan die vennootschap, door" vervangen door de woorden "elke vordering op die vennootschap van";

— in de bepaling onder de 2° worden de woorden "geldleningen aan" vervangen door de woorden "vorderingen op";

— in de bepaling onder 3° worden de woorden "geldleningen verstrekt door" vervangen door de woorden "vorderingen van".

Art. 5

In artikel 24, derde lid, van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de woorden "slechts tot 75 pct. in aanmerking genomen." worden vervangen door de woorden "slechts tot het overeenkomstig artikel 198*bis*, eerste lid, 2°, bepaalde tarief in aanmerking genomen.";

2° de woorden "overeenkomstig artikel 198*bis*, eerste lid, 2°," worden vervangen door de woorden "overeenkomstig artikel 66, § 1, vierde lid,".

Art. 6

In artikel 27, derde lid, van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de woorden "slechts tot 75 pct. in aanmerking genomen." worden vervangen door de woorden "slechts tot het overeenkomstig artikel 198*bis*, eerste lid, 2°, bepaalde tarief in aanmerking genomen.";

2° de woorden "overeenkomstig artikel 198*bis*, eerste lid, 2°," worden vervangen door de woorden "overeenkomstig artikel 66, § 1, vierde lid,".

réduction du capital libéré ou des sommes y assimilées pour un montant total identique auquel auraient été appliquées les règles prévues aux alinéas 2 à 6, le montant des dividendes est déterminé sur la base de la décision susvisée.";

3° à l'alinéa 2 ancien, devenant l'alinéa 8, les modifications suivantes sont apportées:

— dans la phrase liminaire, les mots "Est considéré comme avance, tout prêt d'argent, représenté ou non par des titres, consenti par une personne physique à une société dont elle possède des actions ou parts ou par une personne à une société" sont remplacés par les mots "Est considérée comme avance au sens de l'alinéa 1er, 4°, toute créance, représentée ou non par des titres, détenue par une personne physique sur une société dont elle possède des actions ou parts ou par une personne sur une société" et les mots "tout prêt d'argent consenti" sont remplacés par les mots "toute créance détenue";

— dans le 2°, les mots "des prêts d'argent à "sont remplacés par les mots "des créances sur";

— dans le 3°, les mots "des prêts d'argent consentis par" sont remplacés par les mots "des créances détenues par".

Art. 5

A l'article 24, alinéa 3, du même Code, les modifications suivantes sont apportées:

1° les mots "qu'à concurrence de 75 p.c." sont remplacés par les mots "qu'à concurrence du taux déterminé conformément à l'article 198*bis*, alinéa 1er, 2°.";

2° les mots "conformément à l'article 198*bis*, alinéa 1er, 2°" sont remplacés par les mots "conformément à l'article 66, § 1er, alinéa 4".

Art. 6

A l'article 27, alinéa 3, du même Code, les modifications suivantes sont apportées:

1° les mots "qu'à concurrence de 75 p.c." sont remplacés par les mots "qu'à concurrence du taux déterminé conformément à l'article 198*bis*, alinéa 1er, 2°.";

2° les mots "conformément à l'article 198*bis*, alinéa 1er, 2°" sont remplacés par les mots "conformément à l'article 66, § 1er, alinéa 4".

Art. 7

In artikel 36, § 2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 2011 en gewijzigd bij de wetten van 29 maart 2012 en 21 december 2013, worden, tussen het achtste en het negende lid, dat het twaalfde lid wordt, drie leden ingevoegd, luidende:

"Indien een vanaf 1 januari 2018 aangekocht oplaadbaar hybride voertuig uitgerust is met een elektrische batterij die een energiecapaciteit heeft van minder dan 0,6 kWh per 100 kilogram van het wagengewicht, is de in aanmerking te nemen uitstoot van het betrokken voertuig gelijk aan deze van het overeenstemmende voertuig dat voorzien is van een motor die uitsluitend gebruik maakt van dezelfde brandstof. Indien er geen overeenstemmend voertuig bestaat dat uitsluitend voorzien is van een motor die gebruik maakt van dezelfde brandstof, wordt de uitstootwaarde vermenigvuldigd met 2,5.

Onder oplaadbaar hybride voertuig wordt verstaan het in artikel 65 bedoelde voertuig dat zowel is uitgerust met een brandstofmotor als een elektrische batterij die opgeladen kan worden via een aansluiting op een externe energiebron buiten het voertuig.

De Koning kan bepalen wat moet worden verstaan onder overeenstemmend voertuig. De Koning kan, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, de in het vorige lid bedoelde minimale energiecapaciteit verhogen tot maximaal 2,1 kWh per 100 kilogram van het wagengewicht.";

Art. 8

In artikel 53, 6°, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden "administratieve geldboeten opgelegd door overheden, zelfs wanneer deze geldboeten niet het karakter van een strafrechtelijke sanctie hebben en zelfs wanneer hun bedrag is berekend op basis van een aftrekbare belasting," ingevoegd tussen de woorden "transactionele geldboeten," en het woord "verbeurdverklaringen".

Art. 9

In artikel 55 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 juli 1992, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) het eerste lid wordt vervangen als volgt:

"Interesten van obligaties, leningen, schulden, deposito's en andere effecten ter vertegenwoordiging van leningen worden slechts als beroepskosten aangemerkt in zover ze niet hoger zijn dan een bedrag dat overeenstemt met:

1° voor interesten van niet-hypothecaire leningen zonder welbepaalde looptijd, andere dan deze betaald aan verbonden vennootschappen in het kader van een raamovereenkomst voor gecentraliseerd thesauriebeheer binnen een groep als bedoeld in artikel 198, § 4, vijfde lid: de door de Nationale Bank van België bekendgemaakte MFI-rentevoet voor leningen tot 1 000 000 euro met variabel tarief en initiële rentebepaling

Art. 7

A l'article 36, § 2, du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 2011 et modifié par les lois des 29 mars 2012 et 21 décembre 2013, trois alinéas sont insérés entre l'alinéa 8 et l'alinéa 9, qui devient l'alinéa 12, rédigés comme suit:

"Lorsqu'un véhicule hybride rechargeable acheté à partir du 1er janvier 2018 est équipé d'une batterie électrique avec une capacité énergétique de moins de 0,6 kWh par 100 kilogrammes de poids du véhicule, l'émission du véhicule concerné à prendre en considération est égale à celle du véhicule correspondant pourvu d'un moteur utilisant exclusivement le même carburant. S'il n'existe pas de véhicule correspondant pourvu d'un moteur utilisant exclusivement le même carburant, la valeur de l'émission est multipliée par 2,5.

Par véhicule hybride rechargeable, on entend le véhicule visé à l'article 65 qui est à la fois équipé d'un moteur à carburant et d'une batterie électrique qui peut être rechargée via une connexion à une source d'alimentation externe hors du véhicule.

Le Roi peut déterminer ce qu'il faut entendre par véhicule correspondant. Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, augmenter la capacité énergétique minimale jusqu'à maximum 2,1 kWh par 100 kilogrammes de poids du véhicule.";

Art. 8

A l'article 53, 6°, du même Code, les mots "les amendes administratives infligées par des autorités publiques, même lorsque ces amendes n'ont pas le caractère d'une sanction pénale et même lorsque leur montant est calculé sur base d'un impôt déductible," sont insérés entre les mots "les amendes transactionnelles," et les mots "les confiscations".

Art. 9

A l'article 55 du même Code, modifié par la loi du 28 juillet 1992, les modifications suivantes sont apportées:

a) l'alinéa 1er est remplacé comme suit:

"Les intérêts d'obligations, de prêts, de créances, de dépôts et d'autres titres constitutifs d'emprunts ne sont pris en considération à titre de frais professionnels que dans la mesure où ils ne dépassent pas un montant correspondant à:

1° pour les intérêts de prêts non-hypothécaires sans terme autres que ceux payés à des sociétés liées dans le cadre d'une convention-cadre de gestion centralisée de trésorerie d'un groupe telle que visée à l'article 198, § 4, alinéa 5: le taux d'intérêt pratiqué par les IFM, publié par la Banque nationale de Belgique, pour les prêts jusqu'à 1 000 000 euros avec taux variable et fixation initiale du taux d'une durée inférieure

tot een jaar verstrekt aan niet-financiële vennootschappen gesloten in de maand november van het kalenderjaar voorafgaand aan het kalenderjaar waarop de interesten betrekking hebben, verhoogd met 2,5 pct.;

2° voor andere dan in 1° bedoelde interesten: de overeenkomstig de marktrente geldende rentevoet, rekening houdende met de bijzondere gegevens eigen aan de beoordeling van het aan de verrichting verbonden risico en inzonderheid met de financiële toestand van de schuldenaar en met de looptijd van de lening.";

b) de inleidende zin van het tweede lid wordt vervangen als volgt:

"Voor de toepassing van het eerste lid, 2°, is de in aanmerking te nemen rentevoet:".

Art. 10

In artikel 64*ter* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de programmawet van 8 juni 2008 en gewijzigd bij de wet van 27 maart 2009, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid wordt de bepaling onder 1° opgeheven;

2° het tweede lid wordt opgeheven;

3° in het vroegere derde lid, dat het tweede lid is geworden, worden de woorden "1° en" en de woorden "of van de in het tweede lid bedoelde voertuigen" opgeheven;

4° het vroegere vierde lid wordt opgeheven;

5° in het vroegere vijfde lid, dat het derde lid is geworden, worden de woorden "en van de in het tweede lid bedoelde voertuigen" en de woorden "en die voertuigen" opgeheven.

Art. 11

In artikel 66 van hetzelfde Wetboek, vervangen door de wet van 6 juli 1994 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 20 juli 2000 en bij de wetten van 10 augustus 2001, 27 december 2005, 22 december 2008, 23 december 2009 en 28 december 2011, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1 wordt vervangen als volgt:

"§ 1. Beroepskosten met betrekking tot het gebruik van de in artikel 65 bedoelde voertuigen zijn slechts aftrekbaar tot het overeenkomstig artikel 198*bis* bepaalde tarief, met een minimum van 75 pct. voor de gedane of gedragen beroepskosten met betrekking tot het gebruik van vóór 1 januari 2018 aangeschafte voertuigen.";

2° paragraaf 1 wordt vervangen als volgt:

ou égale à un an, octroyés aux sociétés non financières, conclus au mois de novembre de l'année civile précédant l'année civile à laquelle les intérêts se rapportent, augmenté de 2,5 p.c.;

2° pour les intérêts autres que ceux visés au 1°: le taux d'intérêt pratiqué sur le marché, compte tenu des éléments particuliers propres à l'appréciation du risque lié à l'opération, et notamment de la situation financière du débiteur et de la durée du prêt.";

b) la phrase liminaire de l'alinéa 2 est remplacée comme suit:

"Pour l'application de l'alinéa 1er, 2°, le taux d'intérêt à prendre en considération est:".

Art. 10

A l'article 64*ter* du même Code, inséré par la loi-programme du 8 juin 2008 et modifié par la loi du 27 mars 2009, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 1er, le 1° est abrogé;

2° l'alinéa 2 est abrogé;

3° dans l'alinéa 3 ancien, qui est devenu l'alinéa 2, les mots "1° et" et les mots "ou aux véhicules visés à l'alinéa 2," sont abrogés;

4° l'alinéa 4 ancien est abrogé;

5° dans l'alinéa 5 ancien, qui est devenu l'alinéa 3, les mots "et des véhicules visés à l'alinéa 2" et les mots "ou à ces véhicules" sont abrogés.

Art. 11

A l'article 66 du même Code, remplacé par la loi du 6 juillet 1994 et modifié par l'arrêté royal du 20 juillet 2000 et par les lois des 10 août 2001, 27 décembre 2005, 22 décembre 2008, 23 décembre 2009 et 28 décembre 2011, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 1er est remplacé par ce qui suit:

"§ 1er. Les frais professionnels afférents à l'utilisation des véhicules visés à l'article 65 ne sont déductibles qu'à concurrence du taux déterminé conformément à l'article 198*bis*, avec un minimum de 75 p.c. pour les frais professionnels faits ou supportés, afférents à l'utilisation des véhicules acquis avant le 1er janvier 2018.";

2° le paragraphe 1er est remplacé comme suit:

"§ 1. Beroepskosten met betrekking tot het gebruik van de in artikel 65 bedoelde voertuigen zijn slechts binnen de volgende grenzen aftrekbaar:

1° 40 pct. indien ze een uitstoot hebben van 200 gram CO_2 per kilometer of meer;

2° een tarief vastgesteld door toepassing van de volgende formule in alle andere gevallen: 120 pct. – (0,5 pct. * coëfficiënt * aantal gram CO_2 per kilometer), waarbij de coëfficiënt wordt vastgesteld op 1 voor voertuigen met een dieselmotor en op 0,95 voor voertuigen met een andere motor. Wanneer het voertuig is uitgerust met een aardgasmotor en een belastbaar vermogen heeft van minder dan 12 fiscale paardenkracht wordt de coëfficiënt verder verlaagd tot 0,90.

Het overeenkomstig het eerste lid, 2°, vastgestelde tarief kan niet lager zijn dan 50 pct., noch hoger zijn dan 100 pct. en bedraagt minimum 75 pct. voor de met betrekking tot het gebruik van vóór 1 januari 2018 aangeschafte voertuigen.

Indien het in artikel 65 bedoelde voertuig een oplaadbaar hybride voertuig is als bedoeld in artikel 36, § 2, tiende lid, dat uitgerust is met een elektrische batterij die een energiecapaciteit heeft van minder dan 0,6 kWh per 100 kilogram van het wagengewicht, dan is het in het eerste lid bedoelde in aanmerking te nemen CO_2-uitstootgehalte gelijk aan dit van het overeenstemmende voertuig dat uitsluitend voorzien is van een motor die gebruik maakt van dezelfde brandstof. Indien er geen overeenstemmend voertuig bestaat dat uitsluitend voorzien is van een motor die gebruik maakt van dezelfde brandstof, wordt de uitstootwaarde vermenigvuldigd met 2,5.

In afwijking van het eerste lid zijn de minderwaarden met betrekking tot de in datzelfde lid bedoelde voertuigen slechts als beroepskosten aftrekbaar tot de in procenten uitgedrukte verhouding tussen de som van de vóór de verkoop fiscaal aangenomen afschrijvingen en de som van de geboekte afschrijvingen voor de overeenstemmende belastbare tijdperken.

De Koning kan bepalen wat moet worden verstaan onder overeenstemmend voertuig.

De Koning kan, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, de in het eerste lid vermelde coëfficiënt van toepassing voor voertuigen uitgerust met een aardgasmotor en met een belastbaar vermogen van minder dan 12 fiscale paardenkracht verlagen tot minimum 0,75, en de in het derde lid bedoelde minimale energiecapaciteit verhogen tot maximaal 2,1 kWh per 100 kilogram van het wagengewicht.

Het derde lid is niet van toepassing voor de hybride voertuigen die worden aangekocht voor 1 januari 2018.";

3° paragraaf 2 wordt aangevuld met een bepaling onder 4°, luidende:

"4° voor de kosten die aan derden worden doorgerekend, mits deze kosten uitdrukkelijk en afzonderlijk op factuur zijn vermeld.";

"§ 1er. Les frais professionnels afférents à l'utilisation des véhicules visés à l'article 65 ne sont déductibles que dans les limites suivantes:

1° 40 p.c. s'ils émettent 200 grammes de CO_2 par kilomètre, ou plus;

2° un taux déterminé par la formule suivante, dans les autres cas: 120 p.c. – (0,5 p.c. * coefficient * grammes de CO_2 par kilomètre), où le coefficient est fixé à 1 pour les véhicules alimentés au diesel, et à 0,95 pour les véhicules équipés d'un autre moteur. Lorsque le véhicule est équipé d'un moteur au gaz naturel et que sa puissance fiscale est inférieure à 12 chevaux fiscaux, le coefficient est réduit à 0,90.

Le taux déterminé conformément à l'alinéa 1er, 2°, ne peut être inférieur à 50 p.c., ni supérieur à 100 p.c. et s'élève à un minimum de 75 p.c. pour les frais professionnels faits ou supportés, afférents à l'utilisation des véhicules acquis avant le 1er janvier 2018.

Lorsque le véhicule visé à l'article 65 est un véhicule hybride rechargeable visé à l'article 36, § 2, alinéa 10, qui est équipé d'une batterie électrique avec une capacité énergétique de moins de 0,6 kWh par 100 kilogrammes de poids du véhicule, l'émission de grammes de CO_2 visée à l'alinéa 1er à prendre en considération est égale à celle du véhicule correspondant pourvu d'un moteur utilisant exclusivement le même carburant. S'il n'existe pas de véhicule correspondant pourvu d'un moteur utilisant exclusivement le même carburant, la valeur de l'émission est multipliée par 2,5.

Par dérogation à l'alinéa 1er, le taux à prendre en considération pour les moins-values est égal au rapport exprimé en pour cent entre la somme des amortissements fiscalement admis antérieurement à la vente et la somme des amortissements comptables pour les périodes imposables correspondantes.

Le Roi peut déterminer ce qu'il faut entendre par véhicule correspondant.

Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, diminuer le coefficient applicable aux véhicules équipés d'un moteur au gaz naturel et avec une puissance fiscale inférieure à 12 chevaux fiscaux, jusqu'à minimum 0,75, et augmenter la capacité énergétique minimale jusqu'à maximum 2,1 kWh par 100 kilogrammes de poids du véhicule.

L'alinéa 3 n'est pas applicable aux véhicules hybrides achetés avant le 1er janvier 2018.";

3° le paragraphe 2 est complété par un 4°, rédigé comme suit:

"4° aux frais qui sont répercutés à des tiers, à condition que ces frais soient explicitement et séparément mentionnés dans la facture.";

4° in § 3, worden de woorden “en gedaan worden door de eindgebruiker van deze voertuigen” ingevoegd tussen de woorden “die toebehoren aan derden” en de woorden “, zomede het bedrag van de in dit artikel vermelde kosten”.

Art. 12

Artikel 69, § 1, eerste lid, 1°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 26 december 2015, wordt aangevuld met een zin, luidende:

“Evenwel bedraagt het basispercentage van de aftrek 20 pct., voor de vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht tussen 1 januari 2018 en 31 december 2019, in de loop van een belastbaar tijdperk dat aan een van de aanslagjaren 2019 en 2020 is verbonden.”.

Art. 13

Artikel 70 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 16 april 1997, vervangen bij de wet van 26 december 2015 en waarvan deze vervanging wordt ingetrokken bij artikel 88 van deze wet, wordt vervangen als volgt:

“Art. 70. De belastingplichtigen kunnen desgewenst de investeringsaftrek spreiden over de afschrijvingsperiode van de verkregen of tot stand gebrachte vaste activa, wanneer de over de afschrijvingsperiode van de vaste activa te spreiden investeringsaftrek betrekking heeft op de vaste activa die worden gebruikt ter bevordering van het onderzoek en de ontwikkeling van nieuwe producten en toekomstgerichte technologieën die geen effect op het leefmilieu hebben of die het negatieve effect op het leefmilieu zoveel mogelijk proberen te beperken.

In dat geval wordt de aftrek eenvormig vastgesteld op het in artikel 69, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde basispercentage verhoogd met 17 percentpunten en wordt hij berekend op de afschrijvingen die voor elk belastbaar tijdperk van de afschrijvingsperiode worden aangenomen.

Wat de andere vaste activa betreft kunnen de belastingplichtigen die op de eerste dag van het belastbaar tijdperk waarin deze vaste activa zijn aangeschaft of tot stand gebracht minder dan 20 werknemers tewerkstellen, ervoor kiezen de investeringsaftrek te spreiden over de afschrijvingsperiode van deze andere aangeschafte of tot stand gebrachte vaste activa. In dat geval wordt de aftrek eenvormig vastgesteld op het in artikel 69, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde basispercentage verhoogd met 7 percentpunten en wordt hij berekend op de afschrijvingen die voor elk belastbaar tijdperk van de afschrijvingsperiode worden aangenomen.”.

Art. 14

In artikel 171 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

4° au § 3, les mots “et qui sont exposés par l’utilisateur final desdits véhicules” sont insérés entre les mots “qui appartiennent à des tiers” et les mots “, ainsi que le montant des frais”.

Art. 12

L’article 69, § 1er, alinéa 1er, 1°, du même Code, remplacé par la loi du 26 décembre 2015, est complété par la phrase suivante:

“Toutefois, pour les immobilisations acquises ou constituées entre le 1er janvier 2018 et le 31 décembre 2019, au cours d’une période imposable qui se rattache à un des exercices d’imposition 2019 et 2020, le pourcentage de base de la déduction est fixé à 20 p.c.”.

Art. 13

L’article 70 du même Code, modifié par la loi du 16 avril 1997, remplacé par la loi du 26 décembre 2015 et dont ce remplacement est retiré par l’article 88 de la présente loi, est remplacé comme suit:

“Art. 70. Les contribuables peuvent choisir d’étaler la déduction pour investissement sur la période d’amortissement des immobilisations acquises ou constituées, lorsque la déduction pour investissement à répartir sur la période d’amortissement des immobilisations se rapporte à des immobilisations qui tendent à promouvoir la recherche et le développement de produits nouveaux et de technologies avancées n’ayant pas d’effets sur l’environnement ou visant à minimiser les effets négatifs sur l’environnement.

La déduction est dans ce cas uniformément fixée au pourcentage de base visé à l’article 69, § 1er, alinéa 1er, 2°, majoré de 17 points et calculée sur les amortissements admis pour chaque période imposable contenue dans la période d’amortissement.

En ce qui concerne les autres immobilisations, les contribuables qui occupent moins de 20 travailleurs au premier jour de la période imposable au cours de laquelle ces immobilisations sont acquises ou constituées, peuvent choisir d’étaler la déduction pour investissement sur la période d’amortissement de ces autres immobilisations acquises ou constituées. La déduction est dans ce cas uniformément fixée au pourcentage de base visé à l’article 69, § 1er, alinéa 1er, 2°, majoré de 7 points et calculée sur les amortissements admis pour chaque période imposable contenue dans la période d’amortissement.”.

Art. 14

A l’article 171 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° in de bepaling onder 1°, c, eerste lid, worden de woorden “van 4°, b,” vervangen door de woorden “van 2°, a, en 4°, b,”;

2° de bepaling onder 2°, a, wordt hersteld als volgt:

“2°, a) stopzettingsmeerwaarden als vermeld in artikel 28, eerste lid, 1°, die naar aanleiding van de stopzetting van de werkzaamheid vanaf de leeftijd van 60 jaar of ingevolge het overlijden of naar aanleiding van een gedwongen definitieve stopzetting zijn verkregen of vastgesteld op:

— immateriële vaste activa, in zover ze niet meer bedragen dan de in 1°, c, vermelde grens;

— andere activa dan immateriële vaste activa.

Onder gedwongen definitieve stopzetting wordt verstaan de definitieve stopzetting die voortvloeit uit een schadegeval, een onteigening, een opeising in eigendom, of een andere gelijkaardige gebeurtenis, evenals de definitieve stopzetting die het gevolg is van een handicap als vermeld in artikel 135, eerste lid, 1°;”;

3° in de bepaling onder 4°, a, eerste lid, worden de woorden “onverminderd de toepassing van 2°, a,” ingevoegd voor de woorden “verwezenlijkte meerwaarden”;

4° de bepaling onder 4°, b, wordt vervangen als volgt:

“b) de in 1°, c, vermelde vergoedingen die worden verkregen naar aanleiding van een handeling verricht vanaf de leeftijd van 60 jaar of ingevolge het overlijden of naar aanleiding van een gedwongen handeling.

Onder gedwongen handeling wordt verstaan de handeling die voortvloeit uit een schadegeval, een onteigening, een opeising in eigendom, of een andere gelijkaardige gebeurtenis;”.

Art. 15

In artikel 173, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden “tegen het tarief van 16,5 pct.” vervangen door de woorden “tegen het tarief van 10 of 16,5 pct.”.

Art. 16

In artikel 184 van hetzelfde Wetboek, wordt het vijfde lid opgeheven bij de wet van 11 december 2008 hersteld als volgt:

“Voor de toepassing van deze titel, wordt het bedrag van het in het eerste lid bedoelde gestorte kapitaal, van de uitgiftepremies en van de sommen waarop is ingeschreven ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen die overeenkomstig het tweede lid met kapitaal worden gelijkgesteld, geacht niet verminderd te zijn ten belope van de vermindering van het maatschappelijk kapitaal, van de uitgiftepremies of van de bovenvermelde sommen die ten gevolge van de toepassing van artikel 18, tweede tot vijfde lid als dividenden op de belaste reserves en op de vrijgestelde reserves zijn aangerekend.”.

1° dans le 1°, c, alinéa 1er, les mots “du 4°, b,” sont remplacés par les mots “du 2°, a, et du 4°, b,”;

2° le 2°, a, est rétabli comme suit:

“2°, a) les plus-values de cessation visées à l’article 28, alinéa 1er, 1°, 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 sur:

— des immobilisations incorporelles dans la mesure où elles n’excèdent pas la limite visée au 1°, c;

— des actifs autres que des immobilisations incorporelles.

Par cessation définitive forcée, on entend la cessation définitive qui est la conséquence d’un sinistre, d’une expropriation, d’une réquisition en propriété ou d’un autre événement analogue, ainsi que la cessation définitive qui résulte d’un handicap visé à l’article 135, alinéa 1er, 1°;”;

3° dans le 4°, a, alinéa 1er, les mots “sans préjudice de l’application du 2°, a,” sont insérés avant les mots “les plus-values réalisées”;

4° le 4°, b, est remplacé comme suit:

“b) les indemnités visées au 1°, c, obtenues à l’occasion d’un acte survenant à partir de l’âge de 60 ans ou à la suite du décès ou à l’occasion d’un acte forcé.

Par acte forcé on entend l’acte qui est la conséquence d’un sinistre, d’une expropriation, d’une réquisition en propriété ou d’un autre événement analogue;”.

Art. 15

Dans l’article 173, alinéa 1er, du même Code, les mots “au taux de 16,5 p.c.” sont remplacés par les mots “au taux de 10 ou 16,5 p.c.”.

Art. 16

A l’article 184 du même Code, l’alinéa 5, abrogé par la loi du 11 décembre 2008, est rétabli comme suit:

“Pour l’application du présent titre, le montant du capital libéré visé à l’alinéa 1er, des primes d’émission et des sommes souscrites à l’occasion de l’émission de parts bénéficiaires qui sont assimilées au capital conformément à l’alinéa 2, est censé ne pas être diminué à concurrence de la réduction du capital social, des primes d’émission ou des sommes susvisées qui a été imputée sur les réserves taxées et sur les réserves exonérées suite à l’application de l’article 18, alinéas 2 à 5.”.

Art. 17

In artikel 184*ter*, ingevoegd bij de wet van 11 december 2008, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in § 1, eerste lid, worden de woorden “de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen” vervangen door de woorden “de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de stichtingen en de Europese politieke partijen en stichtingen”;

2° in § 2, eerste en tweede lid, worden de woorden “de later gerealiseerde meerwaarden en minderwaarden wat deze activa betreft, vastgesteld uitgaande van de boekwaarde die zij hebben op het ogenblik van de verrichting” telkens vervangen door de woorden “de later gerealiseerde meerwaarden, minderwaarden, afschrijvingen en waardeverminderingen wat deze activa betreft, vastgesteld uitgaande van de werkelijke waarde die zij hebben op het ogenblik van de verrichting”;

3° in § 2 worden, tussen het tweede lid en het derde lid, dat het zevende lid wordt, vijf leden ingevoegd, luidende:

“In geval van de overdracht van één of meerdere bestanddelen verbonden aan een buitenlandse inrichting waarvan de winst in België wordt vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting naar de Belgische maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting, de zetel van bestuur of beheer of een andere Belgische inrichting, worden de later gerealiseerde meerwaarden, minderwaarden, afschrijvingen en waardeverminderingen wat deze activa betreft, vastgesteld uitgaande van de werkelijke waarde die zij hebben op het ogenblik van de verrichting.

In geval van de overdracht van één of meerdere Belgische bestanddelen naar een buitenlandse inrichting waarvan de winst in België wordt vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting, worden de later gerealiseerde meerwaarden, minderwaarden, afschrijvingen en waardeverminderingen wat deze activa betreft, vastgesteld overeenkomstig artikel 185/1 uitgaande van de werkelijke waarde die zij hebben op het ogenblik van de verrichting.

Indien de waarde van deze bestanddelen naar aanleiding van een in het eerste tot derde lid bedoelde verrichting werd vastgesteld door de Staat waar deze bestanddelen op het ogenblik van de verrichting zijn gelegen, en de niet gerealiseerde meerwaarde op deze bestanddelen ten gevolge van deze verrichtingen daadwerkelijk door deze Staat in de belastinggrondslag wordt opgenomen, wordt de door deze Staat vastgestelde waarde vermoed overeen te stemmen met werkelijke waarde ervan, tenzij kan worden aangetoond dat de door deze Staat vastgestelde waarde hoger is dan de werkelijke waarde.

Het vijfde lid is enkel van toepassing voor wat de bestanddelen betreft die op het ogenblik van de verrichting gelegen zijn in een Staat waarmee België een akkoord of overeenkomst heeft gesloten of die met België deelneemt aan een ander bilateraal of multilateraal gesloten juridisch instrument,

Art. 17

A l’article 184*ter*, inséré par la loi du 11 décembre 2008, les modifications suivantes sont apportées:

1° au § 1er, alinéa 1er, les mots “la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations” sont remplacés par les mots “la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les fondations, les partis politiques européens et les fondations politiques européennes”;

2° au § 2, alinéas 1er et 2, les mots “les plus-values et les moins-values réalisées ultérieurement en ce qui concerne ces actifs, sont déterminées sur la base de la valeur comptable qu’elles ont au moment de l’opération”’ sont chaque fois remplacés par les mots “les plus-values et les moins-values réalisées ultérieurement, les amortissements et les réductions de valeur qui concernent ces actifs, sont déterminés sur la base de la valeur réelle qu’ils ont au moment de l’opération”’;

3° au § 2, cinq alinéas rédigés comme suit sont insérés entre l’alinéa 2 et l’alinéa 3, qui devient l’alinéa 7:

“En cas de transfert d’un ou plusieurs éléments liés à un établissement étranger dont les bénéfices sont exonérés en Belgique en vertu d’une convention préventive de la double imposition, vers le siège social, le principal établissement, le siège de direction ou d’administration, ou vers un autre établissement belge, les plus-values et moins-values réalisées ultérieurement, les amortissements et les réductions de valeur qui concernent ces actifs sont déterminés en fonction de la valeur réelle qu’ils ont au moment de l’opération.

En cas de transfert d’un ou plusieurs éléments belges, vers un établissement étranger dont les bénéfices sont exonérés en Belgique en vertu d’une convention préventive de la double imposition, les plus-values et moins-values réalisées ultérieurement, les amortissements et les réductions de valeur qui concernent ces actifs sont déterminés conformément à l’article 185/1 en fonction de la valeur réelle qu’ils ont au moment de l’opération.

Lorsque, à l’occasion d’une opération visée aux alinéas 1er à 3, la valeur de ces éléments a été établie par l’État où ils sont situés au moment de l’opération, et que les plus-values non réalisées sur ces éléments sont effectivement reprises dans la base imposable par cet État à la suite de ces opérations, la valeur déterminée par cet État est censée correspondre à leur valeur réelle, à moins qu’il ne soit démontré que la valeur déterminée par cet État est supérieure à la valeur réelle.

L’alinéa 5 est uniquement applicable en ce qui concerne les éléments qui, au moment de l’opération, sont situés dans un État avec lequel la Belgique a conclu un accord ou une convention, ou est partie avec la Belgique à la conclusion d’un autre instrument juridique bilatéral ou multilatéral, à la

op voorwaarde dat dit akkoord, deze overeenkomst of dit juridisch instrument de uitwisseling van inlichtingen mogelijk maakt met het oog op de toepassing van het interne recht van de overeenkomstsluitende Staten.

Indien het vijfde lid niet van toepassing is wordt de werkelijke waarde van de in het eerste tot derde lid bedoelde bestanddelen vermoed overeen te stemmen met de aanschaffings- of beleggingswaarde ervan verminderd met de waardeverminderingen en afschrijvingen die zich overeenkomstig de bepalingen van dit Wetboek hebben voorgedaan, tenzij het tegendeel kan worden aangetoond.";

4° in § 2 wordt het vroegere derde lid, dat het achtste lid wordt, vervangen als volgt:

"Behalve wanneer die vennootschap gevestigd is in een lidstaat van de Europese Unie en daar aan de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen is onderworpen, is het tweede lid niet van toepassing indien de overbrenging gebeurt vanuit een vennootschap als bedoeld in artikel 203, § 1, eerste lid, 1°. In dat geval worden de later gerealiseerde waardeverminderingen, meerwaarden en minderwaarden wat deze activa betreft, vastgesteld uitgaande van de aanschaffings- of beleggingswaarde ervan verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die overeenkomstig de bepalingen van dit Wetboek in aanmerking zouden zijn genomen en worden de afschrijvingen met betrekking tot de op het moment van de verrichting in het buitenland gelegen bestanddelen evenwel slechts in aanmerking genomen in de mate dat zij zijn gegrond op de aanschaffings- of beleggingswaarde.";

5° in § 2 wordt het vroegere zesde lid, dat het elfde lid wordt, vervangen als volgt:

"In het geval het vijfde lid niet van toepassing is, worden de afschrijvingen met betrekking tot de op het ogenblik van de verrichting in het buitenland gelegen bestanddelen, in afwijking van het eerste tot derde lid, evenwel slechts in aanmerking genomen in de mate dat zij zijn gegrond op de aanschaffings- of beleggingswaarde en worden de later gerealiseerde minderwaarden of waardeverminderingen op deze bestanddelen vastgesteld uitgaande van de aanschaffings- of beleggingswaarde ervan verminderd met de waardeverminderingen en afschrijvingen die zich overeenkomstig de bepalingen van dit Wetboek hebben voorgedaan.";

Art. 18

In artikel 185 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 21 juni 2004 en 11 december 2008, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1 wordt aangevuld met drie leden, luidende:

"De vennootschappen zijn tevens belastbaar ter zake van de aan een vaste inrichting toerekenbare winst die op grond van een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting die met een lidstaat van de Europese Unie gesloten werd vrijgesteld is, voor zover die winst verwezenlijkt werd in het

condition que cette convention, cet accord ou cet instrument juridique permette l'échange d'informations en vue de l'application du droit interne des États contractants.

Dans le cas où l'alinéa 5 n'est pas applicable, la valeur réelle des éléments visés aux alinéas 1er à 3 est censée correspondre à la valeur d'investissement ou de revient de ceux-ci, diminuée des réductions de valeur et des amortissements qui ont été actés conformément aux dispositions du présent Code, à moins que l'inverse puisse être démontré.";

4° au § 2, l'alinéa 3 ancien, qui devient l'alinéa 8 nouveau, est remplacé comme suit:

"Sauf lorsque cette société est établie dans un État membre de l'Union européenne et y est soumise aux dispositions du droit commun en matière d'impôts, l'alinéa 2 ne s'applique pas lorsqu'il s'agit du transfert d'une société telle que visée à l'article 203, § 1er, alinéa 1er, 1°. Dans ce cas, les réductions de valeur, les plus-values et les moins-values réalisées ultérieurement concernant ces actifs sont déterminées sur la base de leur valeur d'investissement ou de revient, diminuée des amortissements et des réductions de valeur qui ont été pris en compte conformément aux dispositions du présent Code et les amortissements relatifs aux éléments situés à l'étranger jusqu'au moment de l'opération ne sont pris en considération que dans la mesure où ils sont basés sur la valeur d'investissement ou de revient.";

5° au § 2, l'alinéa 6 ancien, qui devient l'alinéa 11, est remplacé comme suit:

"Par dérogation aux alinéas 1er à 3, dans le cas où l'alinéa 5 ne s'applique pas, les amortissements relatifs aux éléments situés à l'étranger jusqu'au moment de l'opération ne sont toutefois pris en considération que dans la mesure où ils sont basés sur la valeur d'investissement ou de revient et les moins-values réalisées ultérieurement ou les réductions de valeur sur ces éléments sont déterminées sur la base de leur valeur d'investissement ou de revient, diminuée des réductions de valeur et des amortissements qui ont été actés conformément aux dispositions du présent Code.";

Art. 18

A l'article 185 du même Code, modifié par les lois des 21 juin 2004 et 11 décembre 2008, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 1er est complété par trois alinéas, rédigés comme suit:

"Les sociétés sont également imposables sur les bénéfices attribuables à un établissement stable dont une convention préventive de la double imposition conclue avec un État membre de l'Union européenne prévoit l'exonération, dans la mesure où ces bénéfices sont générés dans le cadre d'un

kader van een hybride mismatch en niet belastbaar is in het rechtsgebied van de vaste inrichting omdat die vaste inrichting niet als dusdanig beschouwd wordt.

Indien een of meer geassocieerde entiteiten die geen inwoner zijn in totaal een direct of indirect belang hebben van 50 pct. of meer van de stemrechten, de kapitaalbelangen of de rechten op een deel van de winst van een in artikel 29 bedoelde entiteit die is opgericht of gevestigd in België, zich bevinden in een rechtsgebied dat of in rechtsgebieden die de entiteit als een belastingplichtige aanmerken, wordt de entiteit, in afwijking van het eerste lid en van artikel 29, beschouwd als inwoner van België en belast op haar inkomsten voor zover die inkomsten niet anderszins worden belast krachtens de Belgische wetgeving of die van een ander rechtsgebied.

Het derde lid is niet van toepassing op instellingen voor collectieve belegging.";

2° een paragraaf 2/1 wordt ingevoegd, luidende:

"§ 2/1. In afwijking van paragraaf 1, en onverminderd artikel 203, § 1, 6°, zijn de inkomsten die verwezenlijkt werden in het kader van een hybride mismatch en niet opgenomen zijn in de winst van de Belgische vennootschappen of inrichtingen die de gerechtigden zijn tot die winst of op grond van de wetgeving van een andere Staat als dusdanig beschouwd worden, belastbaar voor zover een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan die inkomsten van de belastbare inkomsten mag aftrekken.

De volgende inkomsten die verwezenlijkt zijn in het kader van een hybride mismatch worden bedoeld:

a) een inkomen dat verwezenlijkt werd in het kader van een financieel instrument, wanneer de aftrek ervan in hoofde van de buitenlandse onderneming of van een vestiging daarvan, samen met de niet-belasting in hoofde van de Belgische vennootschappen of inrichtingen die er de gerechtigden toe zijn of die als dusdanig beschouwd worden op grond van de wetgeving van een andere Staat, terug te voeren is op de verschillen in de kwalificatie van het financieel instrument.

Een inkomen dat de onderliggende opbrengst van een overgedragen financieel instrument vormt geeft geen aanleiding tot een hybride mismatch wanneer het inkomen betaald werd door een financieel handelaar in het kader van een hybride overdracht op de markt, op voorwaarde dat het rechtsgebied van de betaler van de financieel handelaar eist dat hij alle bedragen die hij in verband met het overgedragen financiële instrument heeft ontvangen, als inkomsten opneemt.

Voor de toepassing van deze bepaling, worden verstaan onder:

— financieel instrument: elk instrument dat leidt tot rendement op vreemd of eigen vermogen dat wordt belast volgens de regels voor het belasten van vreemd vermogen, eigen vermogen en derivaten uit hoofde van de Belgische wetgeving

dispositif hybride et où ils ne sont pas imposables dans la juridiction de l'établissement stable en raison du fait que celui-ci n'y est pas considéré comme tel.

Par dérogation à l'alinéa 1er et à l'article 29, lorsqu'une ou plusieurs entités associées non résidentes détenant globalement un intérêt direct ou indirect de 50 p.c. ou plus des droits de vote, des participations au capital ou des droits de participation aux bénéfices d'une entité visée à l'article 29 constituée ou établie en Belgique se situent dans une juridiction ou des juridictions qui considèrent l'entité comme une personne imposable en Belgique, l'entité est considérée comme une résidente de la Belgique et ses revenus sont imposés dans la mesure où ils ne sont pas par ailleurs imposés selon les lois belges ou celles de toute autre juridiction.

L'alinéa 3 ne s'applique pas aux organismes de placement collectif. ";

2° il est inséré un paragraphe 2/1, rédigé comme suit:

"§ 2/1. Par dérogation au paragraphe 1er, et sans préjudice de l'article 203, § 1er, 6°, les revenus générés dans le cadre d'un dispositif hybride qui ne figurent pas parmi les bénéfices des sociétés ou des établissements belges qui en sont les bénéficiaires ou qui sont considérés comme tels en vertu des lois d'un autre État, sont imposables ou, selon le cas, non déductibles, dans la mesure où une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, est autorisée à les déduire de revenus imposables.

Sont visés les revenus suivants générés dans le cadre d'un dispositif hybride:

a) un revenu généré dans le cadre d'un instrument financier, lorsque la déduction, dans le chef de l'entreprise étrangère, ou d'une implantation de celle-ci, jointe à l'absence d'imposition, dans le chef des sociétés ou des établissements belges qui en sont les bénéficiaires ou qui sont considérées comme tels en vertu des lois d'un autre État, est imputable aux différences existant dans la qualification de l'instrument financier ou du revenu généré dans le cadre de cet instrument financier.

Un revenu représentant le rendement sous-jacent d'un instrument financier transféré ne donne pas lieu à un dispositif hybride lorsque le revenu est payé par un négociant financier dans le cadre d'un transfert hybride sur le marché, à condition que la juridiction du payeur exige du négociant financier qu'il inclue dans ses revenus tous les montants reçus en rapport avec l'instrument financier transféré.

Pour l'application de la présente disposition, on entend par:

— instrument financier: tout instrument dans la mesure où il génère un rendement financier ou un rendement de capitaux propres soumis aux règles d'imposition applicables aux titres de dette, titres de participation ou produits dérivés selon les

of van de wetgeving van de Staat van de buitenlandse onderneming of van de vestiging daarvan, met inbegrip van elke hybride overdracht;

— hybride overdracht op de markt: een hybride overdracht waartoe door een financieel handelaar wordt overgegaan in het kader van de normale uitoefening van zijn activiteiten, en niet als onderdeel van een gestructureerde regeling;

— financieel handelaar: een persoon of entiteit die als beroepsactiviteit regelmatig voor eigen rekening financiële instrumenten koopt en verkoopt, met als doel winst te maken;

b) een inkomen betaald door een buitenlandse onderneming of door een vestiging daarvan, die een hybride entiteit is, voor zover dat inkomen voor die hybride entiteit aftrekbaar is van de belastbare inkomsten die niet eveneens opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de Belgische vennootschappen of inrichtingen aan wie dat inkomen betaald werd of als dusdanig beschouwd wordt op grond van de wetgeving van een andere Staat.";

3° paragraaf 3 wordt vervangen als volgt:

"§ 3. Het bedrag van de beroepsverliezen geleden binnen buitenlandse inrichtingen of met betrekking tot in het buitenland gelegen activa waarover de vennootschap beschikt en waarvan de winsten behaald in deze inrichtingen of door middel van deze activa bij toepassing van een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting door België worden vrijgesteld, blijft buiten beschouwing om de belastbare grondslag vast te stellen, tenzij het definitieve beroepsverliezen geleden binnen een lidstaat van de Europese Economische Ruimte betreft.

Het bedrag van de beroepsverliezen geleden binnen buitenlandse inrichtingen of met betrekking tot in het buitenland gelegen activa waarover de vennootschap beschikt en waarvan de belasting op de winst behaald in deze inrichtingen of door middel van deze activa bij toepassing van een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting wordt verminderd, blijft in dezelfde verhouding buiten beschouwing om de belastbare grondslag vast te stellen, als de mate waarin deze overeenkomst de belasting op de winst vermindert.

Vorige beroepsverliezen die werden geleden binnen een buitenlandse inrichting waarvan de winst wordt vrijgesteld of waarvan de belasting op de winst wordt verminderd krachtens een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting en die door de vennootschap met betrekking tot een belastbaar tijdperk dat is aangevangen voor 1 januari 2020 werden in mindering gebracht op haar Belgische winst, worden afgetrokken van de winst die wordt vrijgesteld of waarvan de belasting wordt verminderd in toepassing van deze overeenkomst, tenzij de vennootschap aantoont dat deze niet in aftrek zijn genomen van de winst van deze buitenlandse inrichting.

Voor de toepassing van deze paragraaf worden de hiernavolgende beroepsverliezen als definitief aangemerkt:

lois belges ou celles de l'État de l'entreprise étrangère, ou de l'implantation de celle-ci, y compris tout transfert hybride;

— transfert hybride sur le marché: tout transfert hybride auquel procède un négociant financier dans le cadre de ses activités habituelles, et non dans le cadre d'un dispositif structuré;

— négociant financier: toute personne ou entité qui exerce une activité professionnelle consistant à acheter ou vendre régulièrement des instruments financiers pour son propre compte afin de réaliser un bénéfice;

b) un revenu payé par une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, qui est une entité hybride, dans la mesure où ce revenu est, pour cette entité hybride, déductible de revenus imposables qui ne figurent pas également parmi les revenus imposables des sociétés ou des établissements belges à qui ce revenu est payé ou considéré comme tel en vertu des lois d'un autre État.";

3° le paragraphe 3 est remplacé comme suit:

"§ 3. Le montant des pertes professionnelles éprouvées dans des établissements étrangers ou inhérentes à des actifs situés à l'étranger dont dispose la société et dont les bénéfices obtenus dans ces établissements ou au moyen de ces immobilisations sont exonérés conformément à une convention préventive de la double imposition conclu par la Belgique, n'est pas pris en considération pour déterminer la base imposable, sauf pour ce qui concerne les pertes professionnelles définitives dans un État membre de l'Espace Economique Européenne.

Le montant des pertes professionnelles éprouvées dans des établissements étrangers ou inhérentes à des actifs situés à l'étranger dont dispose la société et dont l'impôt sur les bénéfices réalisés dans ces établissements ou au moyen de ces actifs sont réduits conformément à l'application d'une convention préventive de la double imposition, reste, dans la même proportion, en dehors de la base imposable à déterminer, à hauteur de la réduction de l'impôt sur les bénéfices accordée.

Les pertes professionnelles antérieures qui ont été éprouvées dans un établissement étranger dont les bénéfices sont exonérés, ou dont l'impôt sur les bénéfices est réduit conformément à une convention préventive de la double imposition et que la société a porté en déduction de ses bénéfices belges relatifs à une période imposable qui a débuté avant le 1er janvier 2020, sont déduites des bénéfices qui sont exonérés ou pour lesquels l'impôt est réduit en application de cette convention, sauf si la société démontre que ces pertes n'ont pas été portées en déduction des bénéfices de cet établissement étranger.

Pour l'application du présent paragraphe, les pertes professionnelles suivantes sont considérées comme définitives:

a) de verliezen die bestaan op het ogenblik dat de vennootschap haar activiteiten in een bepaalde lidstaat definitief stopzet voor zover voor deze verliezen geen enkele aftrek van welke aard dan ook is verleend in de lidstaat waarin de buitenlandse inrichting was gelegen;

b) bij afwezigheid van een buitenlandse inrichting, de verliezen die bestaan op het ogenblik dat de vennootschap over geen activa meer beschikt in een bepaalde lidstaat, voor zover voor deze verliezen geen enkele aftrek van welke aard dan ook is verleend in de lidstaat waar die activa waren gelegen.

Voor de toepassing van deze paragraaf worden de beroepsverliezen niet als definitief beschouwd voor zover deze verliezen in de Staat waarin de buitenlandse inrichting was gelegen of waar de activa waren gelegen nog in aanmerking komen voor aftrek bij andere in die Staat gelegen inrichtingen of vaste activa waarover de vennootschap beschikt, of voor zover het recht van aftrek van deze verliezen in die andere Staat overgaat op een andere persoon.

Indien de vennootschap binnen de drie jaar na de aftrek van het definitieve beroepsverlies opnieuw activiteiten opstart in de lidstaat waar de inrichting was gelegen of de activa waren gelegen die aanleiding hebben gegeven tot het vaststellen van het definitieve beroepsverlies, wordt een bedrag ter grootte van het in aftrek genomen definitieve beroepsverlies terug opgenomen in de belastbare grondslag van het belastbaar tijdperk waarin de activiteiten opnieuw werden opgestart.”.

Art. 19

In titel III, hoofdstuk II, afdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 185/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 185/1. Winst omvat eveneens, in afwijking van artikel 24, het positieve verschil tussen enerzijds de werkelijke waarde en anderzijds de aanschaffings- of beleggingswaarde verminderd met de voorheen aangenomen waardeverminderingen en afschrijvingen, bij de overdracht van een of meerdere bestanddelen van het actief van een binnenlandse vennootschap naar haar buitenlandse inrichting waarvan de winst in België wordt vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting.”.

Art. 20

In titel III, hoofdstuk II, afdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 185/2 ingevoegd, luidende:

“Art. 185/2. § 1. Winst omvat eveneens de niet-uitgekeerde winst van de in paragraaf 2, eerste lid, omschreven buitenlandse vennootschap die voortkomen uit kunstmatige constructies die zijn opgezet met als wezenlijk doel een belastingvoordeel te verkrijgen.

Voor de toepassing van het eerste lid wordt een constructie of een reeks constructies als kunstmatig aangemerkt in de mate dat de in paragraaf 2 omschreven buitenlandse

a) les pertes qui existent au moment où la société cesse définitivement ses activités dans un État membre déterminé, seulement si, concernant ces pertes, aucune déduction de quelque nature que ce soit n’est accordée dans l’État membre dans lequel l’établissement étranger était situé;

b) en cas d’absence d’établissement étranger, les pertes qui existent au moment où la société ne détient plus d’actifs dans l’État membre déterminé, seulement si, concernant ces pertes, aucune déduction de quelque nature que ce soit n’est accordée dans l’État membre où ces actifs étaient situés.

Pour l’application du présent paragraphe, ne sont pas considérées comme définitives les pertes professionnelles dans la mesure où ces pertes éprouvées dans l’État dans lequel l’établissement étranger était situé ou dans lequel les actifs étaient situés ouvrent toujours droit à une déduction au niveau des autres établissement situés dans cet État ou des autres actifs détenus par la société dans cet État, ou dans la mesure où le droit de déduction de ces pertes dans cet autre État est transféré à une autre personne.

Si, dans les trois ans qui suivent la déduction de la perte professionnelle définitive, la société démarre, à nouveau, des activités dans l’État membre où l’établissement était situé ou où les actifs étaient situés qui ont mené à la détermination de la perte définitive, un montant équivalent à la perte professionnelle définitive déduite sera ajouté à la base imposable de la période imposable au cours de laquelle les activités ont à nouveau démarré.”.

Art. 19

Dans le titre III, chapitre II, section II, du même Code, un article 185/1 est inséré, rédigé comme suit:

“Art. 185/1. Lors du transfert d’un ou de plusieurs éléments de l’actif d’une société résidente à son établissement étranger dont les bénéfices sont exonérés en Belgique en vertu d’une convention préventive de la double imposition, les bénéfices comprennent également par dérogation à l’article 24, la différence positive entre d’une part la valeur réelle et d’autre part la valeur d’acquisition ou d’investissement de ces éléments, diminuée des réductions de valeur et des amortissements admis antérieurement.”’.

Art. 20

Dans le titre III, chapitre II, section II, du même Code, un article 185/2, est inséré, rédigé comme suit:

“Art. 185/2. § 1er. Les bénéfices comprennent également les bénéfices non distribués de la société étrangère définie au paragraphe 2, alinéa 1er, provenant de montages non authentiques mis en place essentiellement dans le but d’obtenir un avantage fiscal.

Pour l’application de l’alinéa 1er, un montage ou une série de montages est considéré comme non authentique dans la mesure où la société étrangère décrite au paragraphe 2, ne

vennootschap geen eigenaar van de activa zou zijn, of niet de risico's op zich zou hebben genomen die al haar inkomsten, of een deel ervan, genereren indien zij niet onder de zeggenschap stond van de belastingplichtige waar de voor die activa en risico's relevante sleutelfuncties worden verricht, welke een relevante rol vervullen bij het genereren van de inkomsten van de voormelde buitenlandse vennootschap.

De winst van de in het eerste lid bedoelde buitenlandse vennootschap komt in aanmerking met uitzondering van de bedragen die niet zijn voortgebracht door activa en risico's die verbonden zijn met de sleutelfuncties die door de belastingplichtige worden uitgeoefend.

Voor de toepassing van dit artikel wordt onder "niet-uitgekeerde winst" de winst verstaan die door een in paragraaf 2 omschreven buitenlandse vennootschap wordt verworven in een belastbaar tijdperk dat wordt afgesloten in de loop van het belastbare tijdperk van de belastingplichtige.

§ 2. De niet uitgekeerde winst van een buitenlandse vennootschap kan slechts in de winst van de belastingplichtige worden begrepen indien:

— de belastingplichtige ofwel rechtstreeks of onrechtstreeks de meerderheid van de stemrechten verbonden aan het totaal van de aandelen van deze buitenlandse vennootschap bezit, ofwel rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming bezit van ten minste 50 pct. van het kapitaal van deze vennootschap, ofwel recht heeft op ten minste 50 pct. van de winst van deze vennootschap; en indien

— de buitenlandse vennootschap krachtens de bepalingen van de wetgeving van de Staat of het rechtsgebied waar zij is gevestigd, aldaar ofwel niet aan een inkomstenbelasting is onderworpen ofwel onderworpen is aan een inkomstenbelasting die minder dan 12,5 pct. bedraagt van het belastbare inkomen van deze vennootschap vastgesteld overeenkomstig de regels die van toepassing zijn om de Belgische belasting op daarmee overeenstemmende inkomsten te vestigen.

Art. 21

In artikel 185*ter* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 27 april 2007, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid worden de woorden "1° tot 3°," ingevoegd tussen de woorden "artikel 66, § 2," en de woorden "slechts tot";

2° het artikel wordt opgeheven.

Art. 22

Artikel 190, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen door de wet van 22 december 1998, en gewijzigd bij de wetten van 10 augustus 2001, 14 januari 2003 en 25 april 2007, wordt aangevuld met de volgende zin:

posséderait pas les actifs qui sont la source de tout ou partie de ses revenus ni n'aurait pris les risques qui y sont associés si elle n'était pas contrôlée par le contribuable où les fonctions importantes liées à ces actifs et risques sont assurées et jouent un rôle essentiel dans la création des revenus de la présente société étrangère.

Les bénéfices de la société étrangère visée à l'alinéa 1er entrent en ligne de compte à l'exception des montants qui ne sont pas générés par les actifs et les risques qui sont liés aux fonctions-clés qui sont exercées par le contribuable.

Pour l'application du présent article, il faut entendre par "bénéfice non-distribué" celui qui, pour une société étrangère définie au paragraphe 2, est acquis à une période imposable qui se clôture dans le cours de la période imposable du contribuable.

§ 2. Le bénéfice non distribué d'une société étrangère ne peut être compris dans le bénéfice du contribuable que si:

— le contribuable soit détient, directement ou indirectement, la majorité des droits de vote se rattachant au total des actions ou parts de cette société étrangère, soit détient, directement ou indirectement, une participation à hauteur de 50 p.c. minimum du capital de cette société, soit possède les droits d'au moins 50 p.c. du bénéfice de cette société; et si

— la société étrangère en vertu des dispositions de la législation de l'État ou de la juridiction où elle est établie, soit, n'y est pas soumise à un impôt sur les revenus, soit, y est soumise à un impôt sur les revenus qui s'élève à moins de 12,5 p.c. du revenu imposable de cette société déterminé conformément aux règles applicables pour établir l'impôt belge sur les revenus correspondants.

Art. 21

A l'article 185*ter* du même Code, inséré par la loi du 27 avril 2007, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 1er, les mots "1° à 3°," sont insérés entre les mots "l'article 66, § 2," et les mots "ne sont pris en considération";

2° l'article est abrogé.

Art. 22

L'article 190, alinéa 1er, du même Code, remplacé par la loi du 22 décembre 1998, et modifié par les lois des 10 août 2001, 14 janvier 2003 et 25 avril 2007, est complété par la phrase suivante:

"De toepassing van artikel 44*bis* wordt beperkt tot de meerwaarden die zijn verwezenlijkt in een belastbaar tijdperk dat verbonden is met een aanslagjaar dat aanslagjaar 2021 voorafgaat.".

Art. 23

Artikel 190*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 juni 2008 en gewijzigd bij de wet van 23 december 2009, wordt vervangen als volgt:

"Het behoud van de aftrek van 20 pct. van de in artikel 64*ter*, zoals het bestond voordat het werd gewijzigd door artikel 10 van de wet van XXXX houdende hervorming van de vennootschapsbelasting, en artikel 198*bis*, eerste lid, 1°, a, zoals het bestond voordat het werd gewijzigd door artikel 41, 5°, van de vermelde wet van XXXX, bedoelde kosten, dat werd aanvaard boven het bedrag van de werkelijk gedane of gedragen kosten, is onderworpen aan de in artikel 190, tweede lid, bedoelde voorwaarde.".

Art. 24

Artikel 191 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 22 december 1998, wordt opgeheven.

Art. 25

In artikel 192, § 1, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 20 december 1996 en bij de wetten van 22 december 1998, 10 maart 1999, 15 december 2004, 11 december 2008, 22 december 2009, 29 maart 2012, 13 december 2012 en 27 december 2012, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het eerste lid wordt vervangen als volgt:

"De niet in artikel 45, § 1, eerste lid, 1°, bedoelde meerwaarden op aandelen verwezenlijkt of vastgesteld bij de verdeling van het vermogen van een ontbonden vennootschap, zijn eveneens volledig vrijgesteld in de mate dat de eventuele inkomsten van deze aandelen in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202 en 203, van de winst te worden afgetrokken of, voor wat betreft de overeenkomstig artikel 194 van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op verzekerings- of herverzekeringsondernemingen aangehouden aandelen, krachtens de artikelen 202, § 1 en § 2, eerste lid, 2°, en 203, van de winst te worden afgetrokken.";

2° in het derde lid, worden de woorden "met toepassing van artikel 45, § 1, eerste lid, 2°, wordt" vervangen door de woorden "met toepassing van artikel 45, § 1, eerste lid, 2°, omdat op het ogenblik van de ruil de eventuele inkomsten van de geruilde aandelen niet in aanmerking kwamen om krachtens de artikelen 202, § 1, en 203 van de winst te worden afgetrokken,".

"L'application de l'article 44*bis* est limitée aux plus-values réalisées au cours d'une période imposable qui se rattache à un exercice d'imposition antérieur à l'exercice d'imposition 2021.".

Art. 23

L'article 190*bis* du même Code, inséré par la loi du 8 juin 2008 et modifié par la loi du 23 décembre 2009, est remplacé par ce qui suit:

"Le maintien de la déduction de 20 p.c. des frais visés aux articles 64*ter*, tel qu'il existait avant d'être modifié par l'article 10 de la loi du XXXX portant réforme de l'impôt des sociétés, et 198*bis*, alinéa 1er, 1°, a, tel qu'il existait avant d'être modifié par l'article 41, 5°, de ladite loi du XXXX, qui a été admise au-delà du montant des coûts réellement faits ou supportés est subordonné à la condition visée à l'article 190, alinéa 2.".

Art. 24

L'article 191 du même Code, modifié par la loi du 22 décembre 1998, est abrogé.

Art. 25

A l'article 192, § 1er, du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié par l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et par les lois des 22 décembre 1998, 10 mars 1999, 15 décembre 2004, 11 décembre 2008, 22 décembre 2009, 29 mars 2012, 13 décembre 2012 et 27 décembre 2012, les modifications suivantes sont apportées:

1° l'alinéa 1er est remplacé par ce qui suit:

"Les plus-values non visées à l'article 45, § 1er, alinéa 1er, 1°, réalisées, ou constatées à l'occasion du partage de l'avoir social d'une société dissoute, sur des actions ou parts sont aussi intégralement exonérées dans la mesure où les revenus éventuels de ces actions ou parts sont susceptibles d'être déduits des bénéfices en vertu des articles 202 et 203, ou en vertu des articles 202, § 1er et § 2, alinéa 1er, 2°, et 203, en ce qui concerne les actions ou parts détenues conformément à l'article 194 de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance.";

2° dans l'alinéa 3, les mots "en application de l'article 45, § 1er, alinéa 1er, 2°" sont remplacés par les mots "en application de l'article 45, § 1er, alinéa 1er, 2°, en raison du fait qu'au moment de l'échange les revenus éventuels des actions ou parts échangées n'entrent pas en considération pour être déduits des bénéfices en vertu des articles 202, § 1er, et 203".

Art. 26

In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, van hetzelfde Wetboek, wordt een onderafdeling I*bis* ingevoegd, luidende:

"Onderafdeling Ibis – Inschakelingsbedrijven.".

Art. 27

In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, onderafdeling I*bis*, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 26, wordt een artikel 193*quater* ingevoegd, luidende:

"Art. 193*quater*. § 1. Voor vennootschappen die op het einde van het belastbare tijdperk op grond van artikel 1, § 1, 2°, van het koninklijk besluit van 3 mei 1999 tot uitvoering van artikel 7, § 1, derde lid, m, van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders betreffende de herinschakeling van zeer moeilijk te plaatsen werklozen, door het bevoegde gewest als inschakelingsbedrijf zijn erkend, wordt de winst die in het vermogen van de vennootschap wordt gehouden en die is verwezenlijkt in een belastbaar tijdperk waarvoor zij als inschakelingsbedrijf is erkend onder de hierna gestelde voorwaarden gedeeltelijk vrijgesteld.

Het gedeelte van de in het eerste lid bedoelde winst dat reeds in dit of een vorig belastbaar tijdperk overeenkomstig artikel 193*bis*, § 1, eerste lid, is vrijgesteld, komt niet in aanmerking voor de in het eerste lid bedoelde vrijstelling.

Het in het eerste en tweede lid bedoelde gereserveerde belastbare resultaat dat niet als winst wordt aangemerkt, wordt beperkt tot een bedrag gelijk aan de loonkosten van de in België tewerkgestelde werknemers die behoren tot de doelgroep zoals bepaald in artikel 1, § 2, derde lid, van het genoemde koninklijk besluit van 3 mei 1999, met een minimum van 7 440 euro per in België tewergestelde personeelseenheid behorend tot deze doelgroep. Dit minimumbedrag wordt jaarlijks aan het indexcijfer van de consumptieprijzen van het Rijk aangepast aan de hand van de in artikel 178, § 3, eerste lid, 2°, bepaalde coëfficiënt.

§ 2. De in de eerste paragraaf bedoelde vrijstelling van de winst wordt slechts verleend en behouden indien:

1° de vrijgestelde winst op een afzonderlijke rekening van het passief van de balans geboekt is en blijft;

2° de vrijgestelde winst niet tot grondslag dient voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning;

De in het eerste lid vermelde voorwaarden zijn eveneens van toepassing op winst die overeenkomstig artikel 67 van de wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen, zoals het bestond voor het is opgeheven door artikel 87 van de wet van XXXX houdende hervorming van de vennootschapsbelasting, is vrijgesteld.

Art. 26

Dans le titre III, chapitre II, section III, du même Code, il est inséré une sous-section I*bis*, rédigée comme suit:

"Sous-section Ibis – Entreprises d'insertion.".

Art. 27

Dans le titre III, chapitre II, section III, sous-section I*bis*, du même Code, insérée par l'article 26, il est inséré un article 193*quater*, rédigée comme suit:

"Art. 193*quater*. § 1er. Pour les sociétés qui à la fin de la période imposable sont agréées en qualité d'entreprise d'insertion sur base de l'article 1er, § 1er, 2°, de l'arrêté royal du 3 mai 1999 portant exécution de l'article 7, § 1er, alinéa 3, m, de l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs relatif à la réinsertion de chômeurs très difficiles à placer, par la région compétente, les bénéfices qui sont maintenus dans le patrimoine de la société et qui sont réalisés dans une période imposable pour laquelle elle est reconnue comme entreprise d'insertion sont partiellement exonérés dans les limites et aux conditions prévues ci-après.

La partie des bénéfices visés à l'alinéa 1er qui est déjà exonérée conformément à l'article 193*bis*, § 1er, alinéa 1er, dans cette période imposable ou une période imposable antérieure, n'est pas prise en considération pour l'exonération visée à l'alinéa 1er.

Le résultat réservé imposable qui n'est pas considéré comme un bénéfice comme visé aux alinéas 1er et 2, est limité à concurrence des charges salariales des travailleurs occupés en Belgique qui appartiennent au groupe cible tel que défini à l'article 1er, § 2, alinéa 3, dudit arrêté royal du 3 mai 1999, avec un minimum de 7 440 euros par unité de personnel occupé en Belgique appartenant à ce groupe cible. Ce montant minimum est adapté annuellement à l'indice des prix à la consommation du Royaume à l'aide du coefficient déterminé à l'article 178, § 3, alinéa 1er, 2°.

§ 2. L'exonération des bénéfices visée au paragraphe premier n'est accordée et maintenue que si:

1° les bénéfices exonérés sont portés et maintenus à un compte distinct du passif;

2° les bénéfices exonérés ne servent pas de base au calcul de la dotation annuelle de la réserve légale ou des rémunérations ou attributions quelconques;

Les conditions visées à l'alinéa 1er, sont également applicables aux bénéfices exonérés conformément à l'article 67 de la loi du 26 mars 1999 relative au plan d'action belge pour l'emploi 1998 et portant des dispositions diverses, tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 87 de la loi du XXXX portant réforme de l'impôt des sociétés.

Indien en in zoverre de in het eerste lid bedoelde voorwaarden in enig belastbaar tijdperk niet langer worden nageleefd, wordt de voorheen vrijgestelde winst beschouwd als winst van dat belastbare tijdperk.

§ 3. Voor een belastbaar tijdperk waarvoor de vennootschap de in dit artikel bedoelde vrijstelling van de winst toepast, zijn de artikelen 67, §§ 1 en 2, 67*bis* en 67*ter*, §§ 1 en 2, niet van toepassing.".

Art. 28

Artikel 193*quater*, § 3, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 27 van deze wet, wordt opgeheven.

Art. 29

In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, van hetzelfde Wetboek, wordt het opschrift van onderafdeling II vervangen als volgt:

"Onderafdeling II.- Vrijgestelde voorzieningen.".

Art. 30

Artikel 194 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt:

"Onverminderd de toepassing van artikel 194*bis*, is de vrijstelling voor voorzieningen voor risico's en kosten voorzien in artikel 48 slechts van toepassing op de volgende voorzieningen:

1° de voorzieningen die voortvloeien uit verbintenissen die door de onderneming zijn aangegaan gedurende het belastbaar tijdperk of een van de voorgaande belastbare tijdperken;

2° de voorzieningen die voortvloeien uit wettelijke of reglementaire verplichtingen, andere dan de verplichtingen die voortvloeien uit de toepassing van een boekhoudkundige of jaarrekeningrechtelijke reglementering.".

Art. 31

In artikel 194*ter*, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 26 mei 2016 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in § 2, worden de woorden "ten belope van 310 pct." vervangen door de woorden "ten belope van 356 pct.";

2° in § 2 de woorden "ten belope van 356 pct." worden vervangen door de woorden "ten belope van 421 pct.";

3° in § 4, 4°, worden de woorden "150 pct." vervangen door de woorden "172 pct.";

Dans l'éventualité et dans la mesure où les conditions visées à l'alinéa 1er cessent d'être observées pendant une période imposable quelconque, les bénéfices antérieurement exonérés sont considérés comme des bénéfices obtenus au cours de cette période imposable.

§ 3. Les articles 67, §§ 1er et 2, 67*bis* et 67*ter*, §§ 1er et 2, ne sont pas d'application pour une période imposable pour laquelle la société applique l'exonération des bénéfices visée dans le présent article.".

Art. 28

L'article 193*quater*, § 3, du même Code, inséré par l'article 27 de la présente loi, est abrogé.

Art. 29

Dans le titre III, chapitre II, section III, du même Code, l'intitulé de la sous-section II est remplacé par ce qui suit:

"Sous-section II.- Provisions exonérées.".

Art. 30

L'article 194 du même Code est remplacé par ce qui suit:

"Sans préjudice de l'article 194*bis*, l'exonération des provisions pour risques et charges prévue à l'article 48 est uniquement applicable aux provisions suivantes:

1° les provisions découlant d'engagements contractés par l'entreprise pendant la période imposable ou une des périodes imposables précédentes;

2° les provisions découlant d'obligations légales ou réglementaires, autres que les obligations découlant de l'application d'une réglementation comptable ou de dispositions réglementaires en matière de comptes annuels.".

Art. 31

A l'article 194*ter*, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 26 mai 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° les mots "à concurrence de 310 p.c." sont remplacés par les mots "à concurrence de 356 p.c.";

2° au § 2, les mots "à concurrence de 356 p.c." sont remplacés par les mots "à concurrence de 421 p.c."

3° au § 4, 4°, les mots "150 p.c." sont remplacés par les mots "172 p.c.";

4° in § 4, 4°, worden de woorden “172 pct.” vervangen door de woorden “203 pct.”;

5° in § 7, vierde lid, worden de woorden “150 pct. vervangen door de woorden “172 pct.”;

6° in § 7, vierde lid, worden de woorden “172 pct.” vervangen door de woorden “203 pct.”.

Art. 32

In artikel 194*quater* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 24 december 2002 en gewijzigd bij de wetten van 22 december 2009 en 18 december 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, worden de woorden “dat ten laatste afsluit op 30 december 2018” ingevoegd tussen de woorden “van een belastbaar tijdperk” en de woorden “is aangelegd door vennootschappen”;

2° het artikel wordt opgeheven.

Art. 33

In artikel 194*quinquies*, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 9 februari 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1, derde lid, wordt aangevuld met de woorden “en het in artikel 205/1, § 1, tweede lid, bedoelde bedrag, desgevallend beperkt in toepassing van artikel 207, vijfde en zesde lid”;

2° in paragraaf 2, tweede lid, worden de woorden “beperkt tot het in § 1, tweede lid, bedoelde grensbedrag” vervangen door de woorden “beperkt tot de in paragraaf 1, tweede lid, bedoelde grens en het in artikel 205/1, § 1, tweede lid, bedoelde bedrag, desgevallend beperkt in toepassing van artikel 207, vijfde en zesde lid”.

Art. 34

In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, van hetzelfde Wetboek, wordt een onderafdeling VII, ingevoegd, luidende:

“Onderafdeling VII. – Vrijstelling van de interesten die in een voorgaand belastbaar tijdperk niet als beroepskosten werden aangemerkt.”.

Art. 35

In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, onderafdeling VII, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 34, wordt een artikel 194*sexies* ingevoegd, luidende:

“De winst wordt vrijgesteld ten belope van het totaal van het in artikel 198/1, § 2 bedoelde financieringskostensurplus dat

4° au § 4, 4°, les mots “172 p.c.” sont remplacés par les mots “203 p.c.”;

5° au § 7, alinéa 4, les mots “150 p.c.” sont remplacés par les mots “172 p.c.”;

6° au § 7, alinéa 4, les mots “172 p.c.” sont remplacés par les mots “203 p.c.”.

Art. 32

A l’article 194*quater* du même Code, inséré par la loi du 24 décembre 2002 et modifié par les lois des 22 décembre 2009 et 18 décembre 2015, les modifications suivantes sont apportées:

1° au paragraphe 1er, les mots “qui se clôture au plus tard le 30 décembre 2018” sont insérés entre les mots “d’une période imposable” et les mots “, par des sociétés”;

2° l’article est abrogé.

Art. 33

A l’article 194*quinquies* du même Code, inséré par la loi du 9 février 2017, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 1er, alinéa 3 est complété par les mots ““et le montant visé à l’article 205/1, § 1er, alinéa 2, limité le cas échéant en application de l’article 207, alinéas 5 et 6”’;

2° dans le paragraphe 2, alinéa 2, les mots “limité au montant limite visé au § 1er, alinéa 2 “sont remplacés par les mots “limité à la limite visée au paragraphe 1er, alinéa 2 et le montant visé à l’article 205/1, § 1er, alinéa 2, limité le cas échéant en application de l’article 207, alinéas 5 et 6 “.

Art. 34

Dans le titre III, chapitre II, section III, du même Code, une sous-section VII, est insérée, rédigée comme suit:

“Sous-section VII. – Exonération des intérêts qui n’ont pas été pris en compte comme frais professionnels au cours d’une période imposable précédente.”.

Art. 35

Dans le titre III, chapitre II, section III, sous-section VII, du même Code, insérée par l’article 34, un article 194*sexies* est inséré, rédigé comme suit:

“Les bénéfices sont exonérés à concurrence du total des surcoûts d’emprunt visés à l’article 198/1, § 2, qui, en

in toepassing van artikel 198/1, § 1, in een van de voorgaande belastbare tijdperken niet als beroepskost werd aangemerkt en dat in toepassing van dit artikel niet als grondslag heeft gediend voor de vrijstelling van de winst in hoofde van de belastingplichtige of in hoofde van een andere belastingplichtige die deel uitmaakt van de groep van vennootschappen waartoe de eerstgenoemde belastingplichtige behoort.

In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen, kan de winst eveneens worden vrijgesteld ten belope van het in het eerste lid bedoelde financieringskostensurplus dat wordt vastgesteld in hoofde van een binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen waartoe ook de belastingplichtige behoort, indien met deze vennootschap of inrichting een overeenkomst wordt gesloten, waarin deze vennootschap of inrichting zich ertoe verbindt om de vermindering aan overgedragen financieringskostensurplus in de aangifte op te nemen en een vergoeding ten gunste van deze vennootschap inrichting wordt overeengekomen die gelijk is aan het surplus aan belasting die zou zijn verschuldigd geweest indien het in dit lid bedoelde financieringskostensurplus niet van de winst van het tijdperk zou worden vrijgesteld.

De som van de in het eerste en tweede lid bedoelde vrijstelling kan niet groter zijn dan het positieve verschil tussen het in artikel 198/1, § 3, bedoelde grensbedrag en het in artikel 198/1, § 2 bedoelde financieringskostensurplus.

De in het eerste en tweede lid bedoelde vrijstelling kan enkel worden verkregen indien de vennootschap bij haar aangifte in de vennootschapsbelasting een opgave voegt waarvan het model door de minister van Financiën of zijn afgevaardigde wordt vastgesteld.”.

Art. 36

In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, onderafdeling VII, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 36, wordt een artikel 194*septies* ingevoegd, luidende:

“Art. 194*septies*. De winst wordt vrijgesteld:

— ten belope van de in artikel 205/5, § 3, vijfde lid, bedoelde vergoeding die in uitvoering van de in artikel 205/5, § 3, bedoelde groepsbijdrage-overeenkomst wordt verkregen in ruil voor de opname van het bedrag van de groepsbijdrage in de winst van het belastbaar tijdperk;

— ten belope van de in artikel 194*sexies*, tweede lid, bedoelde vergoeding die in uitvoering van de in artikel 194*sexies*, tweede lid, bedoelde overeenkomst wordt verkregen van de binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen als de belastingplichtige, in ruil voor de vermindering van het in artikel 194*sexies* bedoelde overgedragen financieringskostensurplus.”.

application de l’article 198/1, § 1er, n’ont pas été pris en compte comme frais professionnels au cours d’une des périodes imposables antérieures, diminués des bénéfices qui, en vertu du présent article, ont été effectivement exonérés au cours d’une des périodes imposables antérieures, et qui en application de cet article n’ont pas servi de base pour l’exonération des bénéfices dans le chef du contribuable qui fait partie du groupe de sociétés auquel le contribuable susmentionné appartient.

Dans le cas où le contribuable fait partie d’un groupe de sociétés, les bénéfices peuvent cependant être exonérés à concurrence des surcoûts d’emprunt visés à l’alinéa 1er, qui sont déterminés dans le chef d’une société résidente ou un établissement belge qui fait partie du même groupe de sociétés auquel le contribuable appartient également, si un accord a été conclu avec cette société ou établissement, en vertu duquel cette société ou cet établissement s’engage à reprendre la réduction des surcoûts d’emprunt transférés dans la déclaration et qu’une compensation en faveur de cette société ou cet établissement a été convenue, laquelle est égale au supplément d’impôt qui aurait été dû si les surcoûts d’emprunt visés à cet alinéa n’était pas exonéré des bénéfices de la période imposable.

La somme de l’exonération visée aux alinéas 1er et 2 ne peut pas dépasser la différence positive entre le montant limite visé à l’article 198/1, § 3 et les surcoûts d’emprunt visés à l’article 198/1, § 2.

L’exonération visée aux alinéas 1er et 2, ne peut être obtenue que si la société joint à sa déclaration à l’impôt des sociétés un relevé dont le modèle est arrêté par le ministre des Finances ou son délégué.”.

Art. 36

Dans le titre III, chapitre II, section III, sous-section VII, du même Code, insérée par l’article 36, un article 194*septies* est inséré, rédigé comme suit:

“Art. 194*septies*. Les bénéfices sont exonérés:

— à concurrence de la compensation visée à l’article 205/5, § 3, alinéa 5, qui en exécution de la convention de transfert intra-groupe visée à l’article 205/5, § 3, est perçue en contrepartie de l’inclusion du montant du transfert intra-groupe dans les bénéfices de la période imposable;

— à concurrence de la compensation visée à l’article 194*sexies*, alinéa 2, qui est perçue par la société résidente ou l’établissement belge qui, en tant que contribuable, fait partie du même groupe de sociétés, afin de compenser l’utilisation de surcoûts d’emprunt du contribuable.”.

Art. 37

Intitel III, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling 1, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 195/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 195/1. De kosten die werkelijk zijn betaald of gedragen, of het karakter van zekere en vaststaande schulden of verliezen hebben verkregen en als zodanig zijn geboekt in het belastbare tijdperk, en die geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op een toekomstig belastbaar tijdperk, zijn slechts als beroepskosten aftrekbaar in het belastbare tijdperk waarin ze ofwel zijn betaald of gedragen, ofwel als schuld zijn geboekt , alsmede in de volgende belastbare tijdperken, in verhouding tot het gedeelte van die kosten dat betrekking heeft op dat belastbare tijdperk.”.

Art. 38

In artikel 196 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 31 juli 2004 en gewijzigd bij de wetten van 22 december 2009 en 18 december 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 2 wordt vervangen als volgt:

“§ 2. De eerste afschrijvingsannuïteit ten aanzien van tijdens het boekjaar verkregen of tot stand gebrachte vaste activa wordt slechts als beroepskost aangemerkt in verhouding tot het gedeelte van het boekjaar waarin de vaste activa zijn verkregen of tot stand gebracht.

Het in artikel 64 voorziene degressieve afschrijvingsstelsel is niet van toepassing.”;

2° een paragraaf 3 wordt ingevoegd, luidende:

“§ 3. In afwijking van artikel 62 wordt ten name van de vennootschappen die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschappen worden aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbaar tijdperk waarin het immaterieel of materieel vast actief werd aangeschaft of tot stand gebracht, het totale bedrag van de bij de aankoop komende kosten ofwel ineens afgeschreven tijdens het belastbare tijdperk waarin de kosten zijn gemaakt, ofwel op dezelfde wijze als de hoofdsom van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de desbetreffende vaste activa.

In afwijking van artikel 62 wordt ten name van de vennootschappen die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen niet als kleine vennootschappen worden aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbaar tijdperk waarin het immaterieel of materieel vast actief werd aangeschaft of tot stand gebracht, het totale bedrag van de bij de aankoop komende kosten op dezelfde wijze als de hoofdsom van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de desbetreffende vaste activa afgeschreven.”.

Art. 37

Dans le titre III, chapitre II, section IV, sous-section 1re, du même Code, il est inséré un article 195/1, rédigé comme suit:

“Art. 195/1. Les frais qui sont effectivement payés ou supportés, ou qui ont acquis le caractère de dettes ou pertes certaines et liquides et sont comptabilisés comme tels dans la période imposable, et qui se rapportent partiellement ou totalement à une période imposable future ne sont déductibles au titre de frais professionnels de la période imposable au cours de laquelle ils sont soit payés ou supportés, soit comptabilisés comme dette, ainsi que des périodes imposables suivantes, qu’en proportion de la partie de ces charges qui se rapporte à cette période imposable.”.

Art. 38

A l’article 196 du même Code, remplacé par la loi du 31 juillet 2004 et modifié par la loi des 22 décembre 2009 et 18 décembre 2015, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 2 est remplacé par ce qui suit:

“§ 2. 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.

Le régime de l’amortissement dégressif prévu à l’article 64 n’est pas applicable.”;

2° il est inséré un paragraphe 3, rédigé comme suit:

“§ 3. Par dérogation à l’article 62, dans le chef des sociétés qui, sur la base de l’article 15, §§ 1er à 6, du Code des sociétés, sont considérées comme petites sociétés pour l’exercice d’imposition afférent à la période imposable au cours de laquelle l’immobilisation incorporelle ou corporelle a été acquise ou constituée, le montant global des frais accessoires au prix d’achat est amorti, soit intégralement pendant la période imposable au cours de laquelle ces frais ou coûts sont exposés, soit de la même manière que le montant en principal de la valeur d’investissement ou de revient des immobilisations concernées.

Par dérogation à l’article 62, dans le chef des sociétés qui, sur la base de l’article 15, §§ 1er à 6, du Code des sociétés, ne sont pas considérées comme petites sociétés pour l’exercice d’imposition afférent à la période imposable au cours de laquelle l’immobilisation incorporelle ou corporelle a été acquise ou constituée, le montant global des frais accessoires au prix d’achat est amorti de la même manière que le montant en principal de la valeur d’investissement ou de revient des immobilisations concernées.”.

Art. 39

In artikel 198 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, enig lid, 1°, worden de woorden “ingevolge artikel 219” vervangen door de woorden “ingevolge de artikelen 219 en 219*quinquies*”;

2° in paragraaf 1, enig lid, 1°, worden de woorden “ingevolge de artikelen 219 en 219*quinquies*” vervangen door de woorden “ingevolge artikel 219*quinquies*”;

3° in paragraaf 1, enig lid, wordt de bepaling onder 6° opgeheven;

4° in paragraaf 1, enig lid, wordt de bepaling onder 8° vervangen als volgt:

“8° het in kosten opgenomen deel van een op niet-afschrijfbare immateriële of materiële, of financiële vaste activa geboekt disconto, voor zover de aankoopprijs lager is dan de werkelijke waarde verhoogd met het disconto;”;

5° paragraaf 1, enig lid, wordt aangevuld met de bepalingen onder 10°/1, 10°/2, 10°/3 en 10°/4, luidende:

“10°/1 de betalingen die werden gedaan in het kader van een hybride mismatch, voor zover:

— de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting die ze wenst af te trekken zulks wenst te doen van de beroepsinkomsten die niet opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan; en

— waar een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan die betalingen mag aftrekken van haar belastbare inkomsten.

De betalingen waarvan de aftrek op grond van dit lid werd geweigerd, mogen worden afgetrokken van de beroepsinkomsten van de volgende belastbare tijdperken, voor zover die beroepsinkomsten ook opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan.

10°/2 de volgende betalingen die werden gedaan in het kader van een hybride mismatch, voor zover ze niet opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de gerechtigden:

a) een betaling uit hoofde van een financieel instrument, wanneer:

— het gegeven dat die betaling zonder dit lid aftrekbaar zou zijn zonder opgenomen te zijn in belastbare inkomsten van de gerechtigde, terug te voeren is op de verschillen in de kwalificatie van het financieel instrument of van de betaling die uit hoofde van het financieel instrument gedaan werd; en

Art. 39

A l’article 198 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1er, alinéa unique, 1°, les mots “en vertu de l’article 219;” sont remplacés par les mots “en vertu des articles 219 et 219*quinquies*;”;

2° dans le paragraphe 1er, alinéa unique, 1°, les mots “en vertu des articles 219 et 219*quinquies*;” sont remplacés par les mots “en vertu de l’article 219*quinquies*;”;

3° dans le paragraphe 1er, alinéa unique, le 6° est abrogé;

4° dans le paragraphe 1er, alinéa unique, le 8° est remplacé par ce qui suit:

“8° la partie prise en charge d’un escompte comptabilisé sur des immobilisations incorporelles ou corporelles non amortissables, ou financières, pour autant que le prix d’achat est inférieur à la valeur réelle majorée de l’escompte;”;

5° le paragraphe 1er, alinéa unique, est complété par un 10°/1, un 10°/2, un 10°/3 et un 10°/4, rédigés comme suit:

“10°/1 les paiements effectués dans le cadre d’un dispositif hybride, dans la mesure où:

— la société résidente ou l’établissement belge qui entend les déduire entend les déduire de revenus professionnels qui ne figurent pas également parmi les revenus imposables d’une entreprise étrangère ou d’une implantation de celle-ci; et

— où une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, est autorisée à les déduire de ses revenus imposables.

Les paiements dont la déduction a été refusée en vertu du présent alinéa peuvent être déduits des revenus professionnels des périodes imposables suivantes, dans la mesure où ces revenus professionnels figurent également parmi les revenus imposables d’une entreprise étrangère ou d’une implantation de celle-ci.

10°/2 les paiements suivants effectués dans le cadre d’un dispositif hybride, dans la mesure où ils ne figurent pas parmi les revenus imposables des bénéficiaires:

a) un paiement effectué au titre d’un instrument financier, lorsque:

— le fait que, en l’absence du présent paragraphe, ce paiement serait déductible, tout en ne figurant pas parmi les revenus imposables du bénéficiaire, est imputable aux différences existant dans la qualification de l’instrument financier ou du paiement effectué au titre de cet instrument financier; et

— die betaling niet binnen een redelijke termijn in de belastbare inkomsten van de gerechtigde wordt opgenomen.

Een betaling uit hoofde van een financieel instrument wordt geacht binnen een redelijke termijn in de belastbare inkomsten van de gerechtigde te zijn opgenomen wanneer:

— de betaling in het rechtsgebied van de ontvanger wordt opgenomen in een belastbaar tijdperk dat begint binnen 12 maanden na het einde van het belastbaar tijdperk van de betaler; of

— redelijkerwijs mag worden aangenomen dat de betaling in het rechtsgebied van de gerechtigde in een toekomstig belastbaar tijdperk in de heffing zal worden betrokken en er betalingsvoorwaarden gelden die normaliter tussen onafhankelijke ondernemingen zouden worden overeengekomen.

Een betaling die de onderliggende opbrengst van een overgedragen financieel instrument vormt, geeft geen aanleiding tot een hybride mismatch indien de betaling door een financieel handelaar wordt verricht in het kader van een hybride overdracht op de markt.

Voor de toepassing van deze bepaling, worden verstaan onder:

— financieel instrument: elk instrument dat leidt tot rendement op vreemd of eigen vermogen dat wordt belast volgens de regels voor het belasten van vreemd vermogen, eigen vermogen en derivaten uit hoofde van de wetgeving van België of van de Staat van buitenlandse onderneming of de vestiging daarvan, het rechtsgebied van de ontvanger of de betaler, en dat een hybride overdracht omvat;

— hybride overdracht op de markt: een hybride overdracht waartoe door een financieel handelaar wordt overgegaan in het kader van de normale uitoefening van zijn activiteiten, en niet als onderdeel van een gestructureerde regeling; en

— financieel handelaar: een persoon of entiteit die regelmatig voor eigen rekening financiële instrumenten koopt en verkoopt, met als doel winst te maken;

b) een betaling aan een hybride entiteit;

c) een betaling aan een hybride entiteit die over een of meer vestigingen beschikt, wanneer het feit dat die betaling niet is opgenomen in de belastbare inkomsten van die entiteit het gevolg is van verschillen in de toerekening van betalingen tussen het hoofdkantoor van die entiteit en haar vestiging of tussen twee of meer vestigingen van die entiteit op grond van de wetgeving van de rechtsgebieden waar de entiteit haar bedrijf uitoefent;

d) een betaling aan een vestiging die beschouwd wordt als aanleiding gevend tot een vaste inrichting op grond van de wetgeving van het rechtsgebied van het hoofdkantoor van de entiteit waarvan de vestiging deel uitmaakt, maar die niet beschouwd wordt als een vaste inrichting op grond van de wetgeving van het rechtsgebied waar de vestiging zich

— ce paiement n'est pas inclus dans un délai raisonnable parmi les revenus imposables du bénéficiaire.

Un paiement effectué au titre d'un instrument financier est considéré comme inclus dans les revenus imposables du bénéficiaire dans un délai raisonnable lorsque:

— le paiement est inclus par la juridiction du bénéficiaire dans une période imposable qui commence dans les 12 mois suivant la fin de la période imposable du payeur; ou

— il est raisonnable de penser que le paiement sera inclus par la juridiction du bénéficiaire dans une période imposable ultérieure et que les conditions du paiement sont celles dont il serait envisageable que des entreprises indépendantes conviennent entre elles.

Un paiement représentant le rendement sous-jacent d'un instrument financier transféré ne donne pas lieu à un dispositif hybride lorsque le paiement est effectué par un négociant financier dans le cadre d'un transfert hybride sur le marché.

Pour l'application de la présente disposition, on entend par:

— instrument financier: tout instrument dans la mesure où il génère un rendement financier ou un rendement de capitaux propres soumis aux règles d'imposition applicables aux titres de dette, titres de participation ou produits dérivés selon les lois belges ou celles de l'État de l'entreprise étrangère, ou de l'implantation de celle-ci, y compris tout transfert hybride;

— transfert hybride sur le marché: tout transfert hybride auquel procède un négociant financier dans le cadre de ses activités habituelles, et non dans le cadre d'un dispositif structuré; et

— négociant financier: toute personne ou entité qui exerce une activité professionnelle consistant à acheter ou vendre régulièrement des instruments financiers pour son propre compte afin de réaliser un bénéfice;

b) un paiement en faveur d'une entité hybride;

c) un paiement en faveur d'une entité disposant d'une ou plusieurs implantations, lorsque le fait que ce paiement ne figure pas parmi les revenus imposables de cette entité résulte de différences dans l'attribution des paiements entre le siège de cette entité et son implantation ou entre deux implantations ou plus de cette entité en vertu des lois des juridictions où l'entité mène ses activités;

d) un paiement en faveur d'une implantation qui est considérée comme donnant lieu à un établissement stable en vertu des lois de la juridiction du siège de l'entité dont elle fait partie, mais qui n'est pas considéré comme un établissement stable selon les lois de la juridiction où l'implantation est située, sauf si le revenu correspondant à ce paiement est considéré

bevindt, behalve wanneer het met die betaling overeenkomende inkomen als belastbaar beschouwd wordt op grond van de wetgeving van het rechtsgebied van het hoofdkantoor van de entiteit waarvan de vestiging deel uitmaakt;

e) een door een hybride mismatch gedane betaling, voor zover die betaling zonder deze pararagraaf zou afgetrokken worden van de belastbare inkomsten die niet eveneens opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de gerechtigde;

f) een veronderstelde betaling tussen het hoofdkantoor van de vestiging of tussen twee of meer vestigingen, voor zover die betaling zonder deze paragraaf zou afgetrokken worden van de belastbare inkomsten die niet eveneens opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de gerechtigde;

10°/3 betalingen gedaan in het kader van een hybride mismatch voor zover ze direct of indirect de uitgaven financieren die aftrekbaar zijn in hoofde van meerdere buitenlandse ondernemingen, van een buitenlandse onderneming en een vestiging daarvan, van meerdere vestigingen van eenzelfde buitenlandse onderneming of van een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan, maar zonder dat er in dit laatste geval met die uitgaven inkomsten overeenkomen die opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de gerechtigde. Die betalingen worden niettemin beschouwd als beroepskosten voor zover een van de rechtsgebieden die bij de hybride mismatch betrokken zijn een gelijkwaardige aanpassing heeft gemaakt met betrekking tot deze hybride mismatch;

10°/4 betalingen gedaan door een binnenlandse vennootschap die eveneens als binnenlandse vennootschap beschouwd wordt door een of meer andere rechtsgebieden binnen dewelke die betalingen aftrekbaar zijn van de belastbare inkomsten die niet opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van die vennootschap in België. Die betalingen worden niettemin als beroepskosten beschouwd wanneer het andere rechtsgebied of de andere rechtsgebieden lidstaten zijn van de Europese Unie waarmee België een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting gesloten heeft op grond waarvan de vennootschap beschouwd wordt als een inwoner van België.";

6° in paragraaf 1, enig lid, wordt de bepaling onder 11° vervangen als volgt:

"11° onverminderd de toepassing van de artikelen 54 en 55, de betaalde of toegekende interesten van leningen wanneer de werkelijke verkrijger ervan niet onderworpen is aan een inkomstenbelasting of voor die inkomsten onderworpen is aan een aanzienlijk gunstigere aanslagregeling dan die welke voortvloeit uit de in België toepasselijke bepalingen van gemeen recht en indien, in de mate van die overschrijding, het totale bedrag van deze leningen, andere dan obligaties of andere gelijksoortige effecten uitgegeven door een openbaar beroep op het spaarwezen en andere dan leningen toegekend door instellingen bedoeld in artikel 56, § 2, 2°, hoger is dan vijf maal de som van de belaste reserves bij het begin van het belastbaar tijdperk en het gestort kapitaal bij het einde van dit tijdperk;";

comme imposable en vertu des lois de la juridiction du siège de l'entité dont l'implantation fait partie;

e) un paiement effectué par une entité hybride, dans la mesure où, en l'absence du présent paragraphe, ce paiement serait déduit de revenus imposables qui ne figurent pas également parmi les revenus imposables du bénéficiaire;

f) un paiement réputé effectué entre le siège et l'implantation ou entre deux implantations ou plus, dans la mesure où, en l'absence du présent paragraphe, ce paiement serait déduit de revenus imposables qui ne figurent pas également parmi les revenus imposables du bénéficiaire;

10°/3 les paiements effectués dans le cadre d'un dispositif hybride, dans la mesure où ils financent, directement ou indirectement, des dépenses déductibles dans le chef de plusieurs entreprises étrangères, dans le chef d'une entreprise étrangère et d'une implantation de celle-ci, dans le chef de plusieurs implantations de la même entreprise étrangère, ou dans le chef d'une entreprise étrangère, ou d'une implantation de celle-ci, mais, dans ce dernier cas, sans qu'à ces dépenses correspondent des revenus figurant parmi les revenus imposables du bénéficiaire. Ces paiements sont néanmoins considérés comme des frais professionnels dans la mesure où l'une des juridictions concernées par le dispositif hybride a procédé à un ajustement équivalent à l'égard de ce dispositif hybride;

10°/4 les paiements effectués par une société résidente qui est également considérée comme une société résidente par une ou plusieurs autres juridictions dans laquelle, ou dans lesquelles, ces paiements sont déductibles de revenus imposables qui ne figurent pas parmi ses revenus imposables en Belgique. Ces paiements sont néanmoins considérés comme des frais professionnels dans le cas où l'autre juridiction, ou les autres juridictions, sont des États membres de l'Union européenne avec lequel, ou avec lesquels, la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition au regard de laquelle la société est considérée comme un résident de Belgique.";

6° dans le paragraphe 1er, alinéa unique, le 11° est remplacé par ce qui suit:

"11° sans préjudice de l'application des articles 54 et 55, les intérêts d'emprunts payés ou attribués lorsque le bénéficiaire effectif de ceux-ci n'est pas soumis à un impôt sur les revenus ou y est soumis, pour ces revenus, à un régime de taxation notablement plus avantageux que celui résultant des dispositions du droit commun applicables en Belgique et, dans la mesure de ce dépassement, si le montant total desdits emprunts, autres que des obligations ou autres titres analogues émis par appel public à l'épargne et autres que les emprunts octroyés par des établissements visés à l'article 56, § 2, 2°, excède cinq fois la somme des réserves taxées au début de la période imposable et du capital libéré à la fin de cette période;";

7° in paragraaf 1, enig lid, wordt een bepaling onder 11°/1 ingevoegd, luidende:

"11°/1 onverminderd de toepassing van de artikelen 54 en 55, de betaalde of toegekende interesten van de in artikel 198/1, § 2, tweede lid, eerste streepje bedoelde leningen, wanneer de werkelijke verkrijger ervan deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen waartoe ook de schuldenaar behoort indien, en in de mate van die overschrijding, het totale bedrag van deze leningen, andere dan obligaties of andere gelijksoortige effecten uitgegeven door een openbaar beroep op het spaarwezen en andere dan leningen toegekend door instellingen bedoeld in artikel 56, § 2, 2°, hoger is dan vijf maal de som van de belaste reserves bij het begin van het belastbaar tijdperk en het gestort kapitaal bij het einde van dit tijdperk;";

8° in paragraaf 1, enig lid, wordt de bepaling onder 15° hersteld als volgt:

"15° de in artikel 194*sexies*, tweede lid, bedoelde vergoeding die in uitvoering van de in artikel 194*sexies*, tweede lid, bedoelde overeenkomst wordt betaald aan de binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen als de belastingplichtige, in ruil voor de vermindering bij deze vennootschap of inrichting van het in artikel 194*sexies* bedoelde overgedragen financieringskostensurplus.";

9° in paragraaf 1, enig lid, wordt een bepaling onder 15°/1 ingevoegd, luidende:

"15°/1 de in artikel 205/5, § 3, vijfde lid, bedoelde vergoeding die in uitvoering van de in artikel 205/5, § 3, bedoelde groepsbijdrage-overeenkomst wordt betaald in ruil voor de opname van het bedrag van de groepsbijdrage in de winst van de in aanmerking komende binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting van een in aanmerking komende buitenlandse vennootschap;".

10° in paragraaf 3 wordt het eerste lid opgeheven;

11° in paragraaf 3, tweede lid, wordt de woorden "wordt deze derde geacht" vervangen door de woorden "wordt deze derde voor de toepassing van paragraaf 1, 11° en 11°/1 geacht";

12° in paragraaf 3, derde lid, worden de woorden "bedoeld in § 1, 11°, tweede streepje" vervangen door de woorden "bedoeld in paragraaf 1, 11°/1";

13° in paragraaf 3, vierde lid, worden de woorden "als bedoeld in § 1, 11°" vervangen door de woorden "als bedoeld in paragraaf 1, 11° en 11°/1";

14° in paragraaf 3, vijfde lid, worden de woorden "Voor de toepassing van § 1, 11°" vervangen door de woorden "Voor de toepassing van paragraaf 1, 11° en 11°/1";

15° in paragraaf 4, eerste lid, worden de woorden "Voor de toepassing van paragraaf 1, 11°, tweede streepje" vervangen door de woorden "Voor de toepassing van § 1, 11°/1".

7° dans le paragraphe 1er, alinéa unique, le 11°/1, est inséré, rédigé comme suit:

"11°/1 sans préjudice de l'application des articles 54 et 55, les intérêts d'emprunts payés ou attribués, visés à l'article 198/1, § 2, alinéa 2, premier tiret, lorsque les bénéficiaires effectifs de ceux-ci font partie du même groupe des sociétés auquel appartient le débiteur, si, et dans la mesure de ce dépassement, le montant total desdits emprunts, autres que des obligations ou autres titres analogues émis par appel public à l'épargne et autres que les emprunts octroyés par des établissements visés à l'article 56, § 2, 2°, excède cinq fois la somme des réserves taxées au début de la période imposable et du capital libéré à la fin de cette période;";

8° dans le paragraphe 1er, alinéa unique, le 15°, est rétabli dans la rédaction suivante:

"15° la compensation visée à l'article 194*sexies*, alinéa 2, qui en exécution de la convention visée à l'article 194*sexies*, alinéa 2, est payée à une société résidente ou un établissement belge qui, en tant que contribuable, fait partie du même groupe de sociétés, en échange de la réduction par cette société ou cet établissement des surcoûts d'emprunt transférés visés à l'article 194*sexies*.";

9° dans le paragraphe 1er, alinéa unique, le 15°/1, est inséré, rédigé comme suit:

"15°/1 la compensation visée à l'article 205/5, § 3, alinéa 5, qui, en exécution de la convention de transfert intra-groupe, est payée en échange de l'inclusion du montant du transfert intra-groupe dans les bénéfices de la société résidente qui entre en considération ou de l'établissement belge d'une des sociétés étrangères qui est prise entre en considération;".

10° au paragraphe 3, l'alinéa 1er est abrogé;

11° au paragraphe 3, alinéa 2, les mots "ce tiers est considéré" sont remplacés par les mots "ce tiers est considéré pour l'application du paragraphe 1er, 11° et 11°/1";

12° au paragraphe 3, alinéa 3, les mots "visée au § 1er, 11°, deuxième tiret" sont remplacés par les mots "visée au paragraphe 1er, 11°/1";

13° au paragraphe 3, alinéa 4, les mots "visé au § 1er, 11°" sont remplacés par les mots "visé au paragraphe 1er, 11° et 11/1";

14° au paragraphe 3, alinéa 5, les mots "Pour l'application du § 1er, 11°" sont remplacés par les mots "Pour l'application du paragraphe 1er, 11° et 11°/1";

15° au paragraphe 4, alinéa 1er, les mots "Pour l'application du paragraphe 1er, 11°, deuxième tiret" sont remplacés par les mots "Pour l'application du § 1er, 11°/1".

Art. 40

In titel III, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling I, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 198/1 ingevoegd luidende:

"Art. 198/1. § 1. Onverminderd de toepassing van de artikelen 54 en 55 wordt het in § 2 bedoelde financieringskostensurplus 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 overeenkomstig de artikelen 49, 52, 2°, 54 en 55 in het belastbaar tijdperk als beroepskost worden aangemerkt en die niet verbonden zijn met een vaste inrichting waarvan de winst wordt vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting;

— 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.

Indien aan de door de Koning vastgestelde modaliteiten wordt voldaan, worden de interesten van de volgende leningen niet in aanmerking genomen voor de vaststelling van het financieringskostensurplus:

— leningen waarvan de belastingplichtige heeft aangetoond dat het contract werd gesloten vóór 17 juni 2016 en waaraan vanaf deze datum geen fundamentele wijzigingen werden aangebracht;

— leningen die worden gesloten in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling overeenkomstig de reglementering inzake overheidsopdrachten, waarbij de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden.

In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen, komen de interesten en andere door de Koning omschreven kosten of opbrengsten die economisch gelijkwaardig zijn aan interesten en die verschuldigd zijn aan of van een binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die deel uitmaakt van deze groep en die niet uitgesloten zijn van de toepassing van dit artikel, niet in aanmerking voor de vaststelling van het financieringskostensurplus.

§ 3. Het in dit artikel bedoelde grensbedrag is het hoogste van de volgende twee bedragen:

a) 3 miljoen euro;

b) 30 pct. van de overeenkomstig het tweede lid samengestelde EBITDA van de belastingplichtige.

Art. 40

Dans le titre III, chapitre II, section IV, sous-section I, du même Code, il est inséré un article 198/1, rédigé comme suit:

"Art. 198/1. § 1er Sans préjudice de l'application des articles 54 et 55, les surcoûts d'emprunt visées au § 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 limite visé au § 3.

§ 2. Pour l'application du présent article, on entend par surcoûts d'emprunt, la différence positive entre:

— d'une part, la part des intérêts et autres coûts décrits par le Roi comme étant économiquement similaires à des intérêts, qui sont considérés comme des frais professionnels de la période imposable, conformément aux articles 49, 52, 2°, 54 et 55 et qui ne sont pas liés à un établissement stable dont les bénéfices sont exonérés en vertu d'une convention préventive de la double imposition;

— 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.

Si les modalités fixées par le Roi sont respectées, les surcoûts d'emprunt des intérêts relatifs aux emprunts suivants ne sont pas pris en considération pour la détermination des surcoûts d'emprunt:

— les 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;

— les emprunts qui sont conclus pour mettre en œuvre un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics, lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne.

Dans le cas où le contribuable fait partie d'un groupe de sociétés, les intérêts et autres coûts ou produits d'avoirs mobiliers décrits par le Roi comme étant économiquement similaires à des intérêts et qui sont dues à ou par une société résidente ou un établissement belge qui fait partie de ce groupe et qui ne sont pas exclues de l'application du présent article, n'entrent pas en compte pour la détermination des surcoûts d'emprunt.

§ 3. Le montant limite visé dans le présent article est le montant le plus élevé des deux montants suivants:

a) 3 millions d'euros;

b) 30 p.c. de l'EBITDA du contribuable qui est composé conformément à l'alinéa 2.

De EBITDA wordt samengesteld door het resultaat van het belastbaar tijdperk te vermeerderen met:

— de afschrijvingen en waardeverminderingen die voor het belastbaar tijdperk als beroepskosten worden aangemerkt;

— het in paragraaf 2, bedoelde financieringskostensurplus, met uitzondering van het gedeelte dat overeenkomstig de eerste paragraaf niet als beroepskost wordt aangemerkt;

en te verminderen met:

— de in artikel 202 bedoelde inkomsten van het belastbaar tijdperk die overeenkomstig de artikelen 203 tot 205, van de winst van het huidige of een volgend belastbaar tijdperk kunnen worden afgetrokken;

— 85 pct. van de in artikelen 205/2 en 205/3 bedoelde inkomsten van het belastbaar tijdperk die overeenkomstig artikel 205/1, van de winst van het huidige of een volgend belastbaar tijdperk kunnen worden afgetrokken;

— 80 pct. van de overeenkomstig artikel 543 bepaalde octrooi-inkomsten die in aanmerking worden genomen om van de winst van het belastbaar tijdperk te worden afgetrokken;

— het deel van de winst van het belastbaar tijdperk dat krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting wordt vrijgesteld;

— de winst die werd behaald in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling overeenkomstig de reglementering inzake overheidsopdrachten, waarbij de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden.

In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen wordt het in het eerste lid, a) bedoelde bedrag evenredig verdeeld, overeenkomstig de door de Koning vastgestelde methode over de binnenlandse vennootschappen en de Belgische inrichtingen die tijdens het belastbaar tijdperk deel hebben uitgemaakt van deze groep en die niet zijn uitgesloten van toepassing van dit artikel.

In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen wordt de in het eerste lid, b, bedoelde EBITDA van de belastingplichtige vermeerderd of verminderd met de andere dan de in paragraaf 2, derde lid bedoelde sommen die respectievelijk verschuldigd zijn aan of verschuldigd zijn door een binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die tijdens het hele belastbaar tijdperk deel heeft uitgemaakt van deze groep van vennootschappen en die niet zijn uitgesloten van toepassing van dit artikel.

§ 4. Dit artikel is niet van toepassing indien de belastingplichtige aantoont dat hij binnen het toepassingsgebied valt van een van de hiernavolgende definities:

L'EBITDA est composé du résultat de la période imposable augmenté:

— des amortissements et réductions de valeur qui sont considérés comme des frais professionnels de la période imposable;

— des surcoûts d'emprunt visés au paragraphe 2, à l'exception de la partie qui, en application du paragraphe 1er, n'est pas considérée comme des frais professionnels;

et diminué:

— des revenus de la période imposable, visés à l'article 202, qui 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;

— de 85 p.c. des revenus de la période imposable, visés aux articles 205/2 et 205/3, qui peuvent être déduits des bénéfices de la période imposable en cours ou d'une période imposable suivante conformément aux dispositions de l'article 205/1;

— de 80 p.c. des revenus de brevets, déterminés conformément à l'article 543, qui sont pris en compte en vue d'être déduits des bénéfices de la période imposable;

— la partie des bénéfices de la période imposable qui est exonérée en vertu d'une convention préventive de la double imposition;

— des bénéfices réalisés dans la mise en œuvre d'un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics, lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne.

Dans le cas où le contribuable fait partie intégrante d'un groupe de sociétés, le montant visé à l'alinéa 1er, a, est divisée au prorata, conformément à la méthode déterminée par le Roi pour les sociétés résidentes et établissements belges qui durant une période imposable font partie de ce groupe et qui ne sont pas exclues de l'application du présent article.

Dans le cas où le contribuable fait partie intégrante d'un groupe de sociétés, l'EBITDA visé à l'alinéa 1er, b, du contribuable est augmenté ou diminué des montants autres que ceux visés au paragraphe 2, alinéa 3, qui sont respectivement dus à ou dus par une société résidente ou un établissement belge qui durant toute la période imposable a fait partie de ce groupe de sociétés et qui ne sont pas exclus de l'application du présent article.

§ 4. Le présent article n'est pas applicable si le contribuable démontre qu'il se retrouve dans le champ d'application d'une des définitions suivantes:

1° de kredietinstellingen in de zin van artikel 1, § 3, van de wet van 24 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen;

2° de beleggingsondernemingen in de zin van artikel 3, § 1, van de wet van 25 oktober 2016 betreffende de toegang tot het beleggingsdienstenbedrijf en betreffende het statuut van en het toezicht op de vennootschappen voor vermogensbeheer en beleggingsadvies;

3° de beheerders van AICB's in de zin van artikel 3, 13°, van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders;

4° de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging in de zin van artikel 3, 12°, van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen;

5° de verzekeringsondernemingen in de zin van artikel 5, 1°, van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen;

6° de herverzekeringsondernemingen in de zin van artikel 5, 2°, van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen;

7° de instelling voor bedrijfspensioen-voorziening in de zin van artikel 2, 1°, van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening;

8° pensioeninstellingen die pensioenregelingen uitvoeren welke worden beschouwd als socialezekerheidsregelingen die onder Verordening (EG) nr. 883/2004 van het Europees Parlement en de Raad en Verordening (EG) nr. 987/2009 van het Europees Parlement en de Raad vallen, alsook elke juridische entiteit die is opgericht met het oog op de beleggingen van die regelingen;

9° de alternatieve instellingen voor collectieve belegging in de zin van artikel 3, 2°, van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders;

10° de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG in de zin van artikel 3, 8°, van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen;

11° een centrale tegenpartij als omschreven in artikel 2, punt 1, van Verordening (EU) nr. 648/2012 van het Europees Parlement en de Raad;

12° een centrale effectenbewaarinstelling als omschreven in artikel 2, eerste lid, punt 1, van Verordening (EU) nr. 909/2014 van het Europees Parlement en de Raad;

1° les établissements de crédit au sens de l'article 1er, § 3, de la loi du 24 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit;

2° les entreprises d'investissement au sens de l'article 3, § 1er, de la loi du 25 octobre 2016 relative à l'accès à l'activité de prestation de services d'investissement et au statut et au contrôle des sociétés de gestion de portefeuille et de conseil en investissement;

3° les gestionnaires d'OPCA au sens de l'article 3, 13°, de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires;

4° les sociétés de gestion d'organismes de placement collectif, au sens de l'article 3, 12°, de la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances;

5° les entreprises d'assurance au sens de l'article 5, 1°, de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance;

6° les entreprises de réassurance au sens de l'article 5, 2°, de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance;

7° les institutions de retraite professionnelle au sens de l'article 2, 1°, de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle;

8° les institutions de retraite gérant des régimes de retraite qui sont considérés comme des régimes de sécurité sociale relevant du règlement (CE) no 883/2004 du Parlement européen et du Conseil et du règlement (CE) no 987/2009 du Parlement européen et du Conseil, ainsi que toute entité juridique créée aux fins d'investissements de tels régimes;

9° les organismes de placement collectif alternatifs, au sens de l'article 3, 2°, de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires;

10° les organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE, au sens de l'article 3, 8°, de la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances;

11° les contreparties centrales au sens de l'article 2, point 1, du règlement (UE) no 648/2012 du Parlement européen et du Conseil;

12° les dépositaires centraux de titres au sens de l'article 2, alinéa 1er, point 1, du règlement (UE) no 909/2014 du Parlement européen et du Conseil;

13° een vennootschap waarvan de enige activiteit bestaat in het uitvoeren van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling conform de reglementering inzake overheidsopdrachten;

14° een vennootschap die geen deel uitmaakt van een groep van vennootschappen en die geen buitenlandse inrichtingen heeft en die geen:

— deelneming aanhoudt in een vennootschap die ten minste 25 pct. bedraagt van de stemrechten of kapitaalbezit van deze vennootschap of waarbij deze deelneming recht geeft op ten minste 25 pct. van de winst van deze vennootschap;

— natuurlijke persoon of rechtspersoon als aandeelhouder heeft die rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming aanhoudt in deze en in een andere vennootschap die elk op zich ten minste 25 pct. bedraagt van de stemrechten of kapitaalbezit van deze vennootschappen of waarbij deze deelnemingen elk op zich recht geven op ten minste 25 pct. van de winst van deze twee vennootschappen.".

Art. 41

In artikel 198*bis*, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 27 april 2007 en gewijzigd bij de wetten van 22 december 2008 en 23 december 2009, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de inleidende zin van het eerste lid wordt vervangen als volgt:

"Beroepskosten met betrekking tot het gebruik van de in artikel 65 bedoelde voertuigen zijn slechts aftrekbaar ten belope van:";

2° de inleidende zin van het eerste lid, 1°, wordt vervangen als volgt:

"1° een tarief bepaald op:";

3° in het eerste lid, 2°, worden de woorden "wat het in aanmerking te nemen tarief voor de minderwaarden betreft, bepaald op" vervangen door de woorden "wat de minderwaarden betreft, een tarief bepaald op";

4° in het eerste lid wordt een bepaling onder 3° ingevoegd, luidende:

"3° 75 pct. wat het in aanmerking te nemen tarief voor de brandstofkosten betreft.";

5° het artikel wordt vervangen als volgt:

"Het in artikel 66, § 1, tweede lid, vermelde minimum van 75 pct. voor de met betrekking tot het gebruik van vóór 1 januari 2018 aangeschafte voertuigen gedane of gedragen beroepskosten is niet van toepassing.".

13° une société dont l'activité consiste exclusivement en la réalisation d'un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics;

14° une société qui ne fait pas partie d'un groupe des sociétés et qui ne dispose pas d'établissements étrangers et qui:

— ne détient pas, directement ou indirectement, une participation dans une société d'au moins 25 p.c. des droits de vote ou du capital de cette société, ou qui donne droit à au moins 25 p.c. des bénéfices de cette société;

— n'a pas pour actionnaire ou associé une personne physique ou une personne morale qui détient, directement ou indirectement, une participation dans cette société et dans une autre de chacune au moins 25 p.c. des droits de vote ou du capital de ces sociétés, ou qui donne droit à au moins 25 p.c. des bénéfices de chacune de ces deux sociétés.".

Art. 41

A l'article 198*bis*, du même Code, inséré par la loi du 27 avril 2007 et modifié par les lois des 22 décembre 2008 et 23 décembre 2009, les modifications suivantes sont apportées:

1° la phrase liminaire de l'alinéa 1er est remplacée comme suit:

"Les frais professionnels afférents à l'utilisation des véhicules visés à l'article 65 ne sont déductibles qu'à concurrence:";

2° la phrase liminaire de l'alinéa 1er, 1°, est remplacée comme suit:

"1° d'un taux fixé à:";

3° dans l'alinéa 1er, 2°, les mots "en ce qui concerne le taux à prendre en considération pour les moins-values, égal" sont remplacés par les mots "en ce qui concerne les moins-values, d'un taux égal";

4° dans l'alinéa 1er, un 3° est inséré, rédigé comme suit:

"3° en ce qui concerne le taux à prendre en considération pour les frais de carburant, 75 p.c.";

5° l'article est remplacé par ce qui suit:

"Le minimum de 75 p.c. pour les frais professionnels faits ou supportés, afférents à l'utilisation des véhicules acquis avant le 1er janvier 2018 prévu à l'article 66, § 1er, alinéa 2, n'est pas applicable.".

Art. 42

In titel III, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 198*ter* ingevoegd luidende:

"Art. 198*ter*. De in artikelen 67 tot 67*ter* bedoelde economische vrijstellingen zijn niet van toepassing.".

Art. 43

In artikel 201, § 1, eerste lid, 1°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 22 juni 2005 en gewijzigd bij de wet van 26 december 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de woorden "des nouvelles immobilisations corporels ou incorporels" vervangen door de woorden "des nouvelles immobilisations corporelles ou incorporelles".

2° de bepaling onder 1° wordt aangevuld met een zin, luidende:

"Evenwel bedraagt het percentage van de aftrek voor de vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht tussen 1 januari 2018 en 31 december 2019, in de loop van een belastbaar tijdperk dat aan een van de aanslagjaren 2019 en 2020 is verbonden, 20 pct.;".

Art. 44

In artikel 202, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992 en 22 maart 1995 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 20 december 1996, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de bepaling onder 4° wordt vervangen als volgt:

"4° dividenden die worden verleend of toegekend door een buitenlandse vennootschap waarvan de winst van het belastbare tijdperk of van een vorig belastbaar tijdperk overeenkomstig artikel 185/2 werd belast, in de mate dat de belastingplichtige heeft aangetoond dat het bedrag van deze dividenden waarvoor deze aftrek in het belastbare tijdperk en alle voorgaande belastbare tijdperken wordt toegepast, niet hoger is dan de winst van deze buitenlandse vennootschap die overeenkomstig artikel 185/2 in het belastbare tijdperk en alle voorgaande belastbare tijdperken werd belast.";

2° de bepaling onder 5° wordt opgeheven.

Art. 45

Artikel 204, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij het koninklijk besluit van 20 december 1996 en gewijzigd bij de wet van 11 december 2008, wordt vervangen als volgt:

"Art. 204. De ingevolge artikel 202, § 1, 1° en 3°, aftrekbare inkomsten worden geacht in de winst van het belastbare tijdperk voor te komen ten belope van het geïnde of verkregen

Art. 42

Dans le titre III, chapitre II, section IV, sous-section II, du même Code, il est inséré un article 198*ter*, rédigé comme suit:

"Art. 198*ter*. Les exonérations à caractère économique visées aux articles 67 à 67*ter* ne s'appliquent pas.".

Art. 43

A l'article 201, § 1er, alinéa 1er, 1°, du même Code, remplacé par la loi du 22 juin 2005 et modifié par la loi du 26 décembre 2015, les modifications suivantes sont apportées:

1° les mots "des nouvelles immobilisations corporels ou incorporels" sont remplacés par les mots "des nouvelles immobilisations corporelles ou incorporelles".

2° le 1° est complété par la phrase suivante:

"Toutefois, pour les immobilisations acquises ou constituées entre le 1er janvier 2018 et le 31 décembre 2019, au cours d'une période imposable qui se rattache à un des exercices d'imposition 2019 et 2020, le pourcentage de base de la déduction est fixé à 20 p.c.;".

Art. 44

A l'article 202, § 1er, du même Code, modifié par les lois du 28 juillet 1992 et 22 mars 1995 et modifié par l'arrêté royal du 20 décembre 1996, les modifications suivantes sont apportées:

1° le 4° est remplacé par ce qui suit:

"4° les dividendes qui sont alloués ou attribués par une société étrangère dont le bénéfice de la période imposable ou d'une précédente période imposable est imposé conformément à l'article 185/2, dans la mesure où le contribuable a prouvé que le montant de ces dividendes pour lesquels s'applique, à la période imposable et à toutes les précédentes périodes imposables, cette déduction, n'est pas plus élevé que le bénéfice de cette société étrangère qui, conformément à l'article 185/2, sont imposés à la période imposable et à toutes les précédentes périodes imposables.";

2° le 5° est abrogé.

Art. 45

L'article 204, du même Code, remplacé par l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et modifié par la loi du 11 décembre 2008, est remplacé par ce qui suit:

"Art. 204. Les revenus déductibles conformément à l'article 202, § 1er, 1° et 3°, sont censés se retrouver dans les bénéfices de la période imposable à concurrence du montant encaissé

bedrag eventueel vermeerderd met de roerende voorheffing of de fictieve roerende voorheffing.".

Art. 45/1

In artikel 205, § 3, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 21 december 2009 en gewijzigd bij de wetten van 10 augustus 2015 en 3 augustus 2016, worden de woorden ", tot 95 pct. van hun bedrag," opgeheven.

Art. 46

In titel III, hoofdstuk II, afdeling IV, van hetzelfde Wetboek, wordt een onderafdeling III*bis*/1 ingevoegd, luidende:

"Onderafdeling IIIbis/1 – Aftrek van de groepsbijdrage.".

Art. 47

In titel III, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling III*bis*/1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 46, wordt een artikel 205/5 ingevoegd, luidende:

Art. 205/5. § 1. Bij de bepaling van het belastbaar inkomen wordt het in dit artikel omschreven bedrag van de groepsbijdrage dat betrekking heeft op het belastbaar tijdperk in mindering gebracht van de winst van het belastbaar tijdperk. Deze vermindering wordt "aftrek van de groepsbijdrage" genoemd.

§ 2. Het bedrag van de groepsbijdrage wordt vastgesteld in een in paragraaf 3 en 4 bedoelde groepsbijdrage-overeenkomst die wordt gesloten tussen de belastingplichtige en een in aanmerking komende binnenlandse of buitenlandse vennootschap.

Een in aanmerking komende binnenlandse of buitenlandse vennootschap is een vennootschap:

— die beschikt over een deelneming van ten minste 90 pct. van het kapitaal van de belastingplichtige, of;

— waarvan het kapitaal voor ten minste 90 pct. wordt aangehouden door de belastingplichtige, of;

— waarvan het kapitaal voor ten minste 90 pct. wordt aangehouden door een andere binnenlandse of buitenlandse vennootschap en deze andere binnenlandse of buitenlandse vennootschap beschikt over een deelneming van ten minste 90 pct. van het kapitaal van de belastingplichtige.

Een buitenlandse vennootschap komt enkel in aanmerking indien deze gevestigd is in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte.

De in het eerste lid bedoelde overeenkomst kan alleen worden gesloten:

ou recueilli éventuellement majoré du précompte mobilier réel ou fictif.".

Art. 45/1

Dans l'article 205, § 3, du même Code, inséré par la loi du 21 décembre 2009 et modifié par les lois des 10 août 2015 et 3 août 2016, les mots ", à concurrence de 95 p.c. de leur montant," sont abrogés.

Art. 46

Dans le titre III, chapitre II, Section IV, du même Code, il est inséré une sous-section III*bis*/1, rédigée comme suit:

"Sous-section IIIbis/1 – Déduction des transferts intragroupes.".

Art. 47

Dans le titre III, chapitre II, section IV, sous-section III*bis*/1 du même Code, insérée par l'article 46, il est inséré un article 205/5, rédigé comme suit:

Art. 205/5. § 1er. Pour la détermination du revenu imposable, Les bénéfices de la période imposable sont réduits du montant transfert intragroupe. Cette réduction est dénommée "déduction des transferts intragroupes".

§ 2. Le montant du transfert intra-groupe est déterminé dans une convention de transfert intra-groupe visée aux paragraphes 3 et 4 conclue entre le contribuable et la société résidente ou étrangère qui entre en considération.

Une société résidente ou étrangère qui entre en considération est une société:

— qui dispose d'une participation d'au moins 90 p.c. du capital du contribuable, ou;

— dont le capital est détenu à raison d'au moins 90 p.c. par le contribuable, ou;

— dont le capital est détenu à raison d'au moins 90 p.c. par une autre société résidente ou étrangère et que cette autre société résidente ou étrangère dispose d'une participation d'au moins 90 p.c. du capital du contribuable.

Une société étrangère n'entre en considération que si celle-ci est établie dans un État membre de l'Espace Economique Européen.

La convention visée à l'alinéa 1er ne peut être conclue uniquement que:

— indien de in het eerste lid bedoelde binnenlandse of buitenlandse vennootschap onafgebroken gedurende het belastbaar tijdperk en de vier voorafgaande belastbare tijdperken kwalificeren als in aanmerking komende binnenlandse of buitenlandse vennootschap, en;

— indien het belastbaar tijdperk van de in het eerste lid bedoelde binnenlandse of buitenlandse vennootschap op hetzelfde tijdstip aanvangt en ofwel op hetzelfde tijdstip wordt afgesloten, ofwel ingeval van vereffening van deze vennootschap op een vroeger tijdstip wordt afgesloten, dan het tijdstip waarop het belastbaar tijdperk van de belastingplichtige wordt afgesloten.

De in het eerste lid bedoelde overeenkomst kan niet worden gesloten indien één van beide partijen:

— een vennootschap is die een onroerend goed of ander zakelijke recht met betrekking tot dergelijk goed ter beschikking stelt aan een of meerdere natuurlijke personen die in de vennootschap een opdracht of functies als bedoeld in artikel 32, eerste lid, uitoefenen, of aan de echtgenoot of kinderen van deze personen wanneer die personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben;

— een in artikel 185*bis* bedoelde vennootschap is;

— een zeescheepvaartvennootschap is die aan de belasting wordt onderworpen met inachtneming van de artikelen 115 tot 120 of van artikel 124 van de programmawet van 2 augustus 2002;

— een diamanthandelaar is die aan de belasting wordt onderworpen met inachtneming van artikel 67 tot 71 van de programmawet van 10 augustus 2015;

— een vennootschap is die in toepassing van artikel 342, §§ 2 en 4, forfaitair worden belast op de winst van het belastbaar tijdperk;

— een in het buitenland gevestigde vennootschap is die, alhoewel ze in het land van haar fiscale woonplaats onderworpen is aan de vennootschapsbelasting of aan een buitenlandse belasting van gelijke aard als die belasting, in dat land een belastingregeling geniet dat afwijkt van het gemeen recht.

§ 3. Een overeenkomst komt slechts in aanmerking als groepsbijdrage-overeenkomst indien deze aan de voorwaarden van deze paragraaf voldoet en indien deze voorwaarden ook effectief door de partijen ten uitvoer worden gebracht.

De belastingplichtige en de in aanmerking komende binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting van een in aanmerking komende buitenlandse vennootschap worden als de twee partijen van de overeenkomst geïdentificeerd.

De overeenkomst kan slechts betrekking hebben op één belastbaar tijdperk.

In deze overeenkomst wordt het bedrag van de groepsbijdrage opgenomen. Dit bedrag kan niet hoger zijn dan het beroepsverlies dat in hoofde van de in aanmerking komende

— si la société résidente ou étrangère visée à l'alinéa 1er est qualifiée de façon ininterrompue durant la période imposable et les quatre précédentes périodes imposables en tant que société résidente ou étrangère qui entre en considération, et;

— si la période imposable de la société résidente ou étrangère visée à l'alinéa 1er débute au même moment que période imposable du contribuable et se clôture soit au même moment, soit en cas de liquidation de cette société à un moment antérieur au moment auquel se clôture la période imposable du contribuable.

La convention visée à l'alinéa 1er ne peut se conclure si une des deux parties est:

— une société qui met un bien immobilier ou d'autres droits réels sur un tel bien à la disposition d'une ou de plusieurs personnes physiques qui exercent dans la société un mandat ou des fonctions visés à l'article 32, alinéa 1er, de leur conjoint ou de leurs enfants lorsque ces personnes ou leur conjoint ont la jouissance légale des revenus de ceux-ci;

— une société visée à l'article 185*bis*;

— une compagnie de navigation maritime soumise à imposition dans le respect des articles 115 à 120 ou de l'article 124 de la loi-programme du 2 août 2002;

— un commerçant en diamants soumis à imposition dans le respect des articles 67 à 71 de la loi-programme du 10 août 2015;

— un société qui est imposée forfaitairement sur les bénéfices de la période imposable en application de l'article 342, §§ 2 et 4;

— une société établie à l'étranger qui, bien qu'assujettie, dans le pays de son domicile fiscal, à l'impôt des sociétés ou à un impôt étranger analogue à cet impôt, bénéficie dans celui-ci d'un régime fiscal exorbitant du droit commun.

§ 3. Une convention n'entre en ligne de compte en tant que convention de transfert intra-groupe que si celle-ci remplit les conditions du présent paragraphe et si ces conditions sont effectivement portées en exécution par les parties.

Le contribuable et la société résidente qui entre en considération ou l'établissement belge d'une société étrangère qui entre en considération sont identifiés comme étant les deux parties de la convention.

La convention ne peut concerner qu'une période imposable.

Dans cette convention est repris le montant du transfert intra-groupe. Ce montant ne peut pas dépasser les pertes professionnelles qui, dans le chef de la société résidente ou

binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting van een in aanmerking komende buitenlandse vennootschap in het belastbaar tijdperk zou worden geleden indien de groepsbijdrage niet in de winst zou zijn opgenomen. Indien deze binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting een partij is in meerdere groepsbijdrage-overeenkomsten kan de som van de in deze overeenkomsten opgenomen bedragen van de groepsbijdrage niet hoger zijn dan het voormelde beroepsverlies.

In deze overeenkomst verbindt deze binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting zich ertoe om het bedrag van de groepsbijdrage in de aangifte van de vennootschapsbelasting of belasting van de niet-inwoners vennootschappen als winst van het belastbaar tijdperk waarop de overeenkomst betrekking heeft op te nemen.

In deze overeenkomst verbindt de belastingplichtige zich ertoe aan deze binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting een vergoeding te betalen die gelijk is aan het surplus aan belasting dat zou zijn verschuldigd geweest indien het in de overeenkomst opgenomen bedrag van de groepsbijdrage niet in mindering zou zijn genomen van de winst van het tijdperk.

§ 4. In het geval een in de Europese Economische Ruimte gevestigde in aanmerking komende buitenlandse vennootschap haar activiteiten definitief heeft stopgezet en deze activiteiten niet door een andere vennootschap die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen als deze buitenlandse vennootschap wordt overgenomen binnen drie jaar na de stopzetting ervan, kan de belastingplichtige een groepsbijdrage-overeenkomst met deze buitenlandse vennootschap sluiten indien deze aan de voorwaarden van deze paragraaf voldoet en indien deze voorwaarden ook effectief door de partijen ten uitvoer worden gebracht.

De belastingplichtige en de in het eerste lid bedoelde in aanmerking komende buitenlandse vennootschap worden op onmiskenbare wijze als de twee partijen van de overeenkomst geïdentificeerd.

In deze overeenkomst wordt het bedrag van de groepsbijdrage opgenomen. Dit bedrag kan niet hoger zijn dan het stopzettingsverlies dat in hoofde van de in het eerste lid bedoelde in aanmerking komende buitenlandse vennootschap in het belastbaar tijdperk wordt geleden. Indien deze buitenlandse vennootschap een partij is in meerdere groepsbijdrage-overeenkomsten of indien een deel van het verlies wordt gedragen door één of meerdere andere buitenlandse vennootschappen die deel uitmaken van deze groep van vennootschappen kan de som van de in deze overeenkomsten opgenomen bedragen en het deel van het verlies dat wordt gedragen door deze vennootschappen niet hoger zijn dan het voormelde stopzettingsverlies.

In deze overeenkomst verbindt de belastingplichtige zich ertoe aan deze binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting een vergoeding te betalen die gelijk is aan het surplus aan belasting dat zou zijn verschuldigd geweest indien het in

de l'établissement belge de la société étrangère qui entre en considération, seraient éprouvées dans la période imposable si le transfert intra-groupe n'était pas repris dans les bénéfices. Si cette société résidente ou cet établissement belge est partie prenante de plusieurs conventions de transfert intra-groupe, la somme des montants repris dans ces conventions ne peut dépasser les pertes professionnelles précitées.

Dans cette convention, cette société résidente ou établissement belge s'engage à inclure le montant du transfert intra-groupe dans la déclaration à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents en tant que bénéfices de la période imposable à laquelle se rattache la convention.

Dans cette convention, le contribuable s'engage à payer à cette société résidente ou cet établissement belge une compensation qui est égale au supplément d'impôt qui serait dû si le montant du transfert intra-groupe repris dans la convention n'était pas reprise en réduction des bénéfices de la période imposable.

§ 4. Dans le cas où une société étrangère qui entre en considération, et qui est établie dans l'Espace économique européen, a définitivement cessé ses activités et que ces activités ne sont pas reprises par une autre société qui fait partie du même groupe de sociétés en tant qu'activités de cette société étrangère endéans les trois années qui suivent la cessation, le contribuable peut conclure une convention de transfert intra-groupe avec cette société étrangère si celle-ci remplit les conditions du présent paragraphe et si ces conditions sont également effectivement portées en exécution par les parties.

Le contribuable et la société étrangère qui entre en considération visée à l'alinéa 1er sont incontestablement identifiés comme étant les deux parties prenantes de la convention.

Dans cette convention est repris le montant du transfert intra-groupe. Ce montant ne peut dépasser les pertes de cessation qui, dans le chef de la société étrangère qui entre en considération visée à l'alinéa 1er, sont éprouvées dans la période imposable. Si cette société étrangère est partie prenante de plusieurs conventions de transfert intra-groupe ou si une partie des pertes est portée par une ou plusieurs autres sociétés étrangères qui font partie de ce groupe de sociétés, la somme des montants repris dans ces conventions et de la partie des pertes qui est portée par ces sociétés ne peut dépasser les pertes de cessation précitées.

Dans cette convention le contribuable s'engage à payer une compensation à cette société étrangère ou cet établissement belge qui est égale au supplément d'impôt qui serait dû si le montant du transfert intra-groupe repris dans la

de overeenkomst opgenomen bedrag van de groepsbijdrage niet in mindering zou zijn genomen van de winst van het belastbaar tijdperk.

§ 5. Om het voordeel van de aftrek van de groepsbijdrage te rechtvaardigen moet de belastingplichtige bij haar aangifte een opgave voegen waarvan het model door de door de Koning of zijn afgevaardigde wordt vastgesteld.".

Art. 48

In artikel 205*ter* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 22 juni 2005 en gewijzigd bij de wetten van 14 april 2011, 26 juni 2013, 21 december 2013 en 28 juni 2013, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de paragrafen 1 en 2 worden vervangen als volgt:

"§ 1. Om de aftrek voor risicokapitaal voor een belastbaar tijdperk te bepalen, is het in aanmerking te nemen risicokapitaal gelijk aan:

een vijfde van het positieve verschil tussen:

— het jaarlijkse bedrag van risicokapitaal dat, onder voorbehoud van de bepalingen van de §§ 2 tot 6, overeenstemt met het bedrag van het eigen vermogen van de vennootschap, aan het eind van het belastbare tijdperk, en dat overeenkomstig de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening van ondernemingen werd bepaald en voor het bedrag waarvoor die bestanddelen op de balans voorkomen; en

— het jaarlijkse bedrag van risicokapitaal dat, onder voorbehoud van de bepalingen van de §§ 2 tot 6, overeenstemt met het bedrag van het eigen vermogen van de vennootschap, aan het eind van het vijfde voorgaande belastbare tijdperk, en dat overeenkomstig de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening van ondernemingen werd bepaald en voor het bedrag waarvoor die bestanddelen op de balans voorkomen.

§ 2. Voor de bepaling van het in aanmerking te nemen risicokapitaal worden de in het eerste lid bepaalde jaarlijkse bedragen van risicokapitaal met betrekking tot elk belastbaar tijdperk verminderd met de volgende bestanddelen aan het einde van het betrokken belastbaar tijdperk:

1° de fiscale nettowaarde van de eigen aandelen en de financiële vaste activa die uit deelnemingen en andere aandelen bestaan;

2° de fiscale nettowaarde van de aandelen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202 en 203 van de winst te worden afgetrokken;

3° de netto boekwaarde van de materiële vaste activa of gedeelten ervan in zover de erop betrekking hebbende kosten op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen;

convention n'était pas repris en réduction des bénéfices de la période imposable.

§ 5. Afin de justifier l'avantage de la déduction des transferts intragroupes, le contribuable doit joindre à sa déclaration un relevé dont le modèle est arrêté par le Roi ou son délégué, pour l'exercice d'imposition lequel il bénéficie de la déduction.".

Art. 48

A l'article 205*ter* du même Code, inséré par la loi du 22 juin 2005 et modifié par les lois des 14 avril 2011, 26 juin 2013, 21 décembre 2013 et 28 juin 2013, les modifications suivantes sont apportées:

1° les paragraphes 1er et 2 sont remplacés par ce qui suit:

"§ 1er. Pour déterminer la déduction pour capital à risque pour une période imposable, le capital à risque à prendre en considération est égal:

au cinquième de la différence positive entre:

— le montant annuel de capital à risque correspondant, sous réserve des dispositions des §§ 2 à 6, au montant des capitaux propres de la société, à la fin de la période imposable, déterminés conformément à la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises et pour le montant pour lequel ces éléments figurent au bilan; et,

— le montant annuel de capital à risque correspondant, sous réserve des dispositions des §§ 2 à 6, au montant des capitaux propres de la société, à la fin de la cinquième période imposable précédente, déterminés conformément à la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises et pour le montant pour lequel ces éléments figurent au bilan.";

§ 2 Pour la détermination du capital à risque à prendre en compte, les montants annuels de capital à risque déterminés dans l'alinéa 1er en ce qui concerne chaque période imposable sont diminués des éléments suivants à la fin de la période imposable concernée:

1° la valeur fiscale nette des actions et parts propres et des immobilisations financières consistant en des participations et autres actions ou parts;

2° la valeur fiscale nette des actions ou parts dont les revenus éventuels sont susceptibles d'être déduits des bénéfices en vertu des articles 202 et 203.

3° la valeur comptable nette des actifs corporels ou d'une partie de ceux-ci, dans la mesure où les frais y afférents dépassent de manière déraisonnable les besoins professionnels;

4° de netto boekwaarde van de bestanddelen die als belegging worden gehouden en die door de aard ervan niet bestemd zijn om een belastbaar periodiek inkomen voort te brengen;

5° de netto boekwaarde van onroerende goederen of andere zakelijke rechten met betrekking tot dergelijke goederen waarvan natuurlijke personen die in de vennootschap een opdracht of functies als bedoeld in artikel 32, eerste lid, 1°, uitoefenen, hun echtgenoot of hun kinderen wanneer die personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben, het gebruik hebben;

6° de in artikel 44, § 1, 1°, bedoelde uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden, die geen betrekking hebben op activabestanddelen als bedoeld in 3° tot 5°, de belastingkredieten voor onderzoek en ontwikkeling en kapitaalsubsidies.";

3° paragraaf 3 wordt opgeheven;

4° paragraaf 4, die paragraaf 3 wordt, wordt vervangen als volgt:

"§ 3. Wanneer de in de §§ 1 tot 3 bedoelde bestanddelen wijzigen tijdens het belastbaar tijdperk waarvoor de aftrek wordt toegepast, wordt het in aanmerking te nemen jaarlijkse bedrag van risicokapitaal voor dit belastbaar tijdperk als bedoeld in § 1, eerste streepje, bepaald op basis van het bedrag op het einde van het voorgaande belastbare tijdperk en wordt dit bedrag naar gelang van het geval vermeerderd of verminderd met het bedrag van deze wijzigingen, berekend als gewogen gemiddelde en waarbij de wijzigingen geacht worden te hebben plaatsgevonden de eerste dag van de kalendermaand volgend op die waarin ze zich hebben voorgedaan."

5° in paragraaf 5, die paragraaf 4 wordt, worden de woorden "van paragraaf 1" vervangen door de woorden "van § 2, 1°";

6° de huidige paragraaf 6 wordt paragraaf 5.

Art. 49

Artikel 205*quinquies*, derde lid, van hetzelfde Wetboek, hersteld bij de wet van 21 december 2013, wordt vervangen als volgt:

"Het in het eerste en tweede lid bedoelde bedrag wordt bepaald door het tarief bedoeld in artikel 205*quater* te vermenigvuldigen met een vijfde van het positieve verschil tussen:

1° het positieve verschil vastgesteld aan het einde van het belastbare tijdperk, onder voorbehoud van de bepalingen uit artikel 205*ter*, §§ 2 tot 6, tussen enerzijds de netto boekwaarde van de activabestanddelen van de buitenlandse vaste inrichtingen, onroerende goederen of rechten bedoeld in respectievelijk het eerste en het tweede lid, en anderzijds het totaal van de passivabestanddelen die niet behoren tot het eigen vermogen van de vennootschap en die aanrekenbaar zijn op de vaste inrichtingen, onroerende goederen of rechten bedoeld in respectievelijk het eerste of tweede lid; en

4° la valeur comptable nette des éléments détenus à titre de placement et qui, par leur nature, ne sont normalement pas destinés à produire un revenu périodique imposable;

5° la valeur comptable nette de biens immobiliers ou autre droits réels sur de tels biens dont des personnes physiques qui exercent un mandat ou des fonctions visés à l'article 32, alinéa 1er, 1°, leur conjoint ou leurs enfants lorsque ces personnes ou leur conjoint ont la jouissance légale des revenus de ceux-ci, ont l'usage;

6° des plus-values exprimées mais non réalisées visées à l'article 44, § 1er, 1°, qui ne portent pas sur des éléments de l'actif visés aux 3° à 5°, des crédits d'impôt pour recherche et développement et des subsides en capital.";

3° le paragraphe 3 est abrogé;

4° le paragraphe 4, qui devient le paragraphe 3, est remplacé par ce qui suit:

"§ 3. Lorsque les variations des éléments visées aux §§ 1er à 3 surviennent pendant la période imposable au cours de laquelle la déduction est appliquée, le montant annuel du capital à risque visé au § 1er, premier tiret, à prendre en considération pour cette période imposable est déterminé sur la base du montant à la fin de la période imposable précédente et ce montant est augmenté ou diminué, selon le cas, du montant de ces variations, calculées en moyenne pondérée et en considérant que les variations ont eu lieu le premier jour du mois civil qui suit celui de leur survenance.

5° au paragraphe 5, qui devient le paragraphe 4, les mots "du paragraphe 1er" sont remplacés par les mots "du § 2, 1°";

6° l'actuel paragraphe 6 devient le paragraphe 5.

Art. 49

L'article 205*quinquies*, alinéa 3, du même Code, rétabli par la loi du 21 décembre 2013, est remplacé par ce qui suit:

"Le montant visé aux alinéas 1er et 2 est déterminé en multipliant le taux visé à l'article 205*quater* avec un cinquième de la différence positive entre:

1° la différence positive déterminée à la fin de la période imposable, sous réserve des dispositions de l'article 205*ter*, §§ 2 à 6, entre, d'une part, la valeur comptable nette des éléments d'actif des établissements stables étrangers, immeubles ou droits, visés à respectivement l'alinéa 1er et à l'alinéa 2, et d'autre part, le total des éléments de passif qui ne font pas partie des capitaux propres de la société et qui sont imputables à ces établissements stables, immeubles ou droits, visés à respectivement l'alinéa 1er ou à l'alinéa 2.;

2° het positieve verschil vastgesteld aan het eind van het vijfde voorgaande belastbare tijdperk, onder voorbehoud van de bepalingen uit artikel 205*ter*, §§ 2 tot 6, tussen enerzijds de netto boekwaarde van de activabestanddelen van de buitenlandse vaste inrichtingen, onroerende goederen of rechten bedoeld in respectievelijk het eerste en het tweede lid, en anderzijds het totaal van de passivabestanddelen die niet behoren tot het eigen vermogen van de vennootschap en die aanrekenbaar zijn op de vaste inrichtingen, onroerende goederen of rechten bedoeld in respectievelijk het eerste of tweede lid.

Art. 50

Artikel 205*novies*, ingevoegd bij de wet van 22 juni 2005 en gewijzigd bij de wet van 22 december 2009 en de wet van 18 december 2015, wordt opgeheven.

Art. 51

In artikel 206, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 6 augustus 1993 en gewijzigd bij de wetten van 4 april 1995, 22 december 1998 en 11 december 2008, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1, tweede lid, wordt vervangen als volgt:

"Vorige beroepsverliezen worden van de toepassing van het eerste lid uitgesloten indien:

— deze werden geleden door middel van buitenlandse activa waarvan de winst in toepassing van een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting wordt vrijgesteld;

— zij werden geleden in een buitenlandse inrichting waarvan de winst in toepassing van een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting wordt vrijgesteld.";

2° in paragraaf 2, eerste lid, worden de woorden "beroepsverliezen die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór die inbreng of die overneming heeft geleden" vervangen door de woorden "beroepsverliezen en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór die inbreng of die overneming nog niet heeft kunnen aftrekken";

3° in paragraaf 2, tweede lid, worden de woorden "beroepsverliezen die een overgenomen vennootschap vóór die fusie heeft geleden" vervangen door de woorden "beroepsverliezen en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die een overgenomen vennootschap vóór die fusie nog niet heeft kunnen aftrekken";

4° in paragraaf 2, vijfde lid, worden de woorden "beroepsverliezen die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór deze verrichting heeft geleden" vervangen door de woorden "beroepsverliezen en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór deze verrichting nog niet heeft kunnen aftrekken";

2° la différence positive déterminée à la fin de la cinquième période imposable précédente, sous réserve des dispositions de l'article 205*ter*, §§ 2 à 6, entre, d'une part, la valeur comptable nette des éléments d'actif des établissements stables étrangers, immeubles ou droits, visés à respectivement l'alinéa 1er et à l'alinéa 2, et d'autre part, le total des éléments de passif qui ne font pas partie des capitaux propres de la société et qui sont imputables à ces établissements stables, immeubles ou droits, visés à respectivement l'alinéa 1er ou à l'alinéa 2.

Art. 50

L'article 205*novies*, inséré par la loi du 22 juin 2005 et modifié par la loi du 18 décembre 2015, est abrogé.

Art. 51

Dans l'article 206, du même Code, remplacé par la loi du 6 août 1993 et modifiés par les lois des 4 avril 1995, 22 décembre 1998 et 11 décembre 2008, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 1er, alinéa 2, est remplacé par ce qui suit:

"Les pertes professionnelles antérieures sont exclues de l'application de l'alinéa 1er si:

— celles-ci sont éprouvées au moyen d'un actif étranger dont les bénéfices sont exonérés en application d'une convention de prévention de la double imposition;

— elles sont éprouvées dans un établissement étranger dont les bénéfices sont exonérés en application d'une convention de prévention de la double imposition.";

2° dans le paragraphe 2, alinéa 1er, les mots "les pertes professionnelles que la société absorbante ou bénéficiaire a éprouvées" sont remplacés par les mots "les pertes professionnelles et les revenus visés à l'article 205, § 3, que la société absorbante ou bénéficiaire n'a pas encore pu déduire";

3° dans le paragraphe 2, alinéa 2, les mots "les pertes professionnelles qu'une société absorbée a éprouvées" sont remplacés par les mots "les pertes professionnelles et les revenus visés à l'article 205, § 3, qu'une société absorbée n'a pas encore pu déduire";

4° dans le paragraphe 2, alinéa 5, les mots "les pertes professionnelles qu'a éprouvées la société absorbante ou bénéficiaire avant cette opération" sont remplacés par les mots "les pertes professionnelles et les revenus visés à l'article 205, § 3, que la société absorbante ou bénéficiaire n'a pas encore pu déduire avant cette opération";

5° in paragraaf 2, zesde lid, worden de woorden “beroepsverliezen door de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap geleden vóór de verrichting binnen haar Belgische inrichting” vervangen door de woorden “beroepsverliezen en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap vóór de verrichting binnen haar Belgische inrichting nog niet heeft kunnen aftrekken”.;

6° paragraaf 2 wordt aangevuld met een lid, luidende:

“Voor de toepassing van deze paragraaf wordt de beperking van de aftrekbaarheid geacht eerst plaatst te vinden op de beroepsverliezen en vervolgens op de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten.”.

Art. 52

In artikel 207 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° voor het eerste lid worden drie leden ingevoegd, luidende:

“De in de artikelen 199 tot 206, 536 en 543 bedoelde aftrekken worden als volgt van de winst van het belastbare tijdperk afgetrokken.

In eerste orde en in de hierna vermelde volgorde, ten belope van het resterende saldo van de winst van het belastbare tijdperk:

— de in artikel 199 bedoelde aftrekken, andere dan de investeringsaftrek;

— de in de artikelen 202 tot 205 bedoelde aftrek, met uitsluiting van het deel van deze aftrek dat betrekking heeft op de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten van een voorgaand belastbaar tijdperk die in dat tijdperk niet van de winst konden worden afgetrokken;

— de in artikel 543 bedoelde aftrek voor octrooi-inkomsten;

— de in de artikelen 205/1 tot 205/4 bedoelde aftrek, met uitsluiting van het deel van deze aftrek dat betrekking heeft op de in artikel 205/1, § 1, tweede lid, bedoelde inkomsten van een voorgaand belastbaar tijdperk die in dat tijdperk niet van de winst konden worden afgetrokken;

— de investeringsaftrek;

In tweede orde en in de hierna vermelde volgorde, ten belope van het na toepassing van het tweede lid resterende saldo van de winst van het belastbare tijdperk:

— de in de artikelen 205*bis* tot 205*octies* bedoelde aftrek voor risicokapitaal;

5° dans le paragraphe 2, alinéa 6, les mots “les pertes professionnelles éprouvées par la société absorbée, scindée ou apporteuse avant cette opération dans son établissement belge” sont remplacés par les mots “les pertes professionnelles et les revenus visés à l’article 205, § 3, que la société absorbée, scindée ou apporteuse n’a pas encore pu déduire avant cette opération dans son établissement belge”;

6° le paragraphe 2 est complété par un alinéa, rédigé comme suit:

“Pour l’application du présent paragraphe la limitation de la déductibilité est censée porter en premier lieu sur les pertes professionnelles et ensuite sur les revenus visés à l’article 205, § 3.”.

Art. 52

A l’article 207 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° trois alinéas rédigés comme suit sont insérés avant l’alinéa 1er:

“Les déductions visées aux articles 199 à 206, 536 et 543 sont déduites comme suit des bénéfices de la période imposable.

En premier lieu et dans l’ordre déterminé ci-après, à concurrence du solde subsistant des bénéfices de la période imposable:

— les déductions visées à l’article 199, autres que la déduction pour investissement;

— la déduction visée aux articles 202 à 205, à l’exclusion de la partie de cette déduction qui est relative aux revenus, visés à l’article 205, § 3, d’une période imposable précédente qui n’ont pu être déduits des bénéfices de cette période;

— la déduction pour revenus de brevets visée à l’article 543;

— la déduction visée aux articles 205/1 à 205/4, à l’exception de la partie de cette déduction qui est relative aux revenus, visés à l’article 205/1, § 1er, alinéa 2, d’une période imposable précédente qui n’ont pu être déduits des bénéfices de cette période;

— la déduction pour investissement;

En deuxième lieu et dans l’ordre déterminé ci-après, à concurrence du solde des bénéfices de la période imposable subsistant après application de l’alinéa 2:

— la déduction pour capital à risque visée aux articles 205*bis* à 205*octies*;

— de aftrek op de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten van een voorgaand belastbaar tijdperk die in dat of in een later tijdperk niet van de winst konden worden afgetrokken;

— de aftrek op de in artikel 205/1, § 1, tweede lid, bedoelde inkomsten van een voorgaand belastbaar tijdperk die in dat of in een later tijdperk niet van de winst konden worden afgetrokken;

— de in artikel 206 bedoelde vorige beroepsverliezen;

— de in artikel 536, derde lid bedoelde aftrek;

— de in artikel 536, eerste en tweede lid, bedoelde aftrek.";

2° het tweede lid wordt aangevuld met hetgeen wat volgt:

"— de in artikel 205/5 bedoelde aftrek van de groepsbijdrage.";

3° tussen het vroegere eerste lid, dat het vierde lid wordt en het vroegere tweede lid, dat het zevende lid wordt, worden twee leden ingevoegd, luidende:

"Het totale bedrag van de in het derde lid bedoelde aftrekken wordt voor het belastbare tijdperk beperkt tot 1 000 000 euro, vermeerderd met 70 pct. van het gedeelte van de na toepassing van de in het tweede lid bedoelde aftrekken overblijvende winst die het bedrag van 1 000 000 euro overstijgt. De aldus beperkte aftrek wordt uitgevoerd in de in het derde lid beschreven volgorde. De Koning regelt de wijze waarop deze aftrekken worden verricht.

Ten name van een vennootschap die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschap wordt aangemerkt, is het voorgaande lid niet van toepassing op de in artikel 206 bedoelde verliezen, gedurende de eerste vier belastbare tijdperken vanaf haar oprichting zoals bedoeld in artikel 145[26], § 1, derde en vierde lid.";

4° in het vroegere tweede lid, dat het zevende lid wordt, worden de woorden "noch op de meerwaarden bedoeld in artikel 217, 3° noch op de dividenden als bedoeld in artikel 219*ter*" vervangen door de woorden "noch op de dividenden bedoeld in artikel 219*ter*, noch op het gedeelte van het resultaat dat het voorwerp uitmaakt van een wijziging van de aangifte bedoeld in artikel 346 of een aanslag van ambtswege bedoeld in artikel 351 waarvoor de in artikel 444 vermelde belastingverhogingen tegen een percentage gelijk of hoger dan 10 pct. effectief worden toegepast, met uitzondering in dit laatste geval van de overeenkomstig artikel 205, § 2 aftrekbare inkomsten.";

5° in het vroegere derde lid, dat het achtste lid wordt, worden tussen het eerste en het tweede streepje twee streepjes ingevoegd, luidende:

"— in afwijking van artikel 205, § 3, de wegens geen of onvoldoende winst van de belastbare tijdperken die voorafgaan aan het eerstgenoemde tijdperk niet-verleende in de artikelen 202 tot 205 bedoelde aftrek;

— la déduction des revenus, visés à l'article 205, § 3, d'une période imposable précédente qui n'ont pu être déduits des bénéfices de cette période ou d'une période ultérieure;

— la déduction des revenus, visés à l'article 205/1, § 1er, alinéa 2, d'une période imposable précédente qui n'ont pu être déduits des bénéfices de cette période ou d'une période ultérieure;

— les pertes antérieures visées à l'article 206;

— la déduction visée à l'article 536, alinéa 3;

— la déduction visée à l'article 536, alinéas 1er et 2.";

2° l'alinéa 2 est complété par ce qui suit:

"— la déduction des transferts intragroupes visée à l'article 205/5.";

3° deux alinéas rédigés comme suit sont insérés entre l'alinéa 1er ancien, qui devient l'alinéa 4, et l'alinéa 2 ancien, qui devient l'alinéa 7:

"Le montant total des déductions visées à l'alinéa 3 est limité pour la période imposable à 1 000 000 euros, majorés de 70 p.c. de la quotité qui excède 1 000 000 euros de la partie du bénéfice qui subsiste après l'application des déductions visées à l'alinéa 2. La déduction ainsi limitée s'opère dans l'ordre défini à l'alinéa 3. Le Roi détermine les modalités suivant lesquelles s'opèrent ces déductions.

Dans le chef d'une société qui, sur la base de l'article 15, §§ 1er à 6, du Code des sociétés, est considérée comme petite société, l'alinéa précédent ne s'applique pas aux pertes visées à l'article 206, pendant des quatre premières périodes imposables à partir de sa constitution comme visée à l'article 145[26], § 1er, alinéas 3 et 4,";

4° à l'alinéa 2 ancien, qui devient l'alinéa 7, les mots "ni sur les plus-values visées à l'article 217, 3°, ni sur les dividendes visés à l'article 219*ter*" sont remplacés par les mots "ni sur les dividendes visés à l'article 219*ter*, ni sur la partie du résultat qui fait l'objet d'une rectification de la déclaration visée à l'article 346 ou d'une imposition d'office visée à l'article 351 pour laquelle des accroissements d'un pourcentage égal ou supérieur à 10 p.c. visés à l'article 444 sont effectivement appliqués, à l'exception dans ce dernier cas des revenus déductibles conformément à l'article 205, § 2.";

5° dans l'alinéa 3 ancien, qui devient l'alinéa 8, il est inséré deux tirets entre le premier et le deuxième tiret, rédigé comme suit:

"— par dérogation à l'article 205, § 3, la déduction visée aux articles 202 à 205 non accordée en cas d'absence ou d'insuffisance de bénéfices des périodes imposables qui précèdent la période citée en premier lieu;

— in afwijking van artikel 205/1, § 1, tweede lid, de wegens geen of onvoldoende winst van de belastbare tijdperken die voorafgaan aan het eerstgenoemde tijdperk niet-verleende aftrek voor innovatie-inkomsten;";

6° in het vierde lid dat het negende lid is geworden, worden de woorden"op het werkelijk gebruikte bedrag" vervangen door de woorden "op het werkelijk gebruikte bedrag rekening houdend met de toepassing van het vijfde en zesde lid".

Art. 53

In artikel 215 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 3 augustus 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het eerste en tweede lid worden vervangen als volgt:

"Art. 215**.** Het tarief van de vennootschapsbelasting bedraagt 29 pct.

Voor vennootschappen die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschappen worden aangemerkt, wordt het tarief van de belasting op de eerste schijf van 0 tot 100 000 euro evenwel vastgesteld op 20 pct.";

2° in het derde lid wordt de bepaling onder 3° opgeheven;

3° in het eerste lid, vervangen bij de bepaling onder 1°, worden de woorden "29 pct." vervangen door de woorden "25 pct.";

4° in het derde lid, wordt de bepaling onder 4° vervangen als volgt:

"4° op vennootschappen, andere dan door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen, en andere dan de in artikel 219*quinquies*, § 5, bedoelde vennootschappen, die niet aan ten minste één van hun bedrijfsleiders een bezoldiging hebben toegekend ten laste van het resultaat van het belastbaar tijdperk die ten minste gelijk is aan 45 000 euro. Indien de bezoldiging minder bedraagt dan 45 000 euro, dan moet deze bezoldiging ten laste van het resultaat van het belastbaar tijdperk minstens gelijk zijn aan het resultaat van het belastbaar tijdperk;".

Art. 54

In artikel 217, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 29 maart 2012 en gewijzigd bij de wetten van 27 december 2012, 12 mei 2014, 19 december 2014, 18 december 2015 en 3 augustus 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de bepaling onder 1°, worden de woorden "16,5 pct." vervangen door de woorden "12,5 pct.";

2° in de bepaling onder 1°, worden de woorden "12,5 pct." vervangen door de woorden "15 pct.";

— par dérogation à l'article 205/1, § 1er, alinéa 2, la déduction pour revenus d'innovation non accordée en cas d'absence ou d'insuffisance de bénéfices des périodes imposables qui précèdent la période citée en premier lieu;";

6° à l'alinéa 4, devenu l'alinéa 9, les mots "sur le montant réellement utilisé"' sont remplacés par les mots "sur le montant réellement utilisé compte tenu de l'application des alinéas 5 et 6"'.

Art. 53

A l'article 215 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 3 août 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° les alinéas 1er et 2 sont remplacés par ce qui suit:

"Art. 215**.** Le taux de l'impôt des sociétés est fixé à 29 p.c.

Pour les sociétés qui, sur base de l'article 15, §§ 1er à 6, du Code des sociétés, sont considérées comme petites sociétés, le taux de l'impôt sur la première tranche de 0 à 100 000 euros est toutefois fixé à 20 p.c.";

2° à l'alinéa 3, le 3°est abrogé;

3° dans l'alinéa 1er, remplacé par le 1°, les mots "29 p.c." sont remplacés par les mots "25 p.c.";

4° dans l'alinéa 3, le 4° est remplacé par ce qui suit:

"4° aux sociétés, autres que les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération, et autres que les sociétés visées à l'article 219*quinquies*, § 5, qui n'allouent pas à au moins un de leurs dirigeants d'entreprise une rémunération à charge du résultat de la période imposable au moins égale à 45 000 euros. Lorsque la rémunération est inférieure à 45 000 euros, cette rémunération à charge du résultat de la période imposable doit être au moins égale au résultat de la période imposable; '".

Art. 54

A l'article 217, alinéa 1er, du même Code, inséré par la loi du 29 mars 2012 et modifié par les lois des 27 décembre 2012, 12 mai 2014, 19 décembre 2014, 18 décembre 2015 et 3 août 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° au 1°, les mots "16,5 p.c." sont remplacés par les mots "12,5 p.c.";

2° au 1°, les mots "12,5 p.c." sont remplacés par les mots "15 p.c.";

3° in de bepaling onder 2°, worden de woorden “waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202, § 1, en 203” vervangen door de woorden “in de mate dat de eventuele inkomsten van deze aandelen in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202, § 1 en § 2, eerste lid, 1°, en 203,” [en worden de woorden “, voor zover en in de mate dat deze meerwaarden niet voor het in artikel 215, tweede lid, vermelde tarief in aanmerking komen” toegevoegd na de woorden “werden behouden”;

4° de bepaling onder 2° wordt opgeheven;

5° de bepaling onder 3° wordt opgeheven.

Art. 55

In titel III, hoofdstuk III, afdeling I, onderafdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 217/1 ingevoegd, luidende:

“§ 1. Het tarief van de vennootschapsbelasting is evenwel gelijk aan het in het derde lid vermelde percentage:

— wat betreft het gedeelte van de in de artikelen 44*bis*, 44*ter* en 47 van dit Wetboek en in artikel 122, § 2, van de programmawet van 2 augustus 2002 bedoelde vrijgestelde meerwaarden dat krachtens artikel 190, vierde lid, belastbaar is geworden alvorens is herbelegd voor een bedrag en op de wijze als respectievelijk bedoeld in de artikelen 44*bis*, 44*ter* en 47 van dit Wetboek en in artikel 122, §§ 2 tot 4, van de programmawet van 2 augustus 2002;

— wat betreft het gedeelte van de vrijgestelde meerwaarden dat krachtens artikel 44*bis*, § 5, 44*ter*, § 5 of 47, § 6, van dit Wetboek of artikel 122, § 6, van de programmawet van 2 augustus 2002 belastbaar is geworden;

— wat betreft het gedeelte van de in artikel 48 bedoelde vrijgestelde voorzieningen dat is teruggenomen;

— wat betreft het gedeelte van de in artikel 194*quater* bedoelde investeringsreserve dat krachtens artikel 190, vierde lid, alvorens is herbelegd voor een bedrag en op de wijze als bedoeld in artikel 194*quater*, § 3, of krachtens artikel 194*quater*, § 4, belastbaar is geworden.

Het eerste lid is slechts van toepassing indien de vrijgestelde reserve of de voorziening waarop het in het eerste lid bedoelde belastbaar feit betrekking heeft, is aangelegd in een belastbaar tijdperk dat ten vroegste op 1 januari 2017 en ten laatste op 30 december 2020 afsluit.

Het in het eerste lid vermelde tarief wordt bepaald op 33,99 pct. of 29,58 pct., naargelang het in het eerste lid bedoelde belastbare feit respectievelijk betrekking heeft op een vrijgestelde reserve of voorziening aangelegd in een belastbaar tijdperk verbonden aan de aanslagjaren 2018 en vorige, of aan de aanslagjaren 2019 en volgende.

In geval van terugname van een voorziening, worden de oudste bedragen van de voorziening geacht eerst te zijn teruggenomen.

3° au 2°, les mots “dont les revenus éventuels sont susceptibles d’être déduits des bénéfices en vertu des articles 202, § 1er, et 203” sont remplacés par les mots “dans la mesure où les revenus éventuels de ces actions ou parts sont susceptibles d’être déduits des bénéfices en vertu des articles 202, § 1er, et § 2, alinéa 1er, 1°, et 203” et les mots “, pour autant et dans la mesure où ces plus-values ne sont pas prises en considération pour le taux visé à l’article 215, alinéa 2” sont ajoutés après les mots “d’au moins un an”;

4° le 2° est abrogé;

5° le 3° est abrogé.

Art. 55

Dans le titre III, chapitre III, section I, sous-section II, du même Code, il est inséré un article 217/1, rédigé comme suit:

“§ 1er. Le taux de l’impôt des sociétés est toutefois égal au pourcentage visé à l’alinéa 3:

— en ce qui concerne la partie des plus-values exonérées visées aux articles 44*bis*, 44*ter* et 47 du présent Code et à l’article 122, § 2, de la loi-programme du 2 août 2002, qui est devenue imposable en vertu de l’article 190, alinéa 4, avant d’être remployée pour un montant et de la manière visés respectivement aux articles 44*bis*, 44*ter* et 47 du présent Code et à l’article 122, §§ 2 à 4, de la loi-programme du 2 août 2002;

— en ce qui concerne la partie des plus-values exonérées qui est devenue imposable en vertu de l’article 44*bis*, § 5, 44*ter*, § 5 ou 47, § 6, du présent Code ou de l’article 122, § 6, de la loi-programme du 2 août 2002;

— en ce qui concerne la partie des provisions exonérées visées à l’article 48 qui fait l’objet d’une reprise;

— en ce qui concerne la partie de la réserve d’investissement visée à l’article 194*quater* qui est devenue imposable en vertu de l’article 190, alinéa 4, avant d’être investie pour un montant et de la manière visés à l’article 194*quater*, § 3, ou en vertu de l’article 194*quater*, § 4.

L’alinéa 1er est uniquement applicable lorsque la réserve exonérée ou la provision à laquelle le fait imposable visé à l’alinéa 1er se rapporte, est constituée pendant une période imposable se terminant au plus tôt le 1er janvier 2017 et au plus tard le 30 décembre 2020.

Le taux visé à l’alinéa 1er est fixé à 33,99 p.c. ou à 29,58 p.c. selon que le fait imposable visé à l’alinéa 1er se rapporte respectivement à une réserve exonérée ou provision constituée pendant une période imposable se rattachant aux exercices d’imposition 2018 et antérieurs, ou aux exercices d’imposition 2019 et suivants.

En cas de reprise d’une provision, les montants les plus anciens de la provision sont censés être les premiers qui sont repris.

Art. 56

In artikel 218, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 24 december 2002 en gewijzigd bij de wetten van 30 juli 2013 en 1 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° tussen het eerste en het tweede lid, dat het derde lid wordt, wordt een lid ingevoegd, luidende:

"Voor de toepassing van dit artikel mag de in artikel 161 bedoelde basisrentevoet niet lager zijn dan 3 pct.";

2° de paragraaf wordt aangevuld met een lid, luidende:

"De in artikel 163 vermelde uitzondering op de vermeerdering is niet van toepassing.".

Art. 57

In artikel 219 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de programmawet van 19 december 2014, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het tweede lid worden de woorden "of dat de verdoken meerwinsten terug zijn opgenomen in de boekhouding, als bedoeld in het vierde lid, in welke gevallen de aanslag gelijk is aan 50 pct." vervangen door de woorden ", in welk geval de aanslag gelijk is aan 50 pct.";

2° het vierde lid wordt opgeheven.

Art. 58

In titel III, hoofdstuk III, afdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 219*quinquies* ingevoegd, luidende:

"Art. 219*quinquies*, § 1. Er wordt een afzonderlijke aanslag gevestigd in hoofde van een vennootschap die ten laste van het resultaat van het belastbaar tijdperk niet aan ten minste een van haar bedrijfsleiders een in § 2 bedoelde minimumbezoldiging heeft toegekend.

Deze afzonderlijke aanslag staat los van, en komt in voorkomend geval bovenop, andere aanslagen die overeenkomstig andere bepalingen van dit Wetboek of in voorkomend geval in invoering van bijzondere wetsbepalingen verschuldigd zijn.

§ 2. De basis van de afzonderlijke aanslag wordt gevormd door het positieve verschil tussen het in artikel 215, derde lid, 4° bedoelde minimumbedrag van de bezoldiging enerzijds en de hoogste bezoldiging door de vennootschap aan een van haar bedrijfsleiders toegekend, anderzijds.

§ 3. Het tarief van de afzonderlijke aanslag bedraagt 5 pct.

Art. 56

A l'article 218, § 1er, du même Code, inséré par la loi du 24 décembre 2002 et modifié par les lois des 30 juillet 2013 et 1er décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° entre l'alinéa 1er et l'alinéa 2, qui devient l'alinéa 3, un alinéa est inséré, rédigé comme suit:

"Pour l'application du présent article, le taux de référence visé à l'article 161 ne peut pas être inférieur à 3 p.c.";

2° le paragraphe est complété par un alinéa rédigé comme suit:

"L'exception à la majoration prévue à l'article 163 n'est pas applicable.".

Art. 57

A l'article 219, du même Code, remplacé par la loi-programme du 19 décembre 2014, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 2, les mots "ou que les bénéfices dissimulés sont réintégrés dans la comptabilité, comme prévu à l'alinéa 4, auxquels cas le taux est fixé à 50 p.c." sont remplacés par les mots ", auquel cas le taux est fixé à 50 p.c.";

2° l'alinéa 4 est abrogé.

Art. 58

Dans le titre III, chapitre III, section II, du même Code, il est inséré un article 219*quinquies* rédigé comme suit:

"Art. 219*quinquies*, § 1er. Une cotisation distincte est établie dans le chef de la société qui n'alloue pas au moins à un de ses dirigeants d'entreprise à charge du résultat de la période imposable une rémunération minimale visée au § 2.

Cette cotisation distincte est indépendante de, et est, le cas échéant, complémentaire à d'autres impositions qui sont dues en vertu d'autres dispositions du présent Code ou, le cas échéant, dans le cadre de la mise en œuvre de dispositions légales particulières.

§ 2. La base de la cotisation distincte est constituée de la différence positive entre, d'une part, le montant minimal requis de rémunération visé à l'article 215, alinéa 3, 4°, et d'autre part, la plus grande rémunération attribuée par la société à un de ses dirigeants d'entreprise.

§ 3. Le taux de la cotisation distincte est fixé à 5 p.c.

§ 4. De afzonderlijke aanslag is het resultaat van de in paragraaf 2 bedoelde basis van de afzonderlijke aanslag, vermenigvuldigd met het in paragraaf 3 vermelde tarief.

§ 5. Ten name van een vennootschap die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschap wordt aangemerkt, is dit artikel niet van toepassing gedurende de eerste vier belastbare tijdperken vanaf haar oprichting zoals bedoeld in artikel 145[26], § 1, derde en vierde lid.".

§ 6. Ten name van verbonden vennootschappen in de zin van artikel 11 van het Wetboek van vennootschappen die slechts over een en dezelfde bedrijfsleider beschikken, wordt voor de toepassing van dit artikel het totaal van de door deze vennootschappen aan deze ene en dezelfde bedrijfsleider gestorte bezoldigingen gezamenlijk in aanmerking genomen. Het totaal van het in artikel 215, derde lid, 4°, bedoelde bedrag van de minimum bezoldiging wordt in dat geval op maximaal 75 000 euro gebracht.".

De afzonderlijke aanslag is in geval van het vorige lid verschuldigd door de vennootschap met het hoogste belastbaar resultaat, tussen de bedoelde vennootschappen die niet voldoen aan de bezoldigingsvoorwaarde van artikel 215, derde lid, 4°.

Art. 59

In artikel 219*quinquies*, § 3, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 58 van deze wet, worden de woorden "5 pct." vervangen door de woorden "10 pct.".

Art. 60

In artikel 229 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992, 11 december 2008, 22 december 2009, 14 april 2011, 13 december 2012 en 9 februari 2017 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 2 wordt vervangen als volgt:

"Een Belgische inrichting is eveneens de vertegenwoordiger of andere tussenpersoon die in België optreedt voor een buitenlandse onderneming, zelfs wanneer die persoon geen machtiging bezit om namens die onderneming overeenkomsten te sluiten.

In afwijking van het eerste lid is er geen sprake van een Belgische inrichting indien de persoon die voor de buitenlandse onderneming optreedt, in België een bedrijf uitoefent als een onafhankelijke tussenhandelaar en voor de onderneming in de normale uitoefening van dat bedrijf optreedt. Een persoon die uitsluitend of bijna uitsluitend optreedt voor een of meer ondernemingen waarmee hij nauw verbonden is, wordt niet geacht onafhankelijk te zijn.

Voor de toepassing van het tweede lid wordt een persoon geacht nauw verbonden te zijn met een onderneming indien de ene middellijk of onmiddellijk meer dan 50 pct. bezit van

§ 4. La cotisation distincte est le produit de la base de la cotisation distincte, visée au paragraphe 2, multiplié par le taux visé au paragraphe 3.

§ 5. Dans le chef d'une société qui, sur la base de l'article 15, §§ 1er à 6, du Code des sociétés, est considérée comme petite société, le présent article ne s'applique pas pendant des quatre premières périodes imposables à partir de sa constitution comme visée à l'article 145[26], § 1er, alinéas 3 et 4,".

§ 6. Dans le chef de sociétés liées dans le sens de l'article 11 du Code des sociétés qui ne disposent que d'un seul et même dirigeant d'entreprise, l'ensemble des rémunérations versées par ces sociétés liées à ce seul et même dirigeant d'entreprise est pris en considération pour l'application du présent article. Le total du montant de rémunération minimale visé à l'article 215, alinéa 3, 4°, est dans ce cas porté à 75 000 euros maximum.".

La cotisation distincte est dans le cas visé à l'alinéa précédent payable par la société qui a le résultat imposable le plus élevé, parmi les sociétés liées visées qui ne remplissent pas la condition de rémunération visée à l'article 215, alinéa 3, 4°.

Art. 59

A l'article 219*quinquies*, § 3, du même Code, inséré par l'article 58 de la présente loi, les mots "5 p.c." sont remplacés par les mots "10 p.c.".

Art. 60

A l'article 229 du même Code, modifié par les lois du 28 juillet 1992, 11 décembre 2008, 22 décembre 2009, 14 avril 2011, 13 décembre 2012 et 9 février 2017, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 2 est remplacé par ce qui suit:

"Constitue également un établissement belge, l'agent ou autre intermédiaire qui agit en Belgique pour le compte d'une entreprise étrangère alors même que cette personne ne dispose pas de pouvoirs lui permettant de conclure des contrats au nom de cette entreprise.

Par dérogation à l'alinéa 1er, il n'y a pas d'établissement belge si la personne qui agit pour le compte de l'entreprise étrangère exerce une activité en tant qu'intermédiaire de commerce autonome et agit pour cette entreprise dans le cadre normal de cette activité. Une personne qui agit exclusivement ou presque exclusivement pour le compte d'une ou plusieurs entreprises auxquelles elle est étroitement liée n'est pas considérée comme un intermédiaire de commerce autonome.

Pour l'application de l'alinéa 2, une personne est considérée comme étroitement liée à une entreprise si, compte tenu de l'ensemble des faits et circonstances pertinents,

het uiteindelijk belang in de andere persoon, of, in het geval van een vennootschap, meer dan 50 pct. bezit van het totale aantal stemmen en de waarde van de aandelen van de vennootschap of van het uiteindelijk belang in het vermogen van de vennootschap, of indien een andere persoon middellijk of onmiddellijk meer dan 50 pct. bezit van het uiteindelijk belang, of, in het geval van een vennootschap, meer dan 50 pct. bezit van het totale aantal stemmen en de waarde van de aandelen van de vennootschap of van het uiteindelijk belang in het vermogen van de vennootschap, in de persoon en in de onderneming.";

2° het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 5, luidende:

"§ 5. Wat de in artikel 227, 2° bedoelde belastingplichtigen betreft, worden in het geval van een in het tweede lid bedoelde overdracht van een of meerdere in het buitenland gelegen bestanddelen, de later gerealiseerde meerwaarden, minderwaarden, afschrijvingen en waardeverminderingen wat deze activa betreft, vastgesteld uitgaande van de werkelijke waarde die zij hebben op het ogenblik van de verrichting.

Het toepassingsgebied van het eerste lid strekt zich uit tot de volgende verrichtingen:

1° de overdracht van een of meerdere bestanddelen van het actief van de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer van een buitenlandse vennootschap naar een Belgische inrichting;

2° de overdracht van een of meerdere bestanddelen van het actief van een buitenlandse inrichting naar een Belgische inrichting, voor zover deze buitenlandse inrichting en deze Belgische inrichting deel uitmaken van dezelfde buitenlandse vennootschap;

3° de overdracht van een of meerdere bestanddelen van het actief die blijvend worden aangewend door een buitenlandse inrichting van een buitenlandse vennootschap in het geval deze inrichting naar België wordt verplaatst en ten gevolge hiervan wordt beschouwd als een Belgische inrichting.

Indien de waarde van deze bestanddelen naar aanleiding van een in het tweede lid bedoelde verrichting werden vastgesteld door de Staat waar deze bestanddelen op het ogenblik van de verrichting waren gelegen, en de niet gerealiseerde meerwaarde op deze bestanddelen ten gevolge van deze verrichtingen daadwerkelijk door deze Staat in de belastinggrondslag worden opgenomen, wordt de door deze Staat vastgestelde waarde vermoed overeen te stemmen met werkelijke waarde ervan, tenzij kan worden aangetoond dat de door deze Staat vastgestelde waarde hoger is dan de werkelijke waarde.

Het derde lid is enkel van toepassing voor wat de bestanddelen betreft die voor de verrichting gelegen waren in een Staat waarmee België een akkoord of overeenkomst heeft gesloten of die met België deelneemt aan een ander bilateraal

l'une contrôle l'autre ou toutes deux sont sous le contrôle des mêmes personnes ou entreprises. Dans tous les cas, une personne est considérée comme étroitement liée à une entreprise si l'une détient directement ou indirectement plus de 50 p.c. des droits ou participations effectifs dans l'autre, ou, dans le cas d'une société, plus de 50 p.c. du total des droits de vote et de la valeur des actions de la société ou des droits ou participations effectifs dans les capitaux propres de la société, ou si une autre personne ou entreprise détient directement ou indirectement plus de 50 p.c. des droits ou participations effectifs, ou, dans le cas d'une société, plus de 50 p.c. du total des droits de vote et de la valeur des actions de la société ou des droits ou participations effectifs dans les capitaux propres de la société, dans la personne et l'entreprise.";

2° l'article est complété par un paragraphe 5 rédigé comme suit:

"§ 5. En ce qui concerne les contribuables visés à l'article 227, 2°, dans le cas d'un transfert visé à l'alinéa 2 d'un ou plusieurs éléments situés à l'étranger, les plus-values et les moins-values réalisées ultérieurement, les amortissements et les réductions de valeur qui concernent ces actifs sont déterminés sur la base de la valeur réelle qu'ils ont au moment de l'opération.

Le champ d'application de l'alinéa 1er s'étend aux opérations suivantes:

1° le transfert d'un ou de plusieurs éléments de l'actif du siège social, du principal établissement ou du siège de direction ou d'administration d'une société étrangère à un établissement belge;

2° le transfert d'un ou de plusieurs éléments de l'actif d'un établissement étranger à un établissement belge, pour autant que cet établissement étranger et cet établissement belge fassent partie de la même société étrangère;

3° le transfert d'un ou de plusieurs éléments de l'actif qui restent affectés à un établissement étranger d'une société étrangère dans l'éventualité où cet établissement est transféré en Belgique et par conséquent est considéré comme un établissement belge.

Lorsque, suite à une opération visée aux alinéas 1er et 2, les valeurs de ces éléments ont été déterminées par un État où ces éléments étaient situés au moment de l'opération, et que les plus-values non réalisées sur ces éléments ont effectivement été reprises dans la base imposable par cet État, la valeur déterminée par cet État est censée correspondre à leur valeur réelle, à moins qu'il ne soit démontré que la valeur déterminée par cet État est supérieure à la valeur réelle.

L'alinéa 3 est uniquement applicable aux éléments qui étaient situés avant l'opération dans un État avec lequel la Belgique a conclu un accord ou une convention, ou est partie avec la Belgique à la conclusion d'un autre instrument

of multilateraal gesloten juridisch instrument, op voorwaarde dat deze overeenkomst, dit akkoord of dit juridisch instrument de uitwisseling van inlichtingen mogelijk maakt met het oog op de toepassing van het interne recht van de overeenkomst sluitende Staten.

Indien het derde lid niet van toepassing is:

— wordt de werkelijke waarde vermoed overeen te stemmen met de aanschaffings-of beleggingswaarde ervan verminderd met de waardeverminderingen en afschrijvingen die zich overeenkomstig de bepalingen van dit Wetboek hebben voorgedaan, tenzij de werkelijke waarde van de in het eerste lid bedoelde bestanddelen kan worden aangetoond;

— worden, in afwijking van het eerste lid, de afschrijvingen met betrekking tot de op het moment van de verrichting in het buitenland gelegen bestanddelen evenwel slechts in aanmerking genomen in de mate dat zij zijn gegrond op de aanschaffings-of beleggingswaarde;

— worden, in afwijking van het eerste lid, de later gerealiseerde minderwaarden of waardeverminderingen op deze bestanddelen vastgesteld uitgaande van de aanschaffings-of beleggingswaarde ervan verminderd met de waardeverminderingen en afschrijvingen die zich overeenkomstig de bepalingen van dit Wetboek hebben voorgedaan.".

Art. 61

In artikel 231, § 1, 3°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 juli 1992; worden de woorden "niet in artikel 228, § 2, 3°, b, vermelde" en de woorden "uit verrichtingen door bemiddeling van een vertegenwoordiger die er enkel de bestellingen van de cliënteel inzamelt en ze aan de onderneming doet toekomen zonder deze te verbinden, of" opgeheven.

Art. 62

In artikel 234, laatst gewijzigd bij de wet van 25 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de bepaling onder 6° worden de woorden "eerste tot negende lid" vervangen door de woorden "eerste tot twaalfde";

2° in de bepaling onder 7° worden de woorden "eerste tot negende lid" vervangen door de woorden "eerste tot twaalfde".

Art. 63

In artikel 235, 2°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 21 juni 2004, 8 juni 2008 en 22 december 2008, worden de woorden "in de artikelen 183, 185, § 2, 185*ter*, 185*quater* en 190 tot 208;" vervangen door de woorden "in de artikelen 183, 185, § 2, 185*quater* en 190 tot 208;".

juridique bilatéral ou multilatéral, à la condition que cette convention, cet accord ou cet instrument juridique permette l'échange d'informations en vue de l'application du droit interne des États contractants.

Lorsque l'alinéa 3 n'est pas applicable:

— la valeur réelle est censée correspondre à la valeur d'investissement ou de revient de ces éléments diminuée des réductions de valeur et des amortissements qui ont été actés conformément aux dispositions du présent Code, à moins que la valeur réelle des éléments visés à l'alinéa 1er, puisse être démontrée;

— par dérogation à l'alinéa 1er, les amortissements relatifs aux éléments situés à l'étranger jusqu'au moment de l'opération ne sont toutefois pris en considération que dans la mesure où ils sont basés sur la valeur d'investissement ou de revient;

— par dérogation à l'alinéa 1er, les moins-values réalisées ultérieurement ou les réductions de valeur sur ces éléments sont déterminées sur la base de la valeur d'investissement ou de revient de ces éléments, diminuée des réductions de valeur et des amortissements qui ont été actés conformément aux dispositions du présent Code.".

Art. 61

Dans l'article 231, § 1er, 3°, du même Code, modifié par la loi du 28 juillet 1992, les mots "non visée à l'article 228, § 2, 3°, b," et les mots "d'opérations traitées à l'intervention d'un représentant qui se borne à y recueillir les ordres de la clientèle et à les lui transmettre sans l'engager, ou" sont abrogés.

Art. 62

A l'article 234, alinéa 1er, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° au 6° les mots "alinéas 1er à 9" sont remplacés par les mots "alinéas 1er à 12";

2° au 7° les mots "alinéas 1er à 9" sont remplacés par les mots "alinéas 1er à 12".

Art. 63

Dans l'article 235, 2°, du même Code, modifié par les lois des 21 juin 2004, 8 juin 2008 et 22 décembre 2008, les mots "aux articles 183, 185, § 2, 185*ter*, 185*quater* et 190 à 208;" sont remplacés par les mots "aux articles 183, 185, § 2, 185*quater* et 190 à 208;".

Art. 64

Artikel 239 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 65

In artikel 239/1 van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 3 augustus 2016, worden de woorden “vierde en vijfde” vervangen door de woorden “negende en tiende”.

Art. 66

In artikel 246, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 30 maart 1994, 30 januari 1996, 22 december 1998, 4 mei 1999, 27 december 2006, 11 mei 2007, 29 maart 2012, 30 juli 2013 en 16 december 2014, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de bepaling onder 1°, worden de woorden “en 217” vervangen door de woorden “, 217 en 217/1”;

2° in de bepaling onder 2°, worden de woorden “of dat de verdoken meerwinsten terug zijn opgenomen in de boekhouding overeenkomstig artikel 219, vierde lid, in welke gevallen” vervangen door de worden “in welk geval”.

Art. 67

In artikel 264 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 6 juli 1994, 24 december 2002, 27 december 2004 en 22 december 2009 en door het koninklijk besluit van 3 maart 2011, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het eerste lid, 3°, wordt aangevuld met een bepaling onder c, luidende:

“c) aan de winst die voorheen werd belast ten belope van de in artikel 18, § 1, eerste lid, 2° en 2°*bis*, bedoelde bedragen, die overeenkomstig het tweede tot zesde lid van hetzelfde artikel op de gereserveerde winst werden aangerekend.”.

2° tussen het eerste lid en het tweede lid, dat het vierde lid wordt, worden twee leden ingevoegd, luidende:

“Het eerste lid, 3°, c, is niet van toepassing op de in het artikel 18, eerste lid, 2°*ter* bedoelde bedragen.

Voor de toepassing van de in het eerste lid, 3°, c, bedoelde vrijstelling worden de opnemingen van gereserveerde winsten geacht bij voorrang voort te komen uit de gereserveerde winsten die niet het onderwerp hebben uitgemaakt van zulke aanrekening.”.

Art. 68

In titel VI, hoofdstuk I, afdeling III, onderafdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 264/1 ingevoegd, luidende:

Art. 64

L’article 239 du même Code est supprimé.

Art. 65

A l’article 239/1 du même Code, inséré par la loi du 3 août 2016, les mots “4 et 5” sont remplacés par les mots “9 et 10”.

Art. 66

A l’article 246, alinéa 1er, du même Code, modifié par les lois des 30 mars 1994, 30 janvier 1996, 22 décembre 1998, 4 mai 1999, 27 décembre 2006, 11 mai 2007, 29 mars 2012, 30 juillet 2013 et 16 décembre 2014, les modifications suivantes sont apportées:

1° au 1°, les mots “et 217” sont remplacés par les mots “, 217 et 217/1”;

2° au 2°, les mots “ou que les bénéfices dissimulés sont réintégrés dans la comptabilité, comme prévu à l’article 219, alinéa 4, auxquels cas” sont remplacés par les mots “auquel cas”.

Art. 67

A l’article 264 du même Code, modifié par les lois des 6 juillet 1994, 24 décembre 2002, 27 décembre 2004 et 22 décembre 2009 et par l’arrêté royal du 3 mars 2011, les modifications suivantes sont apportées:

1° l’alinéa 1er, 3°, est complété par un c, rédigé comme suit:

“c) aux bénéfices qui ont été antérieurement taxés à concurrence des montants visés à l’article 18, § 1er, alinéa 1er, 2° et 2°*bis*, qui ont été imputés sur les bénéfices réservés conformément aux alinéas 2 à 6 du même article.”.

2° entre l’alinéa 1er et l’alinéa 2, qui devient l’alinéa 4, deux alinéas sont insérés, rédigés comme suit:

“L’alinéa 1er, 3°, c, n’est pas applicable aux sommes visées à l’article 18, alinéa 1er, 2°*ter*.

Pour l’application de l’exemption prévue à l’alinéa 1er, 3°, c, les prélèvements sur les bénéfices réservés sont censés provenir par priorité des bénéfices réservés qui n’ont pas fait l’objet d’une telle imputation.”.

Art. 68

Dans le titre VI, chapitre premier, section III, sous-section II, du même Code, il est inséré un article 264/1 rédigé comme suit:

"Art. 264/1. § 1. De roerende voorheffing is evenmin verschuldigd op de in artikel 202, § 1, 1° en 2°, bedoelde dividenden waarvan de schuldenaar een Belgische vennootschap is en waarvan de verkrijger een vennootschap is die gevestigd is in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte dan België of in een Staat waarmee België een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten, op voorwaarde dat deze overeenkomst of enig ander verdrag in de uitwisseling van inlichtingen voorziet die nodig zijn om uitvoering te geven aan de bepalingen van de nationale wetten van de overeenkomstsluitende Staten.

Dit artikel is evenwel slechts van toepassing indien op de datum van toekenning of betaalbaarstelling van de in het eerste lid bedoelde dividenden de verkrijger in het kapitaal van de schuldenaar een deelneming van minder dan 10 pct. bezit waarvan de aanschaffingswaarde ten minste 2 500 000 euro bedraagt en deze deelneming gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom wordt of werd behouden.

Dit artikel is slechts van toepassing in de mate dat de roerende voorheffing, die verschuldigd zou zijn in het geval de in dit artikel voorziene vrijstelling niet zou bestaan, niet zou kunnen worden verrekend noch worden terugbetaald in hoofde van de verkrijger.

Dit artikel is slechts van toepassing indien de schuldenaar en de verkrijger vennootschappen zijn die:

— een rechtsvorm hebben die in de bijlage I, deel A, van de richtlijn van de Raad van 30 november 2011 (2011/96/EU) betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen uit verschillende lidstaten, gewijzigd door de richtlijn van de Raad van 8 juli 2014 (2014/86/EU) wordt genoemd of een rechtsvorm hebben die vergelijkbaar is met de rechtsvormen die zijn opgenomen in deze bijlage en die wordt beheerst door het recht van een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte of door het recht van een Staat waarmee België een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten;

— zijn onderworpen aan de vennootschapsbelasting of aan een gelijksoortige belasting als de vennootschapsbelasting zonder te genieten van een belastingstelsel dat afwijkt van het gemeen recht.

§ 2. De vrijstelling wordt slechts toegestaan indien de schuldenaar van de dividenden in het bezit is van een attest dat bevestigt:

1° dat de verkrijger een rechtsvorm heeft die in de bijlage I, deel A, van de richtlijn van de Raad van 30 november 2011 (2011/96/EU) betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen uit verschillende lidstaten, gewijzigd door de richtlijn van de Raad van 8 juli 2014 (2014/86/EU) wordt genoemd of een hiermee vergelijkbare rechtsvorm heeft als deze genoemd in de voormelde bijlage en die wordt beheerst door het recht van

"Art. 264/1. § 1er. Le précompte mobilier n'est pas dû sur les dividendes visés à l'article 202, § 1er, 1° et 2°, dont le débiteur est une société belge et dont le bénéficiaire est une société qui est établie dans un État membre de l'Espace économique européenne autre que la Belgique ou dans un État avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition, à condition que cette convention ou un quelconque autre accord prévoit l'échange de renseignements nécessaires pour appliquer les dispositions de la législation nationale des États contractants.

Toutefois, le présent article est seulement applicable lorsque, à la date d'attribution ou de mise en paiement de dividendes visés à l'alinéa 1er, le bénéficiaire détient dans le capital du débiteur une participation de moins de 10 p.c. dont la valeur d'investissement atteint au moins 2 500 000 euros et cette participation est ou a été conservée pendant une période ininterrompue d'au moins un an.

Le présent article s'applique uniquement dans la mesure où le précompte mobilier qui serait dû si l'exonération prévue dans le présent article n'existait pas ne pourrait être imputé ni remboursé dans le chef du bénéficiaire.

Le présent article est seulement applicable lorsque le débiteur et le bénéficiaire sont des sociétés qui:

— revêtent une des formes énumérées à l'annexe I, partie A, de la directive du Conseil du 30 novembre 2011 (2011/96/UE) concernant le régime fiscal commun applicable aux sociétés mères et filiales d'États membres différents, modifiée par la directive du Conseil du 8 juillet 2014 (2014/86/UE) ou une forme analogue aux formes qui sont énumérées dans cette annexe et qui est soumise au droit d'un autre État membre de l'Espace économique européen ou au droit d'un État avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition;

— sont assujetties à l'impôt des sociétés ou à un impôt analogue à l'impôt des sociétés sans bénéficier d'un régime fiscal exorbitant du droit commun.

§ 2. L'exemption est subordonnée à la condition que le débiteur des dividendes est en possession d'une attestation par laquelle il est certifié:

1° que le bénéficiaire revêt une des formes énumérées à l'annexe I, partie A, de la directive du Conseil du 30 novembre 2011 (2011/96/UE) concernant le régime fiscal commun applicable aux sociétés mères et filiales d'États membres différents, modifiée par la directive du Conseil du 8 juillet 2014 (2014/86/UE) ou une forme analogue à celles énumérées dans ladite annexe et qui est soumise au droit d'un autre État membre de l'Espace économique européen

een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte of door het recht van een Staat waarmee België een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten;

2° dat de verkrijger onderworpen is aan de vennootschapsbelasting of aan een gelijksoortige belasting als de vennootschapsbelasting zonder te genieten van een belastingstelsel dat afwijkt van het gemeen recht;

3° dat de verkrijger in het kapitaal van de schuldenaar een deelneming van minder dan 10 pct. bezit waarvan de aanschaffingswaarde ten minste 2 500 000 euro bedraagt;

4° dat de dividenden betrekking hebben op aandelen die gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom worden of werden behouden;

5° in welke mate, voor de verkrijgende vennootschap, de roerende voorheffing, die verschuldigd zou zijn in het geval de in dit artikel voorziene vrijstelling niet zou bestaan, in beginsel verrekenbaar of terugbetaalbaar is op grond van de wettelijke bepalingen die gelden op 31 december van het jaar voorafgaand aan de toekenning of betaalbaarstelling van het in paragraaf 1, eerste lid, bedoelde dividend;

6° wat de volledige naam, de rechtsvorm, het adres en in voorkomend geval het fiscaal identificatienummer van de verkrijgende vennootschap is.

Art. 69

Artikel 269/1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 18 december 2015 en gewijzigd bij de wet van 3 augustus 2016, wordt opgeheven.

Art. 70

In artikel 275[3] van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 23 december 2005 en gewijzigd bij de wetten van 27 december 2006, 25 april 2007, 8 juni 2008, 24 juli 2008, 27 maart 2009, 21 december 2009, 17 juni 2013, 21 december 2013 en 18 december 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1 wordt aangevuld met drie leden, luidende:

“In afwijking van het bepaalde in § 1, tweede lid en § 1, derde lid, 3°, wordt aan ondernemingen die bezoldigingen uitbetalen of toekennen aan onderzoekers die zijn tewerkgesteld in onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of -programma’s en die een in § 2, 3°, bedoeld diploma hebben, een vrijstelling van storting van de bedrijfsvoorheffing toegekend ten belope van 40 pct. van die bedrijfsvoorheffing.

Het totale bedrag van de vrijstelling die toegekend wordt aan de ondernemingen die bezoldigingen uitbetalen of toekennen aan onderzoekers die zijn tewerkgesteld in onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of -programma’s en die een in § 2, 3°, bedoeld diploma hebben, is evenwel beperkt

ou au droit d’un État avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition;

2° que le bénéficiaire est soumis à l’impôt des sociétés ou à un impôt analogue à l’impôt des sociétés sans bénéficier d’un régime fiscal exorbitant du droit commun;

3° que le bénéficiaire détient dans le capital du débiteur une participation de moins de 10 p.c. dont la valeur d’investissement atteint au moins 2 500 000 euros;

4° que les dividendes se rapportent à des actions ou parts qui sont ou ont été détenues en pleine propriété pendant une période ininterrompue d’au moins un an;

5° dans quelle mesure, pour la société bénéficiaire, le précompte mobilier qui serait dû si l’exonération prévue dans le présent article n’existait pas est en principe imputable ou remboursable, sur base des dispositions légales en vigueur au 31 décembre de l’année précédant l’attribution ou la mise en paiement du dividende visé au paragraphe § 1er, alinéa 1er;

6° la dénomination complète, la forme juridique, l’adresse et le cas échéant le numéro d’identification de la société bénéficiaire.

Art. 69

L’article 269/1, du même Code, inséré par la loi du 18 décembre 2015 et modifié par la loi du 3 août 2016, est abrogé.

Art. 70

A l’article 275[3] du même Code, inséré par la loi du 23 décembre 2005 et modifié par les lois des 27 décembre 2006, 25 avril 2007, 8 juin 2008, 24 juillet 2008, 27 mars 2009, 21 décembre 2009, 17 juin 2013, 21 décembre 2013 et 18 décembre 2015, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 1er est complété par trois alinéas rédigés comme suit:

“Par dérogation à la disposition du § 1er, alinéa 2, et § 1er, alinéa 3, 3°, une dispense de versement du précompte professionnel est accordée à concurrence de 40 p.c. de ce précompte professionnel aux entreprises qui paient ou attribuent des rémunérations à des chercheurs qui sont engagés dans des projets ou programmes de recherche ou de développement et qui ont un diplôme visé au § 2, 3°.

Le montant total de la dispense de versement du précompte professionnel accordé aux entreprises qui paient ou attribuent des rémunérations à des chercheurs qui sont engagés dans des projets ou programmes de recherche ou de développement et qui ont un diplôme visé au § 2, 3°, est limité à 25 p.c.

tot 25 pct. van het totale bedrag van de vrijstelling van storting van de bedrijfsvoorheffing voor de ondernemingen die bezoldigingen uitbetalen of toekennen aan onderzoekers die zijn tewerkgesteld in onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of -programma's en die een in § 2, 1° en 2°, bedoeld diploma hebben.";

Het percentage van de in het vorig lid bedoelde beperking wordt evenwel verdubbeld voor de vennootschappen die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschappen worden aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbaar tijdperk waarin de bezoldigingen zijn betaald.";

2° in paragraaf 1 wordt het achtste lid opgeheven;

3° paragraaf 2, wordt aangevuld met de bepaling onder 3°, luidende:

"3° ofwel, een diploma van bachelor of een gelijkwaardig diploma in de studiegebieden of combinaties van studiegebieden van:

a) voor de Vlaamse gemeenschap:

— biotechniek;

— gezondheidszorg;

— industriële wetenschappen en technologie, en nautische wetenschappen;

— productontwikkeling;

— handelswetenschappen en bedrijfskunde, evenwel beperkt tot de opleidingen die in hoofdzaak zijn gericht op informatica;

b) voor de Franstalige Gemeenschap:

— techniek, evenwel beperkt tot de opleidingen die in hoofdzaak gericht zijn op architectuur, biotechniek, industriele wetenschappen, technologie, nautische wetenschappen, productontwikkeling en informatica.";

4° het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 4, luidende:

"§ 4. De Koning kan de voorwaarden en de wijze waarop de in § 1, tweede lid, vermelde wetenschappelijke instellingen worden erkend bepalen.".

Art. 71

In artikel 289*quater*, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 23 december 2005, worden de woorden ", verhoogd met de in artikel 463*bis* vermelde aanvullende crisisbijdrage" opgeheven.

du montant total de la dispense de versement du précompte professionnel accordé aux entreprises qui paient ou attribuent des rémunérations à des chercheurs qui sont engagés dans des projets ou programmes de recherche ou de développement et qui ont un diplôme visé au § 2, 1° et 2°.";

Le pourcentage de la limite visée au paragraphe précédent sera toutefois doublé pour les sociétés qui, sur la base de l'article 15, §§ 1er à 6, du Code des sociétés, sont considérées comme petites sociétés pour l'exercice d'imposition afférent à la période imposable au cours de laquelle les rémunérations sont payées.";

2° dans le paragraphe 1er, l'alinéa 8 est abrogé;

3° le paragraphe 2, est complété par un 3° rédigé comme suit:

"3° soit, un diplôme de bachelier ou équivalent dans les domaines ou les combinaisons de domaines:

a) pour la Communauté flamande:

— de la biotechnique;

— de soins de santé;

— des sciences industrielles, de la technologie et des sciences nautiques;

— du développement de produits;

— des sciences commerciales et de gestion d'entreprise, limité aux formations qui visent principalement l'informatique;

b) pour la Communauté française:

— des techniques, limité aux formations qui visent principalement l'architecture, la biotechnique, les sciences industrielles, la technologie, les sciences nautiques, le développement de produits et l'informatique.";

4° l'article est complété par un paragraphe 4 rédigé comme suit:

"§ 4. Le Roi peut déterminer les conditions et la manière dont les institutions scientifiques visées au § 1er, alinéa 2, sont reconnues.".

Art. 71

Dans l'article 289*quater*, alinéa 2, du même Code, inséré par la loi du 23 décembre 2005, les mots ", accru de la contribution complémentaire de crise visée à l'article 463*bis*" sont abrogés.

Art. 72

Artikel 292 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 22 juli 1993 en 4 mei 1999, wordt aangevuld met een derde lid, luidende:

"In afwijking van lid 1 wordt het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting slechts verrekend tot het aandeel van de vennootschapsbelasting dat betrekking heeft op de belastbare netto-inkomsten die voortkomen uit een hybride overdracht.".

Art. 73

Artikel 342 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 11 juli 2005, wordt aangevuld met een paragraaf 4, luidende:

"§ 4. Bij niet-aangifte of laattijdige overlegging van de aangifte door een onderneming onderworpen aan de vennootschapsbelasting of de belasting der niet-inwoners overeenkomstig artikel 227, 2°, wordt het minimum van de belastbare winst vastgesteld op 34 000 euro.

Dit minimum wordt bij herhaalde inbreuken verhoogd met een percentage bepaald tussen 25 en 200 pct. volgens de modaliteiten bepaald door de Koning.".

Art. 74

In artikel 342, § 4, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 73 van deze wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de woorden "34 000 euro." worden vervangen door de worden "40 000 euro.";

2° paragraaf wordt aangevuld als volgt:

"Het absolute minimum van de belastbare winst wordt jaarlijks geïndexeerd op de wijze die door de Koning wordt bepaald.".

Art. 75

Artikel 413/1, § 1, eerste lid van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 1 december 2016 wordt aangevuld met een bepaling onder 1°/1, luidende:

"1°/1 de in artikel 185/1 bedoelde meerwaarde;".

Art. 76

In artikel 414, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992, 28 december 1992, 22 december 1998, 15 maart 1999, 17 februari 2000, bij

Art. 72

L'article 292 du même Code, modifié par les lois du 22 juillet 1993 et du 4 mai 1999, est complété par un alinéa 3, rédigé comme suit:

"Par dérogation à l'alinéa 1er, la quotité forfaitaire d'impôt étranger n'est imputée qu'à concurrence de la quote-part de l'impôt des sociétés qui se rapporte aux revenus nets imposables générés par un transfert hybride."'.

Art. 73

L'article 342 du même Code, modifié par la loi du 11 juillet 2005, est complété par un paragraphe 4, rédigé comme suit:

"§ 4. En cas d'absence de déclaration ou de remise tardive de celle-ci par une entreprise soumise à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 227, 2°, le minimum des bénéfices imposables est fixé à 34 000 euros.

Ce minimum est majoré en cas d'infractions répétées par un pourcentage fixé entre 25 et 200 p.c. selon les modalités déterminées par le Roi.".

Art. 74

A l'article 342, § 4, du même Code, inséré par l'article 73 de la présente loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° les mots "34 000 euros." sont remplacés par les mots "40 000 euros.";

2° le paragraphe est complété par ce qui suit:

"Le minimum absolu des bénéfices imposables est indexé annuellement selon les règles fixées par le Roi.".

Art. 75

L'article 413/1, § 1er, alinéa 1er, du même Code, inséré par la loi du 1er décembre 2016, est complété par le 1°/1, rédigé comme suit:

"1°/1 la plus-value visée à l'article 185/1;".

Art. 76

A l'article 414, § 1er, du même Code, modifié par les lois des 28 juillet 1992, 28 décembre 1992, 22 décembre 1998, 15 mars 1999, 17 février 2000, par l'arrêté royal du

de koninklijke besluit van 13 juli 2001 en bij de wetten van 20 juni 2002 en 1 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, worden de woorden “de wettelijke interest” vervangen door de woorden “een interest aan een rentevoet zoals bepaald overeenkomstig het tweede lid”;

2° tussen het eerste en het tweede lid worden twee leden ingevoegd, luidende:

“Deze rentevoet wordt jaarlijks aangepast en komt overeen met het gemiddelde van de referte-indexen J met betrekking tot de lineaire obligatie 10 jaar van de maanden juli, augustus en september van het laatste jaar dat het jaar waarin de rentevoet van toepassing is voorafgaat, zonder dat deze minder dan 4 pct. of meer dan 10 pct. mag bedragen. Deze indexen worden door het Federaal Agentschap van de Schuld bekendgemaakt, zoals bedoeld in artikel 8, van de koninklijk besluit van 14 september 2016, betreffende de kosten, de percentages, de duur en de terugbetalingsmodaliteiten van kredietovereenkomsten onderworpen aan boek VII van het Wetboek van economisch recht en de vaststelling van referte-indexen voor de veranderlijke rentevoeten inzake hypothecaire kredieten en de hiermee gelijkgestelde consumentenkredieten.

De Federale Overheidsdienst Financiën maakt via een bericht in het *Belgisch Staatsblad*, in het laatste trimester van elk jaar de te gebruiken rentevoet voor het volgende kalenderjaar bekend op grond van de bepalingen van het tweede lid.”.

Art. 77

In artikel 416 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 2 augustus 2002, 24 december 2002, 14 januari 2003, 22 december 2003, 17 mei 2004, 25 april 2007, 26 mei 2016 en 9 februari 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid worden de woorden “van dit Wetboek of artikel 122, § 6, van de programmawet van 2 augustus 2002,” ingevoegd tussen de woorden “of 47, § 6,” en de woorden “belastbaar geworden meerwaarden”;

2° tussen het eerste en het tweede lid, wordt een lid ingevoegd, luidende:

“In afwijking van artikel 414 en onverminderd de toepassing van de artikelen 444 en 445, is op het gedeelte van de belasting dat proportioneel verband houdt met de krachtens artikel 190, vierde lid, van dit Wetboek, belastbaar geworden meerwaarden bedoeld in de artikelen 44*bis*, 44*ter* en 47 van dit Wetboek en in artikel 122, § 2, van de programmawet van 2 augustus 2002, wanneer nog niet is herbelegd voor een bedrag en op de wijze als respectievelijk bedoeld in de artikelen 44*bis*, 44*ter* en 47 van dit Wetboek en in artikel 122, §§ 2 tot 4, van de programmawet van 2 augustus 2002, een nalatigheidsintrest verschuldigd, berekend overeenkomstig artikel 414, van dit Wetboek, vanaf 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd waarvoor de vrijstelling werd toegestaan.”.

13 juillet 2001 et par les lois des 20 juin 2002 et 1er décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l’alinéa 1er, les mots “de l’intérêt légal”’ sont remplacés par les mots “d’un intérêt au taux tel que déterminé conformément à l’alinéa 2”’;

2° entre les alinéas 1er et 2, il est inséré deux alinéas rédigés comme suit:

“Ce taux est adapté annuellement, et correspond à la moyenne des indices de référence J relative aux obligations linéaires 10 ans des mois de juillet, août et septembre de l’année précédant celle au cours de laquelle le taux est applicable, sans que celui-ci ne puisse être inférieur à 4 p.c., ni supérieur à 10 p.c. Ces indices sont publiés par l’Agence fédérale de la Dette, tels que visés à l’article 8 de l’arrêté royal du 14 septembre 2016, relatif aux coûts, aux taux, à la durée et aux modalités de remboursement des contrats de crédit soumis à l’application du livre VII du Code de droit économique et à la fixation des indices de référence pour les taux d’intérêt variables en matière de crédits hypothécaires et de crédits à la consommation y assimilés.

Le Service public fédéral Finances fait connaître, via un avis au *Moniteur belge*, au courant du dernier trimestre de chaque année le taux applicable pour l’année civile qui suit sur base des dispositions de l’alinéa 2.”.

Art. 77

A l’article 416 du même Code, modifié par les lois du 2 août 2002, du 24 décembre 2002, du 14 janvier 2003, du 22 décembre 2003, du 17 mai 2004, du 25 avril 2007, du 26 mai 2016, et du 9 février 2017, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l’alinéa 1er, les mots “du présent Code ou de l’article 122, § 6, de la loi-programme du 2 août 2002,” sont insérés entre les mots “ou 47, § 6,” et les mots “à la réserve d’investissement”;

2° un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 1er et 2:

“Par dérogation à l’article 414 et sans préjudice de l’application des articles 444 et 445, il est dû sur la partie de l’impôt qui se rapporte proportionnellement aux plus-values visées aux articles 44*bis*, 44*ter* et 47, du présent Code et à l’article 122, § 2, de la loi-programme du 2 août 2002, qui deviennent imposables en vertu de l’article 190, alinéa 4, du présent Code, lorsqu’il n’est pas encore remployé pour un montant et de la manière visés respectivement aux articles 44*bis*, 44*ter* et 47 du présent Code et à l’article 122, §§ 2 à 4, de la loi-programme du 2 août 2002, un intérêt de retard, calculé conformément à l’article 414, du présent Code, à partir du 1er janvier de l’année portant le millésime de l’exercice d’imposition pour lequel l’immunité a été accordée.”.

Art. 78

Artikel 418 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 22 december 1998, 15 maart 1999 en 20 juni 2002, wordt vervangen als volgt:

"Art. 418. Bij terugbetaling van belastingen, voorheffingen, voorafbetalingen, nalatigheids-interest, belastingverhogingen of administratieve boeten wordt moratoriuminterest toegekend tegen een rentevoet zoals bepaald overeenkomstig het tweede lid, te rekenen van de eerste dag van de maand volgend op deze waarin de administratie in gebreke werd gesteld door een aanmaning of door een andere daarmee gelijkstaande akte.

Deze rentevoet is gelijk aan de overeenkomstig artikel 414, § 1, tweede lid, berekende rentevoet, verminderd met 2 procentpunt.

Die interest wordt per kalendermaand berekend op het bedrag van elke betaling, afgerond op het lagere veelvoud van 10 euro; de maand waarin de terugbetaling wordt voldaan wordt niet meegerekend.".

Art. 79

In artikel 419 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 15 maart 1999 en bij de koninklijke besluiten van 20 juli 2000 en 13 juli 2001, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het eerste lid, 1°, wordt aangevuld met de woorden ", per aanslag, voor eenzelfde aanslagjaar;";

2° het eerste lid wordt aangevuld met een bepaling onder 6°, luidende:

"6° wanneer de administratie redelijkerwijze in de onmogelijkheid verkeerde om de terugbetaling te voldoen, omwille van onder meer de afwezigheid van gegevens over de identiteit of de bankgegevens van de begunstigde of begunstigden en dit, tijdens de periode die zich uitstrekt van de eerste dag van de maand volgend op deze waarin de terugbetaling zou moeten zijn voldaan indien de administratie over de noodzakelijke gegevens had beschikt tot het einde van de tweede maand volgend op deze waarin de ingebrekestelling werd verstuurd aan de administratie, en op voorwaarde dat deze onmogelijkheid ophield te bestaan.";

3° het tweede lid wordt vervangen als volgt:

"Wanneer de terugbetaling plaatsheeft na het verstrijken van de in het eerste lid, 3°, vastgestelde termijn, is de moratoriuminterest verschuldigd vanaf de eerste dag van de maand volgend op deze waarin de administratie in gebreke werd gesteld door een aanmaning of door een andere daarmee gelijkstaande akte.".

Art. 78

L'article 418 du même Code, modifié par les lois des 22 décembre 1998, 15 mars 1999 et 20 juin 2002, est remplacé par ce qui suit:

"Art. 418. En cas de remboursement d'impôts, de précomptes, de versements anticipés, d'intérêts de retard, d'accroissements d'impôts ou d'amendes administratives, un intérêt moratoire est alloué au taux tel que déterminé conformément à l'alinéa 2, à compter du premier jour du mois qui suit celui au cours duquel l'administration a été mise en demeure par sommation ou par autre acte équivalent.

Ce taux est égal au taux calculé conformément à l'article 414, § 1er, alinéa 2, diminué de 2 points de pourcentage.

Cet intérêt est calculé par mois civil sur le montant de chaque paiement arrondi au multiple inférieur de 10 euros; le mois pendant lequel le remboursement est liquidé est négligé.".

Art. 79

A l'article 419 du même Code, modifié par la loi du 15 mars 1999 et par les arrêtés royaux des 20 juillet 2000 et 13 juillet 2001, les modifications suivantes sont apportées:

1° l'alinéa 1er, le 1° est complété par les mots "', par cotisation, pour un même exercice d'imposition;"';

2° l'alinéa 1er est complété par un 6° rédigé comme suit:

"6° lorsque l'administration a été raisonnablement dans l'impossibilité de liquider le remboursement, en raison entre autres de l'absence d'informations sur l'identité ou sur les coordonnées bancaires du ou des bénéficiaires, pendant la période s'étendant entre le premier jour du mois suivant celui pendant lequel le remboursement aurait dû être liquidé si l'administration avait eu les données nécessaires, et la fin du deuxième mois suivant le mois au cours duquel une mise en demeure a été adressée à l'administration, et à la condition que cette impossibilité ait cessé.";

3° l'alinéa 2 est remplacé par ce qui suit:

"Lorsque le remboursement intervient après l'expiration du délai fixé à l'alinéa 1er, 3°, l'intérêt moratoire est dû à partir du premier jour du mois qui suit celui au cours duquel l'administration fiscale a été mise en demeure par sommation ou par autre acte équivalent.".

Art. 80

Artikel 445, § 1, vijfde lid, van hetzelfde Wetboek, laatst gewijzigd bij de programmawet van 1 juli 2016, wordt vervangen als volgt:

" Geen boete wordt toegepast wanneer de belastingplichtige aantoont dat het bedrag van de kosten, vermeld in artikel 57, of van de voordelen van alle aard als bedoeld in de artikelen 31, tweede lid, 2°, en 32, tweede lid, 2°, begrepen is in een door de verkrijger overeenkomstig artikel 305 ingediende aangifte of in een door de verkrijger in het buitenland ingediende gelijkaardige aangifte.".

Art. 81

In artikel 463*bis*, § 1, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 12 augustus 2000 en gewijzigd bij de wetten van 24 december 2002, 11 mei 2007, 30 juli 2013, 19 december 2014 en 10 augustus 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de inleidende zin van paragraaf 1, eerste lid, worden de woorden "3 opcentiemen" vervangen door de woorden "2 opcentiemen";

2° in paragraaf 3 worden de woorden "artikelen 217, eerste lid, 4°, en 246, derde lid" vervangen door de woorden "artikelen 217, eerste lid, 4°, 217/1, en 246, derde lid".

Art. 82

Titel VII*bis* van hetzelfde Wetboek, met als opschrift "Aanvullende crisisbijdrage", die het artikel 463*bis* bevat, ingevoegd bij de wet van 22 juli 1993 en gewijzigd bij de wetten van 12 augustus 2000, 24 december 2002, 11 mei 2007 en 30 juli 2013 en bij artikel 81 van deze wet, wordt opgeheven.

Art. 83

In artikel 519*ter* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 25 april 2007, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de inleidende zin van paragraaf 1, eerste lid, worden de woorden "aanslagjaren 2008 tot 2010" vervangen door de woorden "aanslagjaren 2021 en 2022" en wordt het woord "verlaagd" vervangen door de woorden "verlaagd tot 15 pct.";

2° in paragraaf 1, eerste lid, 2°, worden de woorden "artikelen 44*bis* en 47 van dit wetboek en in artikel 115, § 2" vervangen door de woorden "artikelen 44*bis*, 44*ter* en 47 van dit Wetboek en in artikel 122, § 2" en worden de woorden "aan het aanslagjaar 2004 verbonden belastbaar tijdperk" vervangen door de woorden "laatste belastbare tijdperk dat afsluit vóór 1 januari 2017";

3° paragraaf 1, eerste lid, wordt aangevuld met de volgende bepalingen:

Art. 80

L'article 445, § 1er, alinéa 5, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi-programme du 1er juillet 2016, est remplacé par ce qui suit:

"Aucune amende n'est appliquée lorsque le contribuable démontre que le montant des dépenses, visées à l'article 57 ou des avantages de toute nature visés aux articles 31, alinéa 2, 2°, et 32, alinéa 2, 2°, est compris dans une déclaration introduite par le bénéficiaire conformément à l'article 305 ou dans une déclaration analogue introduite à l'étranger par le bénéficiaire."'.

Art. 81

A l'article 463*bis*, § 1er, du même Code, remplacé par la loi du 12 août 2000 et modifié par les lois des 24 décembre 2002, 11 mai 2007, 30 juillet 2013, 19 décembre 2014 et 10 août 2015, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans la phrase liminaire du paragraphe 1er, alinéa 1er, les mots "3 centimes additionnels" sont remplacés par les mots "2 centimes additionnels";

2° dans le paragraphe 3 les mots "articles 217, alinéa 1er, 4°, et 246, alinéa 3" sont remplacés par les mots "articles 217, alinéa 1er, 4°, 217/1, et 246, alinéa 3".

Art. 82

Le titre VII*bis* du même Code, intitulé "Contribution complémentaire de crise" qui comprend l'article 463*bis*, inséré par la loi du 22 juillet 1993 et modifié par les lois des 12 août 2000, 24 décembre 2002, 11 mai 2007 et 30 juillet 2013 et par l'article 81 de la présente loi, est abrogé.

Art. 83

A l'article 519*ter* du même Code, inséré par la loi du 25 avril 2007, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans la phrase liminaire du paragraphe 1er, alinéa 1er, les mots "est réduit, pour les exercices d'imposition 2008 à 2010" sont remplacés par les mots "est réduit à 15 p.c., pour les exercices d'imposition 2021 et 2022";

2° dans le paragraphe 1er, alinéa 1er, 2°, les mots "articles 44*bis* et 47 du présent Code et à l'article 115, § 2" sont remplacés par les mots "articles 44*bis*, 44*ter* et 47 du présent Code et à l'article 122, § 2" et les mots "la période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2004" sont remplacés par les mots "la dernière période imposable qui se clôture avant le 1er janvier 2017";

3° le paragraphe 1er, alinéa 1er, est complété par les dispositions suivantes:

"3° met betrekking tot de belastbare opnemingen op de in artikel 190*bis* bedoelde vrijgestelde bedragen die bestonden op het einde van het laatste belastbare tijdperk dat afsluit vóór 1 januari 2017;

4° met betrekking tot de belastbare opnemingen op de in een belastbaar tijdperk dat afsluit vóór 1 januari 2017 gevormde investeringsreserve bedoeld in artikel 194*quater* zoals het bestond voor het is opgeheven door artikel 34 van de wet van XXXX houdende hervorming van de vennootschapsbelasting, voor zover § 4, tweede lid, van dat artikel geen toepassing meer kan vinden.";

4° paragraaf 1, tweede lid, wordt opgeheven;

5° in paragraaf 1, derde lid, worden de woorden "De in het eerste lid vermelde tarieven worden bovendien voor de aanslagjaren 2008 tot 2010 verlaagd tot respectievelijk 10 pct., 12 pct. en 14 pct." vervangen door de woorden "Het in het eerste lid vermelde tarief wordt bovendien verlaagd tot 10 pct.", worden de woorden "aan het desbetreffende aanslagjaar verbonden" opgeheven en worden de woorden ", die niet als herbelegging worden aangemerkt krachtens de artikelen 44*bis*, 44*ter*, 47 en 194*quater* en die voorheen nog niet in aanmerking werden genomen voor de toepassing van deze bepaling" vervangen door de woorden "en die niet als herbelegging of besteding worden aangemerkt krachtens de artikelen 44*bis*, 44*ter*, 47 en 205/4, § 5, van dit Wetboek en artikel 122, § 2, van de programmawet van 2 augustus 2002";

6° in paragraaf 3 worden de woorden "bij de artikelen 157 tot 159, 161 tot 164 en 166 tot 168" vervangen door de woorden "in artikel 218";

7° paragraaf 4 wordt opgeheven.

Art. 84

In artikel 536 van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 13 december 2012 en gewijzigd bij de programmawet van 10 augustus 2015 en bij de wet van 3 augustus 2016 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het tweede lid wordt opgeheven;

2° in het derde lid, dat het tweede lid wordt, worden de woorden "na de andere in de artikelen 199 tot 206 bepaalde aftrekken," vervangen door de woorden "na de andere in de artikelen 199 tot 205/4, 206 en 543 bepaalde aftrekken,".

Art. 85

A. De artikelen 5, 1°, 6, 1°, 11, 1°, 3° en 4°, 12 tot 15, 17, 1°, 21, 1°, 25 tot 27, 29, 30, 31, 1°, 3°, en 5°, 32, 1°, 33, 37, 39, 1° en 3°, 41, 1° tot 4°, 43, 45, 45/1, 48, 49, 51, 2° tot 6°, 52, 1° en 3° tot 6°, 53, 1°, 2° en 4°, 54, 1°, 3° en 5°, 55, 56, 58, 65, 66, 1°, 73, 77, 81 en 84 zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt vanaf 1 januari 2018.

"3° en ce qui concerne les prélèvements imposables sur les montants exonérés visés à l'article 190*bis*, existant à la fin de la dernière période imposable qui se clôture avant le 1er janvier 2017;

4° en ce qui concerne les prélèvements imposables sur la réserve d'investissement constituée dans une période imposable qui se clôture avant le 1er janvier 2017, visée à l'article 194*quater* tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 34 de la loi du XXXX portant réforme de l'impôt des sociétés, pour autant que le § 4, alinéa 2, dudit article ne puisse plus être appliqué.";

4° le paragraphe 1er, alinéa 2, est abrogé;

5° dans le paragraphe 1er, alinéa 3, les mots "Les taux visés à l'alinéa 1er sont en outre réduits, pour les exercices d'imposition 2008 à 2010, respectivement à 10 p.c., 12 p.c. et 14 p.c." sont remplacés par les mots "Le taux visé à l'alinéa 1er est en outre réduit à 10 p.c.", les mots "se rattachant à l'exercice d'imposition considéré" sont abrogés et les mots ", qui ne sont pas considérés comme un remploi en vertu des articles 44*bis*, 44*ter*, 47 et 194*quater* et qui antérieurement n'ont pas été prises en considération pour l'application de cette disposition" sont remplacés par les mots "et qui ne sont pas considérés comme un remploi ou une affectation en vertu des articles 44*bis*, 44*ter*, 47 et 205/4, § 5, du présent Code et de l'article 122, § 2, de la loi-programme du 2 août 2002";

6° dans le paragraphe 3, les mots "aux articles 157 à 159, 161 à 164 et 166 à 168" sont remplacés par les mots "à l'article 218";

7° le paragraphe 4 est abrogé.

Art. 84

Dans l'article 536 du même Code, inséré par la loi du 13 décembre 2012 et modifié par la loi-programme du 10 août 2015 et par la loi du 3 août 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° l'alinéa 2 est abrogé;

2° à l'alinéa 3, qui devient l'alinéa 2, les mots "après les autres réductions, prévues par les articles 199 à 206," sont remplacés par les mots "après les autres réductions, prévues aux articles 199 à 205/4, 206 et 543,".

Art. 85

A. Les articles 5, 1°, 6, 1°, 11, 1°, 3° et 4°, 12 à 15, 17, 1°, 21, 1°, 25 à 27, 29, 30, 31, 1°, 3°, et 5°, 32, 1°, 33, 37, 39, 1° et 3°, 41, 1° à 4°, 43, 45, 45/1, 48, 49, 51, 2° à 6°, 52, 1° et 3° à 6°, 53, 1°, 2° et 4°, 54, 1°, 3° et 5°, 55, 56, 58, 65, 66, 1°, 73, 77, 81 et 84 sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2019 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1er janvier 2018.

B. De artikelen 3, 5, 2°, 6, 2°, 7, 1°, 8, 10, 11, 2°, 18, 20, 21, 2°, 22 tot 24, 28, 31, 2°, 4°, en 6°, 32, 2°, 34, 35, 36, 39, 2° en 4° tot 15°, 40, 41, 5°, 42, 44, 46, 47, 50, 51, 1°, 52, 2°, 53, 3°, 54, 2° en 4°, 57, 59, 60, 1°, 61, 62, 63, 64, 66, 2°, 71, 72, 74, 1°, 80, 82 en 83 zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2021 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt vanaf 1 januari 2020.

C. De artikelen 4, 1° en 2°, 16 en 67 zijn van toepassing op verrichtingen die worden uitgevoerd vanaf 1 januari 2018.

De artikelen 4, 3° en 9 zijn van toepassing op de interesten die betrekking hebben op periodes na 31 december 2019

De artikelen 17, 2° tot 5°, 19, 60, 2° en 75 zijn van toepassing op de overdrachten die plaatsvinden vanaf 1 januari 2020.

Artikel 30 is niet van toepassing op voorzieningen of toevoegingen aan voorzieningen die zijn aangelegd in belastbare tijdperken die aanvangen voor 1 januari 2018.

Artikel 38 is van toepassing op de activa verkregen of tot stand gebracht vanaf 1 januari 2020.

De artikelen 68 en 69 zijn van toepassing op de dividenden die vanaf 1 januari 2018 worden betaald of toegekend.

Artikel 70, 1°, 3° en 4°, is van toepassing op de bezoldigingen die vanaf 1 januari 2018 worden betaald of toegekend.

Artikel 70, 2°, is van toepassing op de bezoldigingen die vanaf 1 januari 2020 worden betaald of toegekend.

Artikel 74, 2°, treedt in werking vanaf aanslagjaar 2022.

De artikelen 76, 78 en 79 zijn van toepassing vanaf 1 januari 2018. De wijzigingen, door de artikelen 78 en 79, van de respectievelijk in de artikelen 418, eerste lid, en 419, eerste lid, 6°, en tweede lid, WIB 92 bedoelde startdatum voor de toepassing van moratoriuminterest, zijn van toepassing op de vanaf 1 januari 2018 ingekohierde aanslagen.

D. Elke wijziging die vanaf 26 juli 2017 aan de afsluitingsdatum van het boekjaar wordt aangebracht, blijft zonder uitwerking voor de toepassing van de in dit hoofdstuk bedoelde bepalingen.

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. 86

Artikel 67 van de wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en

B. Les articles 3, 5, 2°, 6, 2°, 7, 1°, 8, 10, 11, 2°,18, 20, 21, 2°, 22 à 24, 28, 31, 2°, 4° et 6°, 32, 2°, 34, 35, 36, 39, 2° et 4° à 15°, 40, 41, 5°, 42, 44, 46, 47, 50, 51, 1°, 52, 2°, 53, 3°, 54, 2° et 4°, 57, 59, 60, 1°, 61, 62, 63, 64, 66, 2°, 71, 72, 74, 1°, 80, 82 et 83 sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2021 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1er janvier 2020.

C. Les articles 4, 1° et 2°, 16 et 67 sont applicables aux opérations effectuées à partir du 1er janvier 2018.

Les articles 4, 3° et 9 sont applicables aux intérêts qui se rapportent aux périodes après le 31 décembre 2019.

Les articles 17, 2° à 5°, 19, 60, 2° et 75 sont applicables aux transferts qui ont lieu à partir du 1er janvier 2020.

L'article 30 n'est pas applicable aux provisions ou dotations aux provisions qui ont été constituées pendant des périodes imposables qui ont commencé avant le 1er janvier 2018.

L'article 38 est applicable aux immobilisations acquises ou constituées à partir du 1er janvier 2020.

Les articles 68 et 69 sont applicables aux dividendes payés ou attribués à partir du 1er janvier 2018.

L'article 70, 1°, 3° et 4°, est applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1er janvier 2018.

L'article 70, 2°, est applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1er janvier 2020.

L'article 74, 2°, entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2022.

Les articles 76, 78 et 79 sont applicables à partir du 1er janvier 2018. Les modifications, par les articles 78 et 79, de la date de départ pour l'application de l'intérêt moratoire visée respectivement aux articles 418, alinéa 1er, et 419, alinéa 1er, 6°, et alinéa 2, CIR 92 sont applicables aux enrôlements effectués à partir du 1er janvier 2018.

D. Toute modification apportée à la date de clôture de l'exercice comptable à partir du 26 juillet 2017, reste sans effet pour l'application des dispositions du présent chapitre.

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. 86

L'article 67 de la loi du 26 mars 1999 relative au plan d'action belge pour l'emploi 1998 et portant des dispositions

houdende diverse bepalingen, laatst gewijzigd bij de wet van 22 mei 2005, wordt opgeheven.

Art. 87

Artikel 86 is van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt vanaf 1 januari 2018.

Elke wijziging die vanaf 26 juli 2017 aan de afsluitingsdatum van het boekjaar wordt aangebracht, blijft zonder uitwerking voor de toepassing van de in het eerste lid bedoelde bepaling.

HOOFDSTUK 3

Wijzigingen aangebracht aan de wet van 26 december 2015 houdende maatregelen inzake versterking van jobcreatie en koopkracht

Art. 88

Afdeling 4 van hoofdstuk 1 van titel 3 van de wet van 26 december 2015 houdende maatregelen inzake versterking van jobcreatie en koopkracht, die de artikelen 95 tot 101 bevat, wordt ingetrokken.

HOOFDSTUK 4

Overgangsbepaling betreffende de rentevoeten bedoeld in de artikelen 414, § 1, 1° en 418, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 89

Voor kalenderjaar 2018 is de in artikel 414, § 1, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde rentevoet gelijk aan 4 pct., overeenkomstig de bepalingen van artikel 414, § 1, tweede lid, van hetzelfde Wetboek.

Voor kalenderjaar 2018 is de in artikel 418, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek bedoelde rentevoet bijgevolg gelijk aan 4 pct., overeenkomstig de bepalingen van artikel 418, tweede lid, van hetzelfde Wetboek.

Deze overgangsbepaling geldt voor kalenderjaar 2018 als bericht zoals bedoeld in artikel 414, § 1, derde lid, van hetzelfde Wetboek.

diverses, modifié en dernier lieu par la loi du 22 mai 2005, est abrogé.

Art. 87

L'article 86 est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2019 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1er janvier 2018.

Toute modification apportée à la date de clôture de l'exercice comptable à partir du 26 juillet 2017, reste sans effet pour l'application de la disposition visée à l'alinéa 1er.

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. 88

La section 4 du chapitre 1er du titre 3 de la loi du 26 décembre 2015 relative aux mesures concernant le renforcement de la création d'emplois et du pouvoir d'achat, comportant les articles 95 à 101, est retirée.

CHAPITRE 4

Disposition transitoire relative aux taux d'intérêt visés aux articles 414, § 1er, 1° et 418, alinéa 1er, du Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 89

Pour l'année civile 2018, conformément aux dispositions de l'article 414, § 1er, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, le taux visé à l'article 414, § 1er, 1°, du même Code est fixé à 4 p.c.

Par conséquent, pour l'année civile 2018, conformément aux dispositions de l'article 418, alinéa 2, du même Code, le taux visé à l'article 418, alinéa 1er, du même Code est fixé à 2 p.c.

Cette disposition transitoire tient lieu, pour l'année civile 2018, d'avis tel que visé à l'article 414, § 1er, alinéa 3, du même Code.

TITEL 3

WERK

HOOFDSTUK 1

Fiscaliteit

Enige afdeling

Ploegenarbeid

Art. 90

Artikel 275[5] van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatst gewijzigd bij wat van 26 december 2015, wordt aangevuld met een paragraaf 5, luidend als volgt:

"§ 5. Voor de toepassing van dit artikel worden eveneens verstaan onder ondernemingen waar ploegenarbeid wordt verricht:

— De ondernemingen waar het werk wordt verricht in een of meerdere ploegen van minstens twee personen, die hetzelfde of complementair werk doen zowel qua inhoud als qua omvang;

— En in zover het gaat om werken bedoeld in artikel 20, § 2, van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde.

Voor de ondernemingen bedoeld in het eerste lid, wordt gelijkgesteld met een ploegenpremie als bedoeld in § 1, eerste lid, een bruto-uurloon van minstens 13,75 euro.

Voor de ondernemingen bedoeld in het eerste lid wordt de vrijstelling bedoeld in paragraaf 1 bepaald op 3 pct. en is het § 1, vierde lid niet van toepassing.

In afwijking van paragraaf 1 geldt de vrijstelling van bedrijfsvoorheffing enkel voor de belastbare bezoldigingen van de werknemers die in ploegverband werken in onroerende staat verrichten op locatie.

Het bedrag bedoeld in het tweede lid wordt jaarlijks geïndexeerd overeenkomstig artikel 178, § 4.

Vanaf 1 januari 2019 bedraagt het percentage bedoeld in het derde lid 6 pct. en vanaf 1 januari 2020 bedraagt het percentage 18 pct.".

Art. 91

Dit hoofdstuk treedt in werking op 1 januari 2018.

TITRE 3

EMPLOI

CHAPITRE 1ER

Fiscalité

Section unique

Travail en équipe

Art. 90

L'article 275[5] du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par loi du 26 décembre 2015, est complété avec un paragraphe 5, rédigé comme suit:

"§ 5. Pour l'application du présent article, sont aussi compris comme entreprises où s'effectue un travail en équipe:

— Les entreprises où le travail est effectué en un ou plusieurs équipes comprenant deux personnes au moins, lesquelles font le même travail tant en ce qui concerne son objet qu'en ce qui concerne son ampleur;

— Et pour autant qu'il s'agit des travaux visés à l'article 20, § 2, de l'arrêté royal n° 1 du 29 décembre 1992 relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée.

Pour les entreprises visées par l'alinéa 1er, un salaire horaire brut d'au moins 13,75 euro est assimilé à la prime d'équipe visée au paragraphe 1er, alinéa 1er.

Pour les entreprises visées par l'alinéa 1er, la dispense visée au paragraphe 1er est fixé à 3p.c. Le paragraphe 1er, alinéa 4 n'est pas d'application.

En dérogation au paragraphe 1er, la dispense de précompte professionnel ne s'applique que pour les rémunérations imposables des travailleurs qui exécutent des travaux immobiliers en équipe sur place.

Le montant visé à l'alinéa 2 est indexé annuellement conformément l'article 178, § 4.

A partir du 1er janvier 2019 le pourcentage visé à l'alinéa 3 s'élève à 6 p.c. et à partir du 1er janvier 2020 le pourcentage s'élève à 18 p.c.".

Art. 91

Le présent chapitre entre en vigueur le 1er janvier 2018.

HOOFDSTUK 2

Competitiviteit en Werk

Afdeling 1

Wijziging opzeggingstermijnen

Art. 92

Artikel 37/2, § 1, eerste lid, van de wet van 3 juli 1978 betreffende de arbeidsovereenkomsten wordt vervangen als volgt:

"Art. 37/2. § 1. Wanneer de opzegging wordt gegeven door de werkgever, wordt de opzeggingstermijn vastgesteld op:

— een week wat de werknemers betreft die minder dan drie maanden anciënniteit tellen;

— drie weken wat de werknemers betreft die tussen drie maanden en minder dan vier maanden anciënniteit tellen;

— vier weken wat de werknemers betreft die tussen vier maanden en minder dan vijf maanden anciënniteit tellen;

— vijf weken wat de werknemers betreft die tussen vijf maanden en minder dan zes maanden anciënniteit tellen;

— zes weken wat de werknemers betreft die tussen zes maanden en minder dan negen maanden anciënniteit tellen;

— zeven weken wat de werknemers betreft die tussen negen maanden en minder dan twaalf maanden anciënniteit tellen;

— acht weken wat de werknemers betreft die tussen twaalf maanden en minder dan vijftien maanden anciënniteit tellen;

— negen weken wat de werknemers betreft die tussen vijftien maanden en minder dan achttien maanden anciënniteit tellen;

— tien weken wat de werknemers betreft die tussen achttien maanden en minder dan eenentwintig maanden anciënniteit tellen;

— elf weken wat de werknemers betreft die tussen eenentwintig maanden en minder dan vierentwintig maanden anciënniteit tellen;

— twaalf weken wat de werknemers betreft die tussen twee jaar en minder dan drie jaar anciënniteit tellen;

— dertien weken wat de werknemers betreft die tussen drie jaar en minder dan vier jaar anciënniteit tellen;

— vijftien weken wat de werknemers betreft die tussen vier jaar en minder dan vijf jaar anciënniteit tellen.".

CHAPITRE 2

Compétitivité et Emploi

Section 1

Modification délais de préavis

Art. 92

L'article 37/2, § 1er, alinéa 1er, de la loi du 3 juillet 1978 relative aux contrats de travail est remplacé par ce qui suit:

"Art. 37/2. § 1er. Lorsque le congé est donné par l'employeur, le délai de préavis est fixé à::

— une semaine quand il s'agit de travailleurs comptant moins de trois mois d'ancienneté;

— trois semaines quand il s'agit de travailleurs comptant entre trois mois et moins de quatre mois d'ancienneté;

— quatre semaines quand il s'agit de travailleurs comptant entre quatre mois et moins de cinq mois d'ancienneté;

— cinq semaines quand il s'agit de travailleurs comptant entre cinq mois et moins de six mois d'ancienneté;

— six semaines quand il s'agit de travailleurs comptant entre six mois et moins de neuf mois d'ancienneté;

— sept semaines quand il s'agit de travailleurs comptant entre neuf et moins de douze mois d'ancienneté;

— huit semaines quand il s'agit de travailleurs comptant entre douze mois et moins de quinze mois d'ancienneté;

— neuf semaines quand il s'agit de travailleurs comptant entre quinze mois et moins de dix-huit mois d'ancienneté;

— dix semaines quand il s'agit de travailleurs comptant entre dix-huit mois et moins de vingt-et-un mois d'ancienneté;

— onze semaines quand il s'agit de travailleurs comptant entre vingt-et-un mois et moins de vingt-quatre mois d'ancienneté;

— douze semaines quand il s'agit de travailleurs qui comptent entre deux ans et moins de trois ans d'ancienneté;

— treize semaines quand il s'agit de travailleurs qui comptent entre trois ans et moins de quatre ans d'ancienneté;

— quinze semaines quand il s'agit de travailleurs comptant entre quatre ans et moins de cinq ans d'ancienneté.".

Art. 93

De opzeggingen betekend vóór de inwerkingtreding van deze afdeling blijven al hun gevolgen behouden.

Art. 94

Deze afdeling treedt in werking op de eerste dag van de tweede maand na die waarin het is bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad*.

Afdeling 2

Opheffing van de bestaande sectorale verboden op de inzet van uitzendkrachten

Art. 95

Artikel 23 van de wet van 24 juli 1987 betreffende de tijdelijke arbeid, de uitzendarbeid en het ter beschikking stellen van werknemers ten behoeve van gebruikers wordt vervangen als volgt:

"Art. 23. Verboden zijn de bepalingen in collectieve arbeidsovereenkomsten die voor bepaalde bedrijfstakken een algemeen verbod op de tewerkstelling van uitzendkrachten instellen.".

Afdeling 3

Wijziging referteperiode waarborg Sluitingsfonds

Art. 96

Artikel 36, § 1, van de wet van 26 juni 2002 betreffende de sluiting van de ondernemingen wordt aangevuld met de volgende zin:

"Voor de werknemers die de verjaringstermijn ten aanzien van hun werkgever hebben gestuit door middel van een ingebrekestelling zoals bedoeld in artikel 2244, § 2 van het Burgerlijk Wetboek wordt de termijn van dertien maanden voorafgaand aan de data vastgesteld overeenkomstig de artikelen 3 en 4 op vijfentwintig maanden gebracht".

Afdeling 4

Wijziging van de wet van 5 maart 2017 betreffende werkbaar en wendbaar werk

Art. 97

In artikel 13, vijfde lid van de wet van 5 maart 2017 betreffende werkbaar en wendbaar werk worden de woorden "30 november 2017" vervangen door de woorden "31 december 2017".

Art. 93

Les préavis notifiés avant l'entrée en vigueur de la présente section continuent à sortir tous leurs effets.

Art. 94

Cette section entre en vigueur le premier jour du deuxième mois qui suit celui au cours duquel il a été publié au *Moniteur belge*.

Section 2

Suppression des interdictions sectorielles existantes relatives au recours à des travailleurs intérimaires

Art. 95

L'article 23 de la loi du 24 juillet 1987 sur le travail temporaire, le travail intérimaire et la mise de travailleurs à la disposition d'utilisateurs est remplacé par ce qui suit:

"Art. 23. Les dispositions des conventions collectives de travail qui prévoient une interdiction générale d'occupation de travailleurs intérimaires dans certaines branches d'activités sont interdites.".

Section 3

Modification de la période de référence intervention du fonds de fermeture

Art. 96

L'article 36, § 1er, de la loi du 26 juin 2002 relative aux fermetures d'entreprises est complété par la phrase suivante:

"Pour les travailleurs dont le délai de prescription est interrompu à l'égard de leur employeur par une mise en demeure telle que visée à l'article 2244, § 2, du Code civil, le délai de treize mois précédant la date fixée, conformément aux articles 3 et 4, est porté à vingt-cinq mois."

Section 4

Modification de la loi du 5 mars 2017 concernant le travail faisable et maniable

Art. 97

A l'article 13, alinéa 5 de la loi du 5 mars 2017 concernant le travail faisable et maniable les mots "le 30 novembre 2017" sont remplacés par les mots "le 31 décembre 2017".

Art. 98

Deze afdeling treedt in werking op de dag van zijn bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad*.

Afdeling 5

PWA-arbeidsovereenkomst

Art. 99

In artikel 2 van de wet van 7 april 1999 betreffende de PWA-arbeidsovereenkomst worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het eerste streepje wordt vervangen als volgt:

"— werkgever: het plaatselijke werkgelegenheidsagentschap bedoeld in het laatste streepje, hierna PWA genoemd;";

2° Er wordt een vierde streepje toegevoegd, luidend als volgt:

"PWA: de instantie die door de bevoegde gefedereerde entiteit wordt belast met de organisatie van het PWA-systeem, zoals bedoeld in artikel 6, § 1, IX, 11° van de Bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen, en die dus bevoegd is voor de organisatie en de controle van activiteiten die men niet aantreft in de reguliere arbeidsmarkt, met het oog op de herinschakeling van bepaalde categorieën van werkzoekenden in de reguliere arbeidsmarkt.".

Art. 100

In artikel 3 van dezelfde wet wordt het eerste lid vervangen als volgt:

"De PWA-arbeidsovereenkomst is een overeenkomst waarbij een werknemer zich verbindt om, onder gezag van het PWA en tegen loon, arbeidsprestaties die men niet aantreft in de reguliere arbeidsmarkt te verrichten."

Art. 101

In artikel 4 van dezelfde wet wordt het tweede lid vervangen als volgt:

"Het geschrift bevat ten minste de volgende bepalingen:

— voor wat de werknemer betreft: de naam, voornamen en zijn gewone verblijfplaats;

— voor wat de werkgever betreft: de benaming en het adres van het PWA, evenals de naam van de persoon die het PWA vertegenwoordigt;

— de activiteiten die kunnen worden voorgesteld aan de werknemer in het kader van de PWA-arbeidsovereenkomst overeenkomstig de geldende reglementering;

Art. 98

La présente section entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur Belge*.

Section 5

Contrat de travail ALE

Art. 99

Dans l'article 2 de la loi du 7 avril 1999 relative au contrat de travail ALE, les modifications suivantes sont apportées:

1° Le premier tiret est remplacé comme suit:

"— employeur: l'agence locale pour l'emploi visée au dernier tiret, ci-après dénommée ALE;";

2° Un quatrième tiret est inséré, rédige comme suit:

"ALE: l'instance qui a été chargé par l'entité fédérée compétente de l'organisation du système ALE, comme visé à l'article 6, § 1er, IX, 11° de la loi spécial du 8 août 1980 de réformes institutionnelles et qui a donc compétent pour l'organisation et le contrôle des activités qu'on ne trouve pas sur le marché du travail régulier, en vue de la réinsertion de certaines catégories de chômeurs sur le marché du travail régulier.".

Art. 100

Dans l'article 3 du même loi, l'alinéa 1er est remplacé comme suit:

"Le contrat de travail ALE est un contrat par lequel un travailleur s'engage à effectuer, sous l'autorité de l'ALE et contre rémunération, des prestations de travail qu'on ne trouve pas sur le marché du travail régulier."

Art. 101

Dans l'article 4 du même loi, l'alinéa 2 est remplacé comme suit:

"Cet écrit comporte au moins les mentions suivantes:

— en ce qui concerne le travailleur: les nom, prénoms et sa résidence habituelle;

— en ce qui concerne l'employeur: la dénomination et l'adresse de l'ALE, ainsi que le nom de la personne représentant l'ALE;

— les activités qui pourront être proposées au travailleur dans le cadre du contrat de travail ALE conformément à la réglementation en vigueur;

— de maximumduur van de prestaties die kunnen worden verricht in het kader van de PWA-arbeidsovereenkomst;

— het bedrag van het loon dat aan de werknemer wordt toegekend per begonnen arbeidsuur.”.

Art. 102

Deze afdeling treedt in werking op 1 januari 2018.

HOOFDSTUK 3

Sociale Cohesie en Armoedebestrijding

Afdeling 1

Projecten preventie burn-out

Art. 103

Artikel 191, § 3 van de wet van 27 december 2006 houdende diverse bepalingen (I), ingevoegd bij wet van 30 december 2009 en gewijzigd bij de wetten van 27 december 2012 en 26 december 2013, wordt gewijzigd als volgt:

1° Tussen het derde en vierde lid, wordt het volgende lid ingevoegd:

“De Koning kan, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad en na het advies te hebben ingewonnen van de Nationale Arbeidsraad, bepalen dat projecten gericht op de preventie van burn-out en die worden ingediend door de paritaire comités of paritaire subcomités of door ondernemingen, worden gefinancierd met een gedeelte van de bijdrage bedoeld in paragraaf 1.”;

2° het vierde lid, dat het vijfde lid wordt, wordt aangevuld met de volgende zin:

“Hij kan daarbij afzonderlijk een bedrag bepalen voor enerzijds de projecten gericht op risicogroepen en anderzijds de projecten gericht op de preventie van burn-out.”.

Art. 104

Deze afdeling treedt in werking op 1 januari 2018.

Afdeling 2

Overleg over de-connectie en gebruik van digitale communicatiemiddelen

Art. 105

Deze afdeling is van toepassing op de werknemers en de werkgevers die vallen onder het toepassingsgebied van de

— la durée maximale des prestations qui pourront être effectuées dans le cadre du contrat de travail ALE;

— le montant de la rémunération octroyée au travailleur par heure de travail entamée.”.

Art. 102

La présente section entre en vigueur le 1er janvier 2018.

CHAPITRE 3

Cohésion sociale et Lutte contre la pauvreté

Section 1re

Projets prévention du burn-out

Art. 103

Dans l’article 191, § 3, de la loi du 27 décembre 2006 portant des dispositions diverses (I), inséré par la loi du 30 décembre 2009 et modifié par les lois du 27 décembre 2012 et 26 décembre 2013, les modifications suivantes sont apportées:

1° Un alinéa rédigé comme suit est inséré entre l’alinéa 3 et 4:

“Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres et après avis du Conseil national du Travail, décider que des projets destinés à la prévention du burn-out et qui sont introduits par les commissions paritaires ou les sous-commissions paritaires ou par les entreprises, sont financés par une partie de la cotisation visée au paragraphe 1er.”;

2° L’alinéa 4, qui devient l’alinéa 5, est complété par la phrase suivante:

“Il peut déterminer séparément un montant pour d’une part les projets destinés aux groupes à risques et d’autre part pour les projets destinés à la prévention du burn-out.”.

Art. 104

La présente section entre en vigueur le 1er janvier 2018.

Section 2

Concertation sur la déconnexion et l’utilisation des moyens de communication digitaux

Art. 105

La présente section s’applique aux travailleurs et aux employeurs qui entrent dans le champ d’application de la loi

wet van 5 december 1968 betreffende de collectieve arbeidsovereenkomsten en de paritaire comités.

Art. 106

Met het oog op het verzekeren van het respect voor de rusttijden, jaarlijkse vakantie en andere verloven van de werknemers en het vrijwaren van de balans tussen werk en privéleven, organiseert de werkgever in het comité voor preventie en bescherming op het werk zoals bedoeld in artikel I.1-3, 14° van de Codex over het Welzijn op het Werk, op regelmatige tijdstippen, en telkens wanneer de werknemersvertegenwoordigers in het Comité erom verzoeken, een overleg over de-connectie van het werk en het gebruik van digitale communicatiemiddelen.

Het comité kan op basis van dit overleg aan de werkgever voorstellen formuleren en adviezen uitbrengen.

Art. 107

De afspraken die in voorkomend geval voortvloeien uit het overleg bedoeld in artikel 106, kunnen worden ingevoerd in het arbeidsreglement volgens de bepalingen van de artikelen 11 en 12 van de wet van 8 april 1965 tot instelling van de arbeidsreglementen of door het sluiten van een collectieve arbeidsovereenkomst in de zin van de wet van 5 december 1968 betreffende de collectieve arbeidsovereenkomsten en de paritaire comités.

HOOFDSTUK 4

Starterjobs voor jongeren

Afdeling 1

Starterslonen voor jongeren

Art. 108

In Titel II, Werkgelegenheid, Hoofdstuk VIII, Startbaanovereenkomst, van de wet van 24 december 1999 ter bevordering van de werkgelegenheid wordt een artikel 33*bis* ingevoegd, luidend als volgt:

"Art. 33*bis*. § 1. In afwijking van artikel 33, § 1 kan de startbaanovereenkomst, bedoeld in artikel 27, eerste lid, 1°, evenwel voorzien dat het loon van de nieuwe werknemer van minder dan 21 jaar zonder werkervaring, tewerkgesteld in de private sector, verminderd wordt met:

a) 6 % in de maanden waarin de nieuwe werknemer op de laatste dag van de maand 20 jaar oud is,

b) 12 % in de maanden waarin de nieuwe werknemer op de laatste dag van de maand 19 jaar oud is;

c) 18 % in de maanden waarin de nieuwe werknemer op de laatste dag van de maand 18 jaar oud is.

du 5 décembre 1968 sur les conventions collectives et les commissions paritaires.

Art. 106

En vue d'assurer le respect des temps de repos, des vacances annuelles et des autres congés des travailleurs et de préserver l'équilibre entre le travail et la vie privée, l'employeur organise une concertation au sein du comité pour la prévention et la protection au travail tel que visée à l'article I.1-3, 14° du code du bien-être au travail, à des intervalles réguliers et à chaque fois que les représentants des travailleurs au sein du comité le demandent, au sujet de la déconnexion du travail, et de l'utilisation des moyens de communication digitaux.

Le comité peut formuler des propositions et émettre des avis à l'employeur sur la base de cette concertation.

Art. 107

Les accords qui découlent, le cas échéant, de la concertation visée à l'article 106, peuvent être intégrés dans le règlement de travail conformément aux articles 11 et 12 de la loi du 8 avril 1965 instituant les règlements de travail, ou par la conclusion d'une convention collective de travail au sens de la loi du 5 décembre 1968 sur les conventions collectives et les commissions paritaires.

CHAPITRE 4

Premier emplois pour les jeunes

Section 1re

Salaires de départ pour les jeunes

Art. 108

Au Titre II, Emploi, Chapitre VIII, Convention de premier emploi, de la loi du 24 décembre 1999 en vue de la promotion de l'emploi, un article 33*bis* est inséré, libellé comme suit:

"Art. 33*bis*. § 1er. En dérogation à l'article 33, § 1er, une convention de premier emploi visée à l'article 27, alinéa 1er, 1° peut toutefois prévoir que la rémunération du nouveau travailleur de moins de 21 ans sans expérience professionnelle, occupé dans le secteur privé, est réduite de:

a) 6 % pendant les mois durant lesquels le nouveau travailleur est âgé de 20 ans le dernier jour du mois,

b) 12 % pendant les mois durant lesquels le nouveau travailleur est âgé de 19 ans le dernier jour du mois,

c) 18 % pendant les mois durant lesquels le nouveau travailleur est âgé de 18 ans le dernier jour du mois.

Het eerste lid is enkel van toepassing op de werkgevers die ressorteren onder de wet van 5 december 1968 betreffende de collectieve arbeidsovereenkomsten en de paritaire comités en is enkel van toepassing wanneer het niet-verminderde loon van de nieuwe werknemer niet hoger zou gelegen hebben dan het minimumloon vastgesteld door het bevoegde paritair comité of subcomité, of, in het geval dat dit paritair comité of subcomité geen sectoreigen minimumloon heeft vastgesteld, dan het loon bedoeld in de collectieve arbeidsovereenkomst nr. 43 van de Nationale Arbeidsraad van 2 mei 1988.

De toepassing van het eerste lid a) mag er, voor de werknemer die minstens 12 maanden anciënniteit heeft in de onderneming, evenwel niet toe leiden dat het voltijds loon lager zou zijn dan het loon bedoeld in artikel 3, derde lid van de collectieve arbeidsovereenkomst nr. 43 van de Nationale Arbeidsraad van 2 mei 1988.

De toepassing van het eerste lid a) en b) mag er, voor de werknemer die minstens 6 maanden anciënniteit heeft in de onderneming, evenwel niet toe leiden dat het voltijds loon lager zou zijn dan het loon bedoeld in artikel 3, tweede lid van de collectieve arbeidsovereenkomst nr. 43 van de Nationale Arbeidsraad van 2 mei 1988.

§ 2. De arbeidsovereenkomst voor studenten wordt uitgesloten uit het toepassingsgebied van paragraaf 1.

§ 3. Voor toepassing van paragraaf 1 wordt beschouwd als nieuwe werknemer zonder werkervaring de werknemer die onmiddellijk voorafgaand aan de aanwerving met een startbaanovereenkomst ingeschreven was als werkzoekende bij de bevoegde instelling van het Gewest en die bij één of meerdere werkgever(s) in de referentiekwartalen T-6 tot en met T-3, niet gedurende minimaal twee kwartalen een tewerkstelling had groter dan het equivalent van 4/5e van een voltijdse job, waarbij T het kwartaal is waarin de uitvoering van de arbeidsovereenkomst bedoeld in § 1 een aanvang neemt.

Voor de toetsing van de maximale tewerkstelling van 4/5e van een voltijdse job wordt in de beschouwde kwartalen rekening gehouden met alle door een werkgever betaalde periodes.

In afwijking van het de vorige leden wordt voor de berekening van de geleverde arbeidsprestaties in de kwartalen T-6 tot en met T-3 geen rekening gehouden met prestaties:

a) als leerling als bedoeld in artikel 1 van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders;

b) onder de regeling van individuele beroepsopleiding in de onderneming zoals bedoeld in artikel 27, 6° van het koninklijk besluit van 25 november 1991 houdende de werkloosheidsreglementering, bij een andere werkgever;

c) als student als bedoeld bij titel VII van de wet van 3 juli 1978 betreffende de arbeidsovereenkomsten, voor de aangegeven 50 dagen van tewerkstelling van een kalenderjaar

Le premier alinéa est uniquement applicable aux employeurs qui ressortissent à la loi du 5 décembre 1968 sur les conventions collectives de travail et les commissions paritaires et est uniquement d'application lorsque la rémunération non réduite du nouveau travailleur n'aurait pas été supérieure au salaire minimum fixé par la commission ou sous-commission paritaire compétente ou, dans le cas où cette commission ou sous-commission paritaire n'a pas fixé de salaire minimum propre au secteur, à la rémunération visée dans la convention collective de travail n° 43 du Conseil national du Travail du 2 mai 1988.

L'application du premier alinéa a) ne peut toutefois pas entraîner pour le travailleur qui a au moins 12 mois d'ancienneté dans l'entreprise une rémunération à temps plein qui soit inférieure à la rémunération visée à l'article 3, alinéa 3 de la convention collective de travail n° 43 du Conseil National du Travail du 2 mai 1988.

L'application du premier alinéa a) et b) ne peut toutefois pas entraîner pour le travailleur qui a au moins 6 mois d'ancienneté dans l'entreprise une rémunération à temps plein qui soit inférieure à la rémunération visée à l'article 3, alinéa 2 de la convention collective de travail n° 43 du Conseil National du Travail du 2 mai 1988.

§ 2. Le contrat de travail pour étudiants est exclu du champ d'application du paragraphe 1er.

§ 3. Pour l'application du paragraphe 1er est considéré comme nouveau travailleur sans expérience professionnelle, le travailleur qui était inscrit en tant que demandeur d'emploi auprès de l'organisme compétent de la Région immédiatement avant son embauche sous contrat de premier emploi et qui au courant des trimestres T-6 au T-3 inclus n'a pas au total, pendant au moins deux trimestres, chez un ou plusieurs employeur(s), une occupation qui dépasse 4/5ième d'un emploi à temps plein, le trimestre T étant le trimestre pendant lequel l'exécution du contrat de travail visé au § 1er a débuté.

Pour le contrôle de l'occupation maximale de 4/5 d'un emploi à temps plein, il est tenu compte dans les trimestres considérés de toutes les périodes payées par l'employeur.

Par dérogation à l'alinéa précédent, ne sont pas prises en compte pour le calcul des prestations dans les trimestres T-3 au T-6 inclus, les prestations:

a) en tant qu'apprenti, visé à l'article 1er de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs;

b) la formation professionnelle individuelle en entreprise, telle que visée à l'article 27,6° de l'arrêté royal du 25 novembre 1991 portant réglementation du chômage, chez un autre employeur;

c) en tant qu'étudiant visé au titre VII de la loi du 3 juillet 1978 sur les contrats de travail, pour les 475 heures déclarées d'occupation d'une année calendrier conformément à

overeenkomstig artikel 7 van het koninklijk besluit van 5 november 2002 tot invoering van een onmiddellijke aangifte van tewerkstelling, met toepassing van artikel 38 van de wet van 26 juli 1996 tot modernisering van de sociale zekerheid en tot vrijwaring van de leefbaarheid van de wettelijke pensioenstelsels;

d) van werknemers als bedoeld in artikel 5*bis* van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders;

e) van gelegenheidswerknemers in land- en tuinbouw als bedoeld in artikel 2/1 van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders;

f) geleverd in het kader van een flexi-job als bedoeld in artikel 3, 1°van de wet houdende diverse bepalingen inzake sociale zaken van 16 november 2015.

De Koning kan, bij een in Ministerraad overlegd besluit, andere periodes van tewerkstelling uitgevoerd in het kader van specifieke tewerkstellingsprogramma's gericht op de integratie van jongeren in de arbeidsmarkt, uitsluiten voor de berekening van de geleverde arbeidsprestaties bedoeld in het eerste lid.

§ 4. De werkgever die toepassing maakt van § 1 is, in elke maand waarin hij het loon vermindert, gehouden om aan de nieuwe werknemer bovenop het loon een forfaitaire toeslag te betalen.

De tabel met de schalen van deze forfaitaire toeslag wordt vastgelegd bij een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit en is afhankelijk van de leeftijd van de nieuwe werknemer op het einde van die maand en van het bedrag van het toepasselijke niet-verminderde minimumloon.

Deze forfaitaire toeslag is vrijgesteld van inhoudingen en bijdragen voor de sociale zekerheid en van fiscale inhoudingen.

§ 5. De werkgever die in toepassing van deze bepaling het loon van de nieuwe werknemer vermindert, moet:

a) bij de aangifte van indiensttreding bedoeld in afdeling I van Hoofdstuk II van het koninklijk besluit van 5 november 2002 tot invoering van een onmiddellijke aangifte van tewerkstelling, met toepassing van artikel 38 van de wet van 26 juli 1996 tot modernisering van de sociale zekerheid en tot vrijwaring van de leefbaarheid van de wettelijke pensioenstelsels, de bevestiging ontvangen hebben dat de werknemer kan beschouwd worden als nieuwe werknemer zonder werkervaring;

b) in de arbeidsovereenkomst opnemen dat hij het normaal toepasselijke minimumloon vermindert in toepassing van deze bepaling en dat hij in elke maand waarin de vermindering wordt toegepast de forfaitaire toeslag zal betalen voorzien in § 4.

l'article 7 de l'arrêté royal du 5 novembre 2002 instaurant une déclaration immédiate de l'emploi, en application de l'article 38 de la loi du 26 juillet 1996 portant modernisation de la sécurité sociale et assurant la viabilité des régimes légaux;

d) des travailleurs visés à l'article 5*bis* de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs;

e) des travailleurs occasionnels dans l'agriculture et l'horticulture visés à l'article 2/1 de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs;

f) prestées dans le cadre d'un flexi-job visé à l'article 3, 1° de la loi du 16 novembre 2015 portant des dispositions diverses en matière sociale.

Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, exclure d'autres périodes d'occupation , exécutées dans le cadre de programmes spécifiques de mise au travail axés sur l'intégration des jeunes au marché du travail pour le calcul des prestations de travail visé à l'alinéa premier.

§ 4. L'employeur qui fait application du § 1er est tenu de payer au nouveau travailleur un supplément forfaitaire en plus du salaire, à chaque mois où il réduit ce dernier.

Le tableau détaillant les montants de ce supplément forfaitaire sont fixés dans un arrêté royal délibéré en Conseil des ministres et dépend de l'âge du nouveau travailleur à la fin du mois et du montant de la rémunération minimum non réduite en vigueur.

Ce supplément forfaitaire est exonéré de retenues et cotisations de sécurité sociale ainsi que de retenues fiscales.

§ 5. L'employeur qui réduit la rémunération du nouveau travailleur en application de la présente disposition, doit:

a) lors de la déclaration d'entrée en service visée à la section I du chapitre II de l'arrêté royal du 5 novembre 2002 instaurant une déclaration immédiate de l'emploi, en application de l'article 38 de la loi du 26 juillet 1996 portant modernisation de la sécurité sociale et assurant la viabilité des régimes légaux des pensions, avoir reçu la confirmation que le travailleur peut être considéré comme nouveau travailleur sans expérience professionnelle;

b) indiquer dans le contrat de travail qu'il réduit le salaire minimum normalement applicable, en application de la présente disposition et qu'il paiera le supplément forfaitaire visé au § 4 pour chaque mois où il applique la réduction.

§ 6. Wanneer een werkgever een werknemer aangeeft overeenkomstig afdeling I van Hoofdstuk II van het koninklijk besluit van 5 november 2002 tot invoering van een onmiddellijke aangifte van tewerkstelling, met toepassing van artikel 38 van de wet van 26 juli 1996 tot modernisering van de sociale zekerheid en tot vrijwaring van de leefbaarheid van de wettelijke pensioenstelsels, terwijl die werknemer overeenkomstig de vorige paragrafen niet beschouwd kan worden als werknemer zonder ervaring, is het niet-verlaagde loon van toepassing en worden de verschuldigde sociale zekerheidsbijdragen voor deze tewerkstelling berekend op dit niet-verlaagde loon.".

Afdeling 2

Fiscale compensatie voor de werkgever

Art. 109

Artikel 38, § 1, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij *(500 euro-bepaling)* wordt aangevuld met een bepaling onder 33°, luidende:

"33° de forfaitaire toeslag als bedoeld in artikel 33*bis*, § 4, van de wet van 24 december 1999 ter bevordering van de werkgelegenheid.".

Art. 110

Artikel 53, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van [6 december 2015], wordt aangevuld met een bepaling onder 25°, luidende:

"25° de forfaitaire toeslag als bedoeld in artikel 33*bis*, § 4, van de wet van 24 december 1999 ter bevordering van de werkgelegenheid die bij toepassing van artikel 275^{11} in mindering wordt gebracht van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing;".

Art. 111

In titel VI, hoofdstuk I, afdeling IV, van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 275^{11} ingevoegd, luidende:

"Art. 275^{11}. De werkgevers die aan jonge werknemers forfaitaire toeslagen als bedoeld in artikel 33*bis*, § 4, van de wet van 24 december 1999 ter bevordering van de werkgelegenheid betalen of toekennen, en die krachtens artikel 270, 1°, schuldenaar zijn van de bedrijfsvoorheffing op de bezoldigingen die ze aan de betrokken jonge werknemers betalen of toekennen, worden ervan vrijgesteld een deel van de bedrijfsvoorheffing die ze na toepassing van de artikelen 275^{1} tot 275^{10} verschuldigd zijn, in de Schatkist te storten.

De niet te storten bedrijfsvoorheffing is gelijk aan het bedrag van de forfaitaire toeslagen die de werkgever bij toepassing van artikel 33*bis*, § 4, van de wet van 24 december 1999 ter bevordering van de werkgelegenheid heeft betaald of toegekend aan de hiervoor bedoelde jonge werknemers in de periode waarvoor de bedrijfsvoorheffing verschuldigd is.

§ 6. Lorsqu'un employeur déclare un travailleur conformément à la section I du chapitre II de l'arrêté royal du 5 novembre 2002 instaurant une déclaration immédiate de l'emploi, en application de l'article 38 de la loi du 26 juillet 1996 portant modernisation de la sécurité sociale et assurant la viabilité des régimes légaux des pensions, alors que ce travailleur ne peut pas être considéré comme travailleur sans expérience professionnelle en application des paragraphes précédents, le salaire non-réduit est d'application et les cotisations de sécurité sociale dues pour cette occupation sont calculées sur ce salaire non-réduit.".

Section 2

Compensation fiscale pour l'employeur

Art. 109

L'article 38, § 1er, alinéa 1er, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par *(disposition des 500 euros)* est complété d'un 33°, rédigé comme suit:

"33° le supplément net tel que visé à l'article 33*bis*, § 4, de la loi du 24 décembre 1999 en vue de la promotion de l'emploi.".

Art. 110

L'article 53 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du [6 décembre 2015], est complété d'un 25°, rédigé comme suit:

"25° le supplément net tel que visé à l'article 33*bis*, § 4, de la loi du 24 décembre 1999 en vue de la promotion de l'emploi, porté en diminution du précompte professionnel dû en application de l'article 275^{11};".

Art. 111

Dans le titre VI, chapitre Ier, section IV, du même Code un article 275^{11} est inséré, rédigé comme suit:

"Art. 275^{11}. Les employeurs qui paient ou attribuent à de jeunes travailleurs un supplément net visé à l'article 33*bis*, § 4, de la loi du 24 décembre 1999 en vue de la promotion de l'emploi, et qui, en vertu de l'article 270, 1°, sont redevables du précompte professionnel sur les rémunérations qu'ils paient ou attribuent à de jeunes travailleurs, sont dispensés de verser au Trésor une partie du précompte professionnel dont ils sont redevables après application des articles 275^{1} à 275^{10}.

Le précompte professionnel qui ne doit pas être versé est égal au montant des suppléments nets que l'employeur, en application de l'article 33*bis*, § 4, de la loi du 24 décembre 1999 en vue de la promotion de l'emploi, a payé ou attribué à de jeunes travailleurs y visés durant la période pour laquelle le précompte professionnel est dû.

Het gedeelte van het overeenkomstig het tweede lid bepaalde bedrag dat bij toepassing van het eerste lid niet in mindering kan worden gebracht van de bedrijfsvoorheffing die voor de betrokken periode verschuldigd is, kan achtereenvolgens in mindering worden gebracht van de bedrijfsvoorheffing die na toepassing van de artikelen 275^{1} tot 275^{10} verschuldigd is voor elk van de volgende periodes waarvoor bedrijfsvoorheffing verschuldigd is en die tot hetzelfde kalenderjaar behoren.

De Koning bepaalt de formaliteiten die moeten worden vervuld voor de toepassing van dit artikel.".

Art 112

De artikelen 109 tot 111 zijn van toepassing op de forfaitaire toeslagen die worden uitgekeerd vanaf 1 juli 2018.

Afdeling 3

Inwerkingtreding

Art. 113

Dit hoofdstuk treedt in werking op 1 juli 2018 en is van toepassing op de arbeidsovereenkomsten die vanaf 1 juli 2018 worden afgesloten.

TITEL 4

Sociale Zaken

HOOFDSTUK 1

Het verenigingswerk

Afdeling 1

Definities en toepassingsgebied

Art. 114

Voor de toepassing van deze titel wordt verstaan onder:

1° verenigingswerk: elke activiteit:

a) die binnen de grenzen bepaald in dit hoofdstuk, tegen vergoeding wordt verricht;

b) die verricht wordt ten behoeve van één of meer personen, andere dan degene die de activiteit verricht, van een groep of organisatie of van de samenleving als geheel;

c) die ingericht wordt door een organisatie,

d) die wordt verricht door een persoon die, onder de voorwaarden van dit hoofdstuk, eveneens gewoonlijk en hoofdzakelijk een beroepsbezigheid uitoefent zoals bepaald in artikel 3 van deze wet;

La partie du montant déterminée conformément à l'alinéa 2 qui, en application de l'alinéa 1er, ne peut être portée en déduction du précompte professionnel dû pour la période concernée, peut être successivement portée en déduction du précompte professionnel dû en application des articles 275^{1} à 275^{10} pour chacune des périodes suivantes durant lesquelles du précompte professionnel est dû et qui appartiennent à la même année civile.

Le Roi détermine les formalités qui doivent être remplies en application du présent article.".

Art. 112

Les articles 109 à 111 sont applicables aux suppléments nets versés à partir du 1er juillet 2018.

Section 3

Entrée en vigueur

Art. 113

Le présent chapitre entre en vigueur le 1er juillet 2018 et est d'application pour les contrats de travail conclus à partir du 1er juillet 2018.

TITRE 4

Affaires Sociales

CHAPITRE 1ER

Le travail associatif

Section 1re

Définitions et champ d'application

Art. 114

Pour l'application du présent titre, il y a lieu d'entendre par:

1° travail associatif: toute activité:

a) réalisée dans les limites du présent chapitre contre indemnité;

b) réalisée au profit d'une ou plusieurs personnes, autres que celle qui exécute l'activité, d'un groupe ou d'une organisation ou de la société dans son ensemble

c) aménagée par une organisation;

d) réalisée par une personne qui, conformément aux conditions du présent chapitre, exerce également une activité professionnelle habituelle et à titre principal telle que définie à l'article 3 de la présente loi;

e) die wordt verricht door een persoon die, in de periode waarin hij of zij prestaties inzake verenigingswerk zoals bedoeld in deze wet levert, niet is verbonden door een arbeidsovereenkomst, een dienstencontract of een statutaire aanstelling met dezelfde organisatie, noch fungeert als vrijwilliger in de zin van de wet van 3 juli 2005 voor dezelfde organisatie voor zover hij een kostenvergoeding ontvangt;

f) en die niet berust op een loutere deelname aan activiteiten.

2° verenigingswerker: elke natuurlijke persoon die een in 1° bedoelde activiteit verricht;

3° organisatie: elke feitelijke vereniging of private of publieke rechtspersoon, die noch rechtstreeks noch onrechtstreeks enig vermogensvoordeel uitkeert of bezorgt aan de stichters, de bestuurders of enig andere persoon, behalve in dit laatste geval, voor het in de statuten bepaald belangeloos doel, die werkt met verenigingswerkers, en voor zover deze ingeschreven is in het KBO overeenkomstig de wet van 16 januari 2003 tot oprichting van een Kruispuntbank van Ondernemingen, tot modernisering van het handelsregister, tot oprichting van erkende ondernemingsloketten en houdende diverse bepalingen;

4° feitelijke vereniging: elke vereniging zonder rechtspersoonlijkheid van twee of meer personen die in onderling overleg een activiteit organiseren met het oog op de verwezenlijking van een onbaatzuchtige doelstelling, met uitsluiting van enige winstverdeling onder haar leden en bestuurders, en die een rechtstreekse controle uitoefenen op de werking van de vereniging.

5° gepensioneerde: de persoon die een pensioen, geniet, zoals bedoeld in artikel 68, § 1, eerste lid, a) en b) van de wet van 30 maart 1994 houdende sociale bepalingen, met uitzondering van de overgangsuitkering.".

Art. 115

Bij een in Ministerraad overlegd koninklijk Besluit bepaalt de Koning de prestaties die in het kader van het verenigingswerk zoals bedoeld in dit hoofdstuk kunnen worden verricht.

Art. 116

§ 1. Dit hoofdstuk is enkel van toepassing voor zover de verenigingswerker gewoonlijk en hoofdzakelijk een beroepsactiviteit uitoefent, en dit overeenkomstig één van de volgende voorwaarden:

1° voor zover hij in de hoedanigheid van werknemer is tewerkgesteld bij één of meerdere werkgever(s) waarbij hij een totale tewerkstelling heeft die minimaal gelijk is aan 4/5e van een voltijdse job van een referentiepersoon van de sector waarin de 4/5e tewerkstelling wordt gepresteerd, en dit gedurende het referentiekwartaal T-3 dat het begin van de tewerkstelling als verenigingswerker voorafgaat;

e) réalisée par une personne qui, au cours de la période où elle fournit des prestations dans le cadre du travail associatif tel que visé par la présente loi, n'est pas liée par un contrat de travail, un contrat de service ou une affectation statutaire avec la même organisation, et ne fait pas office de volontaire au sens de la loi du 3 juillet 2005 pour la même organisation dans la mesure où elle reçoit un défraiement;

f) et qui ne repose pas sur une simple participation aux activités.

2° travailleur associatif: toute personne physique qui réalise une activité visée au point 1°;

3° organisation: toute association de faits, ou personne morale privée ou publique qui ne distribue ou n'octroie, directement ou indirectement, un quelconque avantage patrimonial aux fondateurs, aux administrateurs ou à toute autre personne sauf, dans ce dernier cas, à ses fins désintéressées reprises dans les statuts, qui travaille avec des travailleurs associatifs, et dans la mesure où elle est inscrite à la BCE conformément à la loi du 16 janvier 2003 portant création d'une Banque-Carrefour des Entreprises, modernisation du registre de commerce, création de guichets d'entreprises agréés et portant diverses dispositions;

4° association de faits: toute association n'ayant pas la personnalité juridique de deux personnes ou davantage qui organisent une activité en concertation en vue de concrétiser un objectif désintéressé, à l'exclusion de toute répartition des bénéfices entre ses membres et administrateurs, et qui exerce un contrôle direct sur le fonctionnement de l'association;

5° pensionné: la personne qui bénéficie d'une pension telle que définie à l'article 68, § 1er, alinéa 1er, a) et b) de la loi du 30 mars 1994 portant des dispositions sociales, à l'exclusion de l'allocation de transition.".

Art. 115

Par arrêté royal délibéré en conseil des ministres, le Roi détermine les prestations qui peuvent être effectuées dans le cadre du travaille associatif tels que visés au présent chapitre.

Art. 116

§ 1er. Le présent chapitre est uniquement applicable dans la mesure où le travailleur associatif exerce une activité professionnelle habituelle et à titre principal, et ce conformément à l'une des conditions suivantes:

1° dans la mesure où il est employé par un ou plusieurs employeurs en qualité de travailleur, en ayant une affectation totale au minimum équivalente à 4/5e d'un travail à temps plein d'une personne de référence du secteur avec prestation du 4/5e, et ce durant le trimestre de référence T-3 précédant le début de l'affectation en tant que travailleur associatif;

2° voor zover gedurende het referentiekwartaal T-3 dat het begin van de tewerkstelling als verenigingswerker voorafgaat zijn bezigheid behoort tot een ander pensioenstelsel dan dat der werknemers of dat der zelfstandigen, dat gevestigd is door of krachtens een wet, een provinciaal reglement of door de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen, deze bezigheid gedurende het jaar loopt over ten minste acht maanden of 200 dagen en het aantal arbeidsuren per maand ten minste gelijk is aan de helft van het aantal maandelijkse arbeidsuren voor een voltijdse tewerkstelling, of, zo het prestaties in het dag- of avondonderwijs betreft, overeenkomt met ten minste 8/10 van het uurrooster voorzien voor de toekenning van een volledige vergoeding;

3° voor zover hij op het moment van het begin van de tewerkstelling als verenigingswerker een beroepsbezigheid uitoefent als zelfstandige en zijn op die grond verschuldigde voorlopige socialezekerheidsbijdragen ten minste worden berekend op basis van het bedrag bedoeld bij artikel 12, § 1, tweede lid van het koninklijk besluit nr. 38 van 27 juli 1967 houdende inrichting van het sociaal statuut der zelfstandigen of desgevallend worden berekend op basis van een lager bedrag waarbij de zelfstandige evenwel wordt geacht een bijdrage betaald te hebben die minstens gelijk is aan de bijdrage bedoeld bij genoemd artikel 12, § 1, tweede lid.

Om te voldoen aan de minimale tewerkstelling van 4/5e van een voltijdse job van een referentiepersoon zoals opschreven onder 1° wordt voor de berekening in het kwartaal T-3 rekening gehouden met alle door de werkgever betaalde periodes en alle niet door de werkgever betaalde periodes van schorsing van de arbeidsovereenkomst, als bedoeld in de artikelen 30, 31, 33, 34, 34*bis*, 34*ter*, 39, 40, 45, 47 en 51 tot en met 60 van het koninklijk besluit van 10 juni 2001 tot eenvormige definiëring van begrippen met betrekking tot arbeidstijdgegevens ten behoeve van de sociale zekerheid, met toepassing van artikel 39 van de wet van 26 juli 1996 tot modernisering van de sociale zekerheid en tot vrijwaring van de leefbaarheid van de wettelijke pensioenstelsels.

Worden met gewerkte dagen gelijkgeschakeld, de dagen gedekt door uitgestelde bezoldiging betaald door de departementen onderwijs van de Gemeenschappen voor tijdelijke werknemers of, voor degenen die hier niet van kunnen genieten, door de werkloosheidsuitkeringen betaald door de RVA met vrijstelling van het zoeken naar werk gedurende de zomervakantie.

Voor de berekening van de geleverde arbeidsprestaties in het kwartaal T-3 wordt geen rekening gehouden met prestaties:

a) geleverd in het kader van een flexi-job als bedoeld in artikel 3, 1° van de Wet van 16 november 2015 houdende diverse bepalingen inzake sociale zaken;

b) als leerling als bedoeld in artikel 4 van het koninklijk besluit van 28 november 1969;

c) als student als bedoeld bij titel VII van de wet van 3 juli 1978 betreffende de arbeidsovereenkomsten, voor de aangegeven 50 dagen van tewerkstelling van een kalenderjaar

2° dans la mesure où durant le trimestre de référence T-3 précédant le début de l'affectation en tant que travailleur associatif, son activité relève d'un autre système de pension que celui des travailleurs salariés ou des travailleurs indépendants, qui est défini par ou en vertu d'une loi, d'un règlement provincial ou de la Société nationale des chemins de fer belges, et qu'au cours de l'année, cette occupation dure au minimum huit mois ou 200 jours et que le nombre d'heures de travail par mois soit au moins égal à la moitié du nombre d'heures de travail mensuelles pour un emploi à temps plein ou, si les prestations concernent l'enseignement de jour ou de soirée, que cela corresponde à au moins 8/10e de l'horaire prévu pour l'obtention d'une rémunération complète;

3° dans la mesure où au moment du début de l'affectation en tant que travailleur associatif, il exerce une activité professionnelle en tant qu'indépendant et que ses cotisations provisoires de sécurité sociale dues dans ce cadre soient au minimum calculées sur la base du montant visé à l'article 12, § 1er, alinéa 2 de l'arrêté royal n°38 du 27 juillet 1967 organisant le statut social des travailleurs indépendants ou soient le cas échéant calculées sur base d'un montant inférieur mais en vertu duquel le travailleur indépendant est toutefois censé avoir payé une cotisation qui est au moins égale à la cotisation visée par ledit article 12, § 1er, alinéa 2.

Pour satisfaire à l'affectation minimale de 4/5e d'un emploi à temps plein d'une personne de référence tel que reprise sous 1°, le calcul du trimestre T-3 tient compte de toutes les périodes rémunérées par l'employeur et de toutes les périodes de suspension du contrat de travail non rémunérées par l'employeur, telles que visées aux articles 30, 31, 33, 34, 34*bis*, 34*ter*, 39, 40, 45, 47 et 51 jusqu'à 60 inclus de l'arrêté royal du 10 juin 2001 portant définition uniforme de notions relatives au temps de travail à l'usage de la sécurité sociale, en l'application de l'article 39 de la loi du 26 juillet 1996 portant modernisation de la sécurité sociale et assurant la viabilité des régimes légaux des pensions.

Sont assimilés à des jours prestés les jours couverts par une rémunération reportée payée par les départements d'enseignement des Communautés pour les travailleurs temporaires ou, pour les personnes qui ne peuvent pas en bénéficier, par les allocations de chômage payées par l'ONEM avec dispense de recherche d'emploi durant les vacances d'été.

Pour le calcul des prestations de travail fournies au cours du trimestre T-3, il n'est pas tenu compte des prestations:

a) fournies dans le cadre d'un flexi-job tel que visé à l'article 3, 1° de la loi du 16 novembre 2015 portant des dispositions diverses en matière sociale;

b) en tant qu'élève tel que visé à l'article 4 de l'arrête royal de 28 novembre 1969;

c) en tant qu'étudiant tel que visé au titre VII de la loi du 3 juillet 1978 relative aux contrats de travail, pour les 50 jours d'occupation déclarés d'une année civile conformément à

overeenkomstig artikel 7 van het koninklijk besluit van 5 november 2002 tot invoering van een onmiddellijke aangifte van tewerkstelling, met toepassing van artikel 38 van de wet van 26 juli 1996 tot modernisering van de sociale zekerheid en tot vrijwaring van de leefbaarheid van de wettelijke pensioenstelsels;

d) van werknemers als bedoeld in artikel 5*bis* van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders;

e) van gelegenheidswerknemers in land- en tuinbouw als bedoeld in artikel 2/1 van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders;

f) als gelegenheidswerknemer in de horeca als bedoeld bij artikel 31*ter* van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders.

§ 2. Voor de toepassing van § 1 van dit artikel wordt een beroepsbezigheid in dienst van een internationale of *supra*nationale instelling, waarvan België deel uitmaakt, gelijkgesteld met een beroepsbezigheid als werknemer, in de zin van § 1.

§ 3. De voorwaarde van 4/5 tewerkstelling in het referentiekwartaal T-3, waarvan sprake in § 1 van dit artikel, is niet van toepassing indien de werknemer in het referentiekwartaal T-2 een gepensioneerde is zoals bepaald in artikel 114, 5° van deze wet.

§ 4. Indien de prestaties worden geleverd in het kader van een door de bevoegde dienst erkend traject tot reactivering is de voorwaarde van beroepsbezigheid zoals vastgelegd in § 1 van dit artikel niet verreist voor zover dit één van volgende trajecten betreft:

1° een reactiveringstraject van een werkzoekende erkend door de bevoegde dienst voor arbeidsbemiddeling en beroepsopleiding;

2° een traject van jongeren burgerdienst erkend door de bij decreet bepaalde erkenningsinstelling;

De hierboven vermelde trajecten mogen een maximale duur van één jaar hebben en zijn na deze maximale periode noch verlengbaar noch hernieuwbaar.

Afdeling 2

Schriftelijke overeenkomst inzake verenigingswerk

Art. 117

§ 1. Uiterlijk op het ogenblik van de effectieve aanvang van het verenigingswerk sluiten de verenigingswerker en de

l'article 7 de l'arrêté royal du 5 novembre 2002 instaurant une déclaration immédiate de l'emploi, en application de l'article 38 de la loi du 26 juillet 1996 portant modernisation de la sécurité sociale et assurant la viabilité des régimes légaux des pensions;

d) de travailleurs tels que visés à l'article 5*bis* de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs;

e) de travailleurs occasionnels dans l'agriculture et l'horticulture tels que visés à l'article 2/1 de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs;

f) en tant que travailleur occasionnel dans l'horeca tel que visé à l'article 31*ter* de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs.

§ 2. Pour l'application du § 1er du présent article, une activité professionnelle au service d'une institution internationale ou *supra*nationale, dont fait partie la Belgique, est assimilée à une activité professionnelle en tant qu'employé au sens du § 1er.

§ 3. La condition d'affectation à 4/5e au cours du trimestre de référence T-3 dont question au § 1er du présent article ne s'applique pas si l'employé était pensionné au trimestre de référence T-2 tel que défini à l'article 141, 5° de la présente loi.

§ 4. Si les prestations sont fournies dans le cadre d'un trajet de réactivation agréé par le service compétent, la condition d'activité professionnelle telle que définie au § 1er du présent article n'est pas requise dans la mesure où cela concerne l'un des trajets suivants:

1° un trajet de réactivation d'un demandeur d'emploi reconnu par le service compétent de l'emploi et de la formation professionnelle;

2° un trajet de service citoyen pour les jeunes agréé par l'organisme d'accréditation défini par décret;

Les trajets susmentionnés peuvent avoir une durée maximale d'un an et ne sont après cette période maximale ni prolongeables ni renouvelables.

Section 2

Contrat écrit en matière de travail associatif

Art. 117

§ 1er. Au plus tard au moment du commencement effectif du travail associatif, le travailleur associatif et l'organisation

organisatie een schriftelijke overeenkomst, die desgewenst elektronisch kan zijn, die minstens volgende bepalingen bevat:

a) de identiteit van de verenigingswerker en de betrokken organisatie geïdentificeerd met het KBO-nummer;

b) het opschrift “overeenkomst inzake verenigingswerk”;

c) het voorwerp van de overeenkomst met een algemene omschrijving van de beoogde activiteiten;

d) de plaats en de omvang van het verenigingswerk;

e) de bepaalde duur van de overeenkomst, die maximaal één jaar bedraagt;

f) de vergoeding voor het verenigingswerk;

h) de verzekeringen die in het kader van het verenigingswerk werden afgesloten;

i) de eventuele beëindigingsmodaliteiten, zoals door de partijen overeen gekomen;

j) de eventueel toepasselijke regels inzake deontologie;

k) de bevestiging dat de verenigingswerker alle noodzakelijke inlichtingen en voorschriften van de organisatie heeft verkregen op het vlak van de risico’s verbonden aan het verenigingswerk, alsmede de verbintenis van de verenigingswerker om deze na te leven.

De Koning bepaalt bij een in Ministerraad overlegd besluit een model van standaardovereenkomst voor het verenigingswerk.

§ 2. Indien de overeenkomst inzake verenigingswerk bij aanvang van het leveren van de prestaties niet werd afgesloten, kan de activiteit niet worden beschouwd als verenigingswerk. De persoon die deze activiteit verricht, kan in dat geval niet worden beschouwd als verenigingswerker.

§ 3. De uitvoering van de overeenkomst inzake verenigingswerk wordt geschorst:

1° in geval van tijdelijke overmacht;

2° tijdens de periode van zwangerschaps- en bevallingsrust en dit voor zover de verenigingswerker hierom verzoekt;

3° tijdens de periode waarin het verenigingswerk niet nuttig kan worden uitgevoerd wegens ziekte of ongeval;

4° tijdens de periode waarin het verenigingswerk niet nuttig kan worden uitgevoerd, ingevolge de toepassing van een geldend reglement of analoge regelgeving uitgevaardigd door de overheid, bevoegde organisatie of organiserende derde.

concluent un contrat écrit pouvant, le cas échéant, être électronique, qui comprend au minimum les dispositions suivantes:

a) l’identité du travailleur associatif et l’organisation concernée identifiée par son numéro BCE;

b) la mention “contrat en matière de travail associatif”;

c) l’objet du contrat avec une description générale des activités visées;

d) le lieu et la portée du travail associatif;

e) la durée de contrat définie avec un maximum d’un an;

f) l’indemnité pour le travail associatif;

h) les assurances conclues dans le cadre du travail associatif;

i) les éventuelles modalités de résiliation du contrat, telles que convenues entre les parties;

j) les éventuelles règles applicables en matière de déontologie;

k) la confirmation que le travailleur associatif a reçu toutes les informations et prescriptions requises de la part de l’organisation au sujet des risques liés au travail associatif, ainsi que l’engagement du travailleur associatif de les respecter.

Le Roi détermine par Arrêté royal délibéré en Conseil des ministres un modèle de contrat standard pour le travail associatif.

§ 2. Si le contrat en matière de travail associatif n’a pas été conclu au début de l’exécution des prestations, l’activité ne peut pas être considérée comme du travail associatif. La personne qui effectue cette activité ne peut, dans ce cas, pas être considérée comme un travailleur associatif.

§ 3. L’exécution du contrat en matière de travail associatif est suspendue:

1° en cas de force majeure temporaire;

2° au cours du congé de maternité et repos d’accouchement, et ce dans la mesure où le travailleur associatif le demande;

3° durant la période au cours de laquelle le travail associatif ne peut pas être exécuté de manière utile suite à une maladie ou un accident;

4° durant la période au cours de laquelle le travail associatif ne peut pas être exécuté de manière utile suite à l’application d’un règlement en vigueur ou d’une réglementation analogue des pouvoirs publics, de l’organisation compétente ou d’un tiers organisateur.

5° ingevolge onvoorziene bijzondere omstandigheden.

Tijdens deze periode van schorsing van de overeenkomst inzake verenigingswerk kan de betrokken verenigingswerker geen aanspraak maken op enige vergoeding.

§ 4. Tijdens de periode van schorsing behoudt elk van de partijen de mogelijkheid om een einde te stellen aan de overeenkomst inzake verenigingswerk met inachtneming van in de overeenkomst overeengekomen voorwaarden en modaliteiten.

§ 5. Behoudens de algemene wijzen waarop de verbintenissen teniet gaan, nemen de verbintenissen voortspruitende uit de door deze wet geregelde overeenkomsten een einde:

1° door afloop van de termijn;

2° door de wil van de partijen;

3° door het overlijden van de verenigingswerker;

4° door overmacht.

Afdeling 3

Aansprakelijkheid van de verenigingswerker en de organisatie

Art. 118

Ingeval de verenigingswerker bij de uitvoering van de overeenkomst inzake verenigingswerk schade berokkent aan de organisatie of aan derden, is hij enkel aansprakelijk voor zijn bedrog en zijn zware fout.

Voor zijn lichte fout is hij enkel aansprakelijk als die bij hem eerder gewoonlijk dan toevallig voorkomt.

Op straffe van nietigheid mag niet worden afgeweken van de bij het eerste en het tweede lid vastgestelde aansprakelijkheid.

De organisatie kan de vergoedingen en schadeloosstellingen die haar krachtens dit artikel verschuldigd zijn en die na de feiten zijn overeengekomen met de verenigingswerker of zijn vastgesteld door de rechter, inhouden op de vergoedingen toegekend krachtens deze wet.

Afdeling 4

Verzekering verenigingswerk

Art. 119

§ 1. De organisaties zoals vermeld in artikel 114 die onder meer krachtens artikel 118 van deze wet burgerlijk aansprakelijk zijn voor de schade die een verenigingswerker veroorzaakt, sluiten tot dekking van de risico's met betrekking tot het verenigingswerk een verzekeringscontract, dat ten minste

5° en raison de circonstances spéciales imprévues.

Au cours de cette période de suspension du contrat en matière de travail associatif, le travailleur associatif concerné ne peut prétendre à aucune indemnité.

§ 4. Au cours de la période de suspension, chacune des parties se réserve la possibilité de mettre fin au contrat en matière de travail associatif en respectant les conditions et modalités convenues dans le contrat.

§ 5. Sans préjudice des modes généraux d'extinction des obligations, les engagements résultant des contrats régis par la présente loi prennent fin:

1° par l'expiration du terme;

2° par la volonté des parties;

3° par le décès du travailleur associatif;

4° par la force majeure.

Section 3

Responsabilité du travailleur associatif et de l'organisation

Art. 118

Dans le cas où un travailleur associatif cause des dommages à l'organisation ou à des tiers dans le cadre de l'exécution du contrat en matière de travail associatif, il ne répond que de son dol et de sa faute lourde.

Il ne répond de sa faute légère que si celle-ci présente dans son chef un caractère habituel plutôt qu'accidentel.

Sous peine de nullité, il est interdit de déroger à la responsabilité définie aux alinéas 1 et 2.

L'organisation peut retenir, sur les indemnités octroyées en vertu de la présente loi, des indemnités et dommages et intérêts qui lui sont dus en vertu du présent article et qui sont convenus après les faits avec le travailleur associatif ou fixés par le juge.

Section 4

Assurance du travail associatif

Art. 119

§ 1er. Les organisations telles que définies à l'article 114 qui sont responsables civilement, notamment en vertu de l'article 118 de la présente loi, des dommages causés par un travailleur de temps libre, concluent un contrat d'assurance visant à couvrir les risques relatifs au travail associatif, qui

de burgerlijke aansprakelijkheid van de organisatie dekt, met uitzondering van de contractuele aansprakelijkheid.

§ 2. Bovendien sluiten dezelfde organisaties zoals vermeld in artikel 114 een verzekeringscontract ter dekking van de lichamelijke schade die wordt geleden door verenigingswerkers door ongevallen tijdens de uitvoering van het verenigingswerk of op weg naar en van deze activiteiten en door ziekten opgelopen als gevolg van het verenigingswerk.

§ 3. De Koning kan, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, voor de categorieën van verenigingswerkers die Hij bepaalt, de dekking van het verzekeringscontract uitbreiden tot rechtsbijstand voor de in § 1 en § 2 bedoelde risico's.

§ 4. De Koning kan, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, de minimumgarantievoorwaarden vaststellen van de in dit artikel bedoelde verzekeringsovereenkomsten.

Art. 120

In artikel 6 van het koninklijk besluit van 12 januari 1984 tot vaststelling van de minimumgarantievoorwaarden van de verzekeringsovereenkomsten tot dekking van de burgerrechtelijke aansprakelijkheid buiten overeenkomst met betrekking tot het privéleven, gewijzigd bij artikel 3 van het koninklijk besluit van 24 december 1992 en artikel 7 van de wet van 3 juli 2005, dat zelf is vervangen bij artikel 2 van de wet van 7 maart 2006, wordt punt 1° aangevuld met de volgende zinssnede: ", alsmede op de door artikel 119, § 1, van de Wet van …….. verplicht gestelde verzekering voor burgerrechtelijke aansprakelijkheid".

Art. 121

Het verenigingswerk wordt geacht verricht te worden in het privéleven zoals bedoeld in het koninklijk besluit van 12 januari 1984 tot vaststelling van de minimumgarantievoorwaarden van de verzekeringsovereenkomsten tot dekking van de burgerrechtelijke aansprakelijkheid buiten overeenkomst met betrekking tot het privéleven.

Afdeling 5

Welzijnsbescherming

Art 122

§ 1. Het welzijn van de verenigingswerkers wordt door de organisatie zoals vermeld in artikel 114 nagestreefd door maatregelen die betrekking hebben op:

1° de arbeidsveiligheid;

2° de bescherming van de gezondheid van de verenigingswerker op het werk;

3° de psychosociale aspecten van het werk;

couvre au minimum la responsabilité civile de l'organisation, à l'exception de la responsabilité contractuelle.

§ 2. De plus, ces mêmes organisations concluent, tel qu'indiqué à l'article 114, un contrat d'assurance visant à couvrir les lésions corporelles causées aux travailleurs associatifs par des accidents au cours de l'exécution du travail associatif ou sur le chemin depuis et vers ces activités, et par des maladies contractées à la suite du travail associatif.

§ 3. Le Roi peut, par un arrêté délibéré en Conseil des ministres, élargir la couverture du contrat d'assurance à l'assistance juridique pour les risques visés aux § 1er et § 2 pour les catégories de travailleurs associatifs qu'Il définit.

§ 4. Le Roi peut, par un arrêté délibéré en Conseil des ministres, définir les conditions de garantie minimales des contrats d'assurance visés au présent article.

Art. 120

À l'article 6 de l'arrêté royal du 12 janvier 1984 déterminant les conditions minimales de garantie des contrats d'assurance couvrant la responsabilité civile extracontractuelle relative à la vie privée, modifié par l'article 3 de l'arrêté royal du 24 décembre 1992 et l'article 7 de la loi du 3 juillet 2005, lui-même remplacé par l'article 2 de la loi du 7 mars 2006, le point 1° est complété par la mention suivante: ", ainsi que l'assurance responsabilité civile imposée par l'article 119, § 1er, de la Loi du ……..".

Art. 121

Le travail associatif est censé être fourni dans le cadre de la vie privée telle que visée dans l'arrêté royal du 12 janvier 1984 déterminant les conditions minimales de garantie des contrats d'assurance couvrant la responsabilité civile extracontractuelle relative à la vie privée.

Section 5

Protection du bien-être

Art 122

§ 1. Le bien-être des travailleurs associatifs est poursuivi par l'organisation telle que définie à l'article 114 par des mesures concernant:

1° la sécurité au travail;

2° la protection de la santé du travailleur associatif au travail;

3° les aspects psychosociaux du travail;

4° de ergonomie;

5° de arbeidshygiëne;

6° de verfraaiing van de arbeidsplaatsen;

7° de maatregelen van de organisatie inzake leefmilieu, wat betreft hun invloed op de punten 1° tot 6°.

§ 2. De organisatie zoals vermeld in artikel 114 treft rekening houdend met de omstandigheden waarin het verenigingswerk wordt verricht en de vereisten verbonden aan het verenigingswerk, de nodige maatregelen ter bevordering van het welzijn van de verenigingswerkers bij de uitvoering van de overeenkomst inzake verenigingswerk.

Daartoe past de organisatie de volgende algemene preventiebeginselen toe:

a) risico's voorkomen;

b) de evaluatie van risico's die niet kunnen worden voorkomen;

c) de bestrijding van de risico's bij de bron;

d) de vervanging van wat gevaarlijk is door dat wat niet gevaarlijk of minder gevaarlijk is;

e) voorrang aan maatregelen inzake collectieve bescherming boven maatregelen inzake individuele bescherming;

f) de aanpassing van de activiteit aan de mens, met name wat betreft de inrichting van de werkposten, en de keuze van de werkuitrusting en de begeleidingsmethoden, met name om de gevolgen daarvan voor de gezondheid te beperken;

g) zo veel mogelijk de risico's inperken, rekening houdend met de ontwikkelingen van de techniek;

h) de risico's op een ernstig letsel inperken door het nemen van materiële maatregelen met voorrang op iedere andere maatregel;

i) de planning van de preventie en de uitvoering van het beleid met betrekking tot het welzijn van de verenigingswerkers bij de uitvoering van hun opdracht met het oog op een systeembenadering waarin onder andere volgende elementen worden geïntegreerd: techniek, organisatie van de begeleiding, begeleidingsomstandigheden, sociale betrekkingen en omgevingsfactoren tijdens de begeleiding;

j) de verenigingswerker voorlichten over de aard van zijn werkzaamheden, de daaraan verbonden overblijvende risico's en de maatregelen die erop gericht zijn deze gevaren te voorkomen of te beperken:

1° bij de aanvang van het verenigingswerk;

2° telkens wanneer dit in verband met de bescherming van het welzijn noodzakelijk is;

4° l'ergonomie;

5° l'hygiène au travail;

6° l'embellissement des postes de travail;

7° les mesures de l'organisation en matière d'environnement, au niveau de leur influence sur les points 1° à 6°.

§ 2. L'organisation, telle que définie à l'article 114 prend, compte tenu des circonstances dans lesquelles le travail associatif est exécuté et des exigences liées au travail associatif, les mesures nécessaires visant à favoriser le bien-être des travailleurs associatifs dans le cadre de l'exécution du contrat en matière de travail associatif.

À cet effet, l'organisation applique les principes de prévention généraux suivants:

a) prévenir les risques;

b) évaluer les risques ne pouvant pas être évités;

c) lutter contre les risques à la source;

d) remplacer les dangers par des éléments non dangereux ou moins dangereux;

e) donner priorité aux mesures de protection collective sur les mesures de protection individuelle

f) adapter l'activité à l'humain, notamment en termes d'aménagement des postes de travail, ainsi que du choix de l'équipement de travail et des méthodes d'accompagnement, notamment pour en limiter les conséquences sur la santé;

g) limiter le plus possible les risques, en tenant compte des évolutions techniques;

h) limiter les risques de lésions graves en prenant des mesures matérielles ayant priorité sur toute autre mesure;

i) planifier la prévention et l'exécution de la politique relative au bien-être des travailleurs associatifs dans le cadre de l'exécution de leur mission en vue d'une approche systémique intégrant notamment les éléments suivants: la technique, l'organisation de l'accompagnement, les conditions d'accompagnement, les relations sociales et les facteurs environnementaux au cours de l'accompagnement;

j) informer le travailleur associatif de la nature de ses activités, des risques résiduels y afférents et des mesures visant à éviter ou limiter ces dangers:

1° au démarrage du travail associatif;

2° chaque fois que cela s'avère nécessaire dans le cadre de la protection du bien-être;

k) het verschaffen van passende instructies aan de verenigingswerkers en het vaststellen van begeleidingsmaatregelen voor een redelijke garantie op de naleving van deze instructies;

l) het voorzien in of het zich vergewissen van het bestaan van de gepaste veiligheids- en gezondheidssignalering tijdens de begeleiding, wanneer risico's niet kunnen worden voorkomen of niet voldoende kunnen worden beperkt door de collectieve technische beschermingsmiddelen of door maatregelen, methoden of handelswijzen in de sfeer van de organisatie.

§ 3. De organisatie zoals vermeld in artikel 114 bepaalt:

a) de middelen waarmee en de wijze waarop het in § 2 bedoelde beleid inzake het welzijn van de verenigingswerkers bij de uitvoering van hun opdracht kan worden gevoerd;

b) de bevoegdheid en verantwoordelijkheid van de personen belast met het toepassen van het beleid inzake het welzijn van de verenigingswerkers bij de uitvoering van hun opdracht.

De organisatie past haar welzijnsbeleid aan in het licht van de opgedane ervaring, de ontwikkeling van de begeleidingsmethoden of de begeleidingsomstandigheden.

§ 4. De Koning kan de in § 1 bedoelde algemene preventiebeginselen nader omschrijven en nader uitwerken met toepassing van of ter voorkoming van specifieke risicosituaties.

Art 123

§ 1. Iedere verenigingswerker moet in zijn doen en laten op de plaats van het verenigingswerk, overeenkomstig zijn opleiding en de door de organisatie gegeven instructies, naar zijn beste vermogen zorg dragen voor zijn eigen veiligheid en gezondheid en deze van de andere betrokken personen

Daartoe moeten de verenigingswerkers vooral, overeenkomstig hun opleiding en de door de organisatie gegeven instructies:

1° op de juiste wijze gebruik maken van machines, toestellen, gereedschappen, gevaarlijke stoffen, vervoermiddelen en andere middelen;

2° op de juiste wijze gebruik maken van de persoonlijke beschermingsmiddelen die hun ter beschikking zijn gesteld en die na gebruik weer opbergen;

3° de specifieke veiligheidsvoorzieningen van met name machines, toestellen, gereedschappen, installaties en gebouwen niet willekeurig uitschakelen, veranderen of verplaatsen en deze voorzieningen op de juiste manier gebruiken;

4° de organisatie onmiddellijk op de hoogte brengen van iedere situatie waarvan zij redelijkerwijs kunnen vermoeden dat deze een ernstig en onmiddellijk gevaar voor de veiligheid

k) fournir les instructions adéquates aux travailleurs associatifs et définir des mesures d'accompagnement pour une garantie raisonnable du respect de ces instructions;

l) prévoir ou s'assurer de l'existence d'un signalement adéquat en matière de sécurité et de santé au cours de l'accompagnement, lorsque les risques ne peuvent pas être évités ou suffisamment limités par des moyens de protection collective techniques ou par des mesures, méthodes ou pratiques d'entreprise au sein de l'organisation.

§ 3. L'organisation telle que définie à l'article 114 détermine:

a) les moyens et la méthode à utiliser pour la politique visée au § 2 en matière de bien-être des travailleurs associatifs dans le cadre de l'exécution de leur mission;

b) la compétence et la responsabilité des personnes chargées de l'application de la politique en matière de bien-être des travailleurs associatifs dans le cadre de l'exécution de leur mission.

L'organisation applique sa politique en matière de bien-être compte tenu de l'expérience acquise, du développement de méthodes d'accompagnement ou des conditions d'accompagnement.

§ 4. Le Roi peut définir et détailler les principes de prévention généraux visés au § 1er en appliquant ou pour éviter des situations de risque spécifiques.

Art 123

§ 1er. Tout travailleur associatif doit, dans son travail quotidien, sur le lieu de travail associatif et conformément à sa formation et aux instructions fournies par l'organisation, veiller au mieux à sa propre sécurité et sa propre santé, ainsi qu'à celles des autres personnes impliquées.

Pour ce faire, les travailleurs associatifs travailleurs associatifs doivent surtout, conformément à leur formation et aux instructions fournies par l'organisation:

1° utiliser correctement les machines, appareils, outils, substances dangereuses, moyens de transport et autres moyens;

2° utiliser correctement les équipements de protection individuelle mis à leur disposition et les ranger après utilisation;

3° ne pas désactiver, modifier ou déplacer arbitrairement des dispositifs de sécurité spécifiques notamment de machines, d'appareils, d'outils, d'installations et de bâtiments, mais les utiliser correctement;

4° informer immédiatement l'organisation de toutes les situations dont ils peuvent raisonnablement supposer qu'elles entraînent un danger immédiat grave pour la sécurité et la

en de gezondheid met zich brengt, alsmede van elk vastgesteld gebrek in de beschermingssystemen;

5° bijstand verlenen aan de organisatie zolang dat nodig is om haar in staat te stellen alle taken uit te voeren of aan alle verplichtingen te voldoen die met het oog op het welzijn van de verenigingswerkers bij de uitvoering van hun opdracht zijn opgelegd;

6° bijstand verlenen aan de organisatie zolang dat nodig is, opdat de organisatie ervoor kan zorgen dat het arbeidsmilieu en de arbeidsomstandigheden veilig zijn en geen risico's opleveren voor de veiligheid en de gezondheid binnen hun activiteiten;

7° op positieve wijze bijdragen tot het preventiebeleid dat wordt tot stand gebracht door de organisatie in het kader van de bescherming van de verenigingswerkers tegen geweld, pesterijen en ongewenst seksueel gedrag op het werk, zich onthouden van iedere daad van geweld, pesterijen of ongewenst seksueel gedrag tijdens of naar aanleiding van het verenigingswerk en zich onthouden van elk wederrechtelijk gebruik van de toepasselijke procedures.

§ 2. De Koning kan de verplichtingen van de verenigingswerkers nader bepalen en verder uitwerken met toepassing van of ter voorkoming van specifieke risicosituaties.

Afdeling 6

Vergoeding van verenigingswerk

Art. 124

§ 1. De partijen bij het verenigingswerk kunnen, met inachtneming van de bepalingen van dit hoofdstuk, een vergoeding van verenigingswerk overeenkomen. Deze vergoeding omvat ook alle vergoedingen die de terugbetaling van kosten of verplaatsingen betreffen.

Het bedrag van deze vergoeding mag per kalenderjaar niet meer bedragen dan het bij artikel 37*bis* § 2 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 bepaalde bedrag

§ 2. De vergoeding verkregen overeenkomstig § 1 van dit artikel, de vergoeding overeenkomstig artikel 136, § 1 van deze wet en de vergoeding verkregen overeenkomstig artikel 90, eerste lid, 1°*bis* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 mogen gezamenlijk evenmin méér bedragen dan het bij artikel 37*bis* § 2 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 bepaalde bedrag.

§ 3. De vergoeding verkregen overeenkomstig § 1 van dit artikel en de vergoeding overeenkomstig artikel 136, § 1 van deze wet mogen gezamenlijk per kalendermaand niet meer bedragen dan 1/6e van het bij artikel 37*bis* § 2 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 bepaalde bedrag.

santé, ainsi que de tout défaut constaté dans les systèmes de protection;

5° fournir une assistance à l'organisation le temps nécessaire pour lui permettre d'exécuter toutes les tâches ou de satisfaire à toutes les obligations qui lui sont imposées en vue du bien-être des travailleurs associatifs dans le cadre de l'exécution de leur mission;

6° fournir une assistance à l'organisation le temps nécessaire pour que l'organisation, puisse veiller à ce que le milieu professionnel et les conditions de travail soient sûrs et ne comportent pas de risques pour la sécurité et la santé dans le cadre de leurs activités;

7° contribuer positivement à la politique de prévention mise en place par l'organisation dans le cadre de la protection des travailleurs associatifs contre la violence, le harcèlement moral et le harcèlement sexuel au travail, ne poser aucun acte de violence, de harcèlement moral ou de harcèlement sexuel durant ou à la suite du travail associatif, et ne pas utiliser illégalement les procédures applicables.

§ 2. Le Roi peut élaborer plus en détail les obligations des travailleurs associatifs travailleurs associatifs et les développer davantage en appliquant ou pour éviter des situations de risque spécifiques.

Section 6

Indemnité du travail associatif

Art. 124

§ 1er. Les parties impliquées dans le travail associatif peuvent, moyennant respect des dispositions du présent chapitre, convenir d'une indemnité pour le travail associatif. Cette indemnité couvre aussi toutes les indemnités visant le remboursement de frais ou de déplacements.

Le montant de cette indemnité ne peut pas excéder, par année civile, le montant défini à l'article 37*bis* § 2 du Code des impôts sur les revenus de 1992.

§ 2. L'indemnité obtenue conformément au § 1er du présent article, l'indemnité conforme à l'article 136, § 1er de la présente loi et l'indemnité obtenue conformément à l'article 90, alinéa premier, 1° *bis* du Code des impôts sur les revenus de 1992 ne peuvent, en outre, conjointement pas excéder le montant défini à l'article 37*bis* § 2 du Code des impôts sur les revenus de 1992.

§ 3. L'indemnité obtenue conformément au § 1er du présent article et l'indemnité obtenue conformément à l'article 136, § 1er de la présente loi ne peuvent, conjointement, pas excéder par mois civile 1/6e du montant défini à l'article 37*bis* § 2 du Code des impôts sur les revenus de 1992.

Afdeling 7

Uitkeringsgerechtigde verenigingswerkers

Art. 125

Een uitkeringsgerechtigde werkloze mag met behoud van zijn uitkering een activiteit als verenigingswerker uitoefenen, indien hij dit vooraf en schriftelijk aangeeft bij het werkloosheidsbureau van de Rijksdienst voor arbeidsvoorziening, en op voorwaarde dat het gaat om een loutere voortzetting van de uitvoering van een aflopende overeenkomst inzake verenigingswerk die reeds vóór de intrede van de werkloosheid effectief werd uitgevoerd of indien hij deze uitoefent in het kader van een traject zoals beschreven in artikel 116, § 4 van deze wet.

Art. 126

De in artikel 125 van deze wet bedoelde regeling geldt eveneens voor personen die ressorteren onder het stelsel van werkloosheid met bedrijfstoeslag.

Art. 127

In artikel 100, § 1 van de wet betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorgingen en uitkeringen, gecoördineerd op 14 juli 1994, gewijzigd bij artikel 15 van de wet van 3 juli 2005 en artikel 86 van de wet van 13 juli 2006, wordt tussen het tweede en het derde lid het volgende lid ingevoegd:

"Verenigingswerk in de zin van Hoofdstuk 1 van de wet van ….wordt niet beschouwd als werkzaamheid, voor zover de adviserende geneesheer vaststelt dat deze activiteiten verenigbaar zijn met de algemene gezondheidstoestand van de betrokkene en deze activiteiten een loutere voortzetting zijn van de uitvoering van een aflopende overeenkomst inzake verenigingswerk, die reeds vóór de aanvang van de arbeidsongeschiktheid werd gesloten en effectief uitgevoerd.".

Art. 128

In artikel 19 van het koninklijk besluit van 20 juli 1971 houdende instelling van een uitkeringsverzekering en een moederschapsverzekering ten voordele van de zelfstandigen en van de meewerkende echtgenoten gewijzigd bij artikel 11 van het koninklijk besluit van 11 januari 1994 en bij artikel 1 van het koninklijk besluit van 29 juni 2007, wordt tussen het tweede en het derde lid een nieuw lid ingevoegd, luidende:

"Verenigingswerk in de zin van Hoofdstuk 1 van de wet van ….. wordt niet beschouwd als een beroepsbezigheid, voor zover de adviserend geneesheer vaststelt dat deze activiteiten verenigbaar zijn met de algemene gezondheidstoestand van de betrokkene en deze activiteiten een loutere voortzetting zijn van de uitvoering van een aflopende overeenkomst inzake verenigingswerk, die reeds vóór de aanvang van de arbeidsongeschiktheid werd gesloten en effectief uitgevoerd.".

Section 7

Travailleurs associatifs bénéficiaires d'allocations

Art. 125

Un chômeur complet indemnisé peut exercer une activité de travailleur associatif tout en conservant ses allocations s'il le notifie préalablement par écrit au bureau de chômage de l'Office national de l'emploi, et à condition qu'il s'agisse de la poursuite pure de l'exécution d'un contrat arrivant à échéance en matière de travail associatif, qui était déjà effectivement exécuté avant l'entrée en vigueur du chômage ou s'il l'exerce dans le cadre d'un trajet tel que décrit à l'article 116, § 4 de la présente loi.

Art. 126

Le règlement visé à l'article 125 de la présente loi s'applique également aux personnes relevant du système du chômage avec complément d'entreprise.

Art. 127

À l'article 100, § 1er de la loi relative à l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités, coordonnée le 14 juillet 1994, modifiée par l'article 15 de la loi du 3 juillet 2005 et l'article 86 de la loi du 13 juillet 2006, l'alinéa suivant est inséré entre le deuxième et le troisième alinéa:

"Le travail associatif au sens du Chapitre 1ier de la loi du ... n'est pas considéré comme une activité à condition que le médecin-conseil constate que ces activités sont compatibles avec l'état général de santé de l'intéressé et que ces activités constituent une poursuite pure de l'exécution d'un contrat arrivant à échéance en matière de travail associatif, qui avait déjà été conclu et était déjà effectivement exécuté avant le début de l'incapacité de travail.".

Art. 128

À l'article 19 de l'arrêté royal du 20 juillet 1971 instituant une assurance indemnités et une assurance maternité en faveur des travailleurs indépendants et des conjoints aidants modifié par l'article 11 de l'arrêté royal du 11 janvier 1994 et l'article 1er de l'arrêté royal du 29 juin 2007, un nouvel alinéa est inséré entre le deuxième et le troisième alinéa, rédigé comme suit:

"Le travail associatif au sens du Chapitre 1ier de la loi du ... n'est pas considéré comme une activité professionnelle à condition que le médecin-conseil constate que ces activités sont compatibles avec l'état général de santé de l'intéressé et que ces activités constituent une poursuite pure de l'exécution d'un contrat arrivant à échéance en matière de travail associatif, qui avait déjà été conclu et était déjà effectivement exécuté avant le début de l'incapacité de travail.".

Afdeling 8

Bijzondere voorwaarden ter voorkoming van omzetting van reguliere arbeid in verenigingswerk

Art. 129

Het leveren van prestaties inzake verenigingswerk is niet toegestaan indien de organisatie zoals vermeld in artikel 114 en de betrokken verenigingswerker tijdens een periode van 1 jaar, voorafgaand aan het begin van de prestaties inzake verenigingswerk door een arbeidsovereenkomst, een statutaire aanstelling of een aannemingsovereenkomst waren verbonden. Dit verbod is evenwel niet van toepassing indien tijdens dezelfde periode tussen de organisatie en de betrokken verenigingswerker een arbeidsovereenkomst in de zin van artikel 130 van de Arbeidsovereenkomstenwet gold of wanneer de arbeidsovereenkomst een einde heeft genomen ingevolge pensionering.

Art. 130

Het leveren van prestaties inzake verenigingswerk is niet toegestaan, indien de verenigingswerker een werknemer vervangt die in de loop van de vier kwartalen voorafgaand aan het sluiten van de overeenkomst inzake verenigingswerk in dezelfde technische bedrijfseenheid werkzaam is geweest.

Afdeling 9

Elektronische aangifte van het verenigingswerk

Art. 131

§ 1. De organisatie of de feitelijke vereniging die beroep doet op de verenigingswerker moet een elektronische toepassing gebruiken die, voor ieder van deze personen, het exacte moment van begin en einde van de prestaties en de er aan verbonden vergoeding registreert en bijhoudt.

De Koning bepaalt bij in Ministerraad overlegd Koninklijk Besluit de identificatiegegevens van de hierboven vermelde personen alsook de aan te geven prestatie- en vergoedingsgegevens.

Voor zover de plicht tot elektronische aangifte zoals door de koning bepaald is ingevoerd, is dit hoofdstuk enkel van toepassing indien deze aangifte voor de aanvang van de prestaties gebeurde en indien er op het moment van de aangifte volgens de door de Koning bepaalde modaliteiten geen foutmelding wordt gesignaleerd door het systeem die aangeeft dat niet aan de toepassingsvoorwaarden van artikel 3 is voldaan voor de persoon voor wie de aangifte is verricht.

§ 2. De gegevens verzameld overeenkomstig paragraaf 1 zijn persoonsgebonden sociale gegevens zoals bedoeld bij artikel 2, alinea 1, 6° van de wet van 15 januari 1990 houdende oprichting en organisatie van een Kruispuntbank van de sociale zekerheid. Ze worden door de toepassing overgemaakt

Section 8

Conditions particulières visant à éviter la transformation du travail ordinaire en travail associatif

Art. 129

La fourniture de prestations dans le cadre du travail associatif n'est pas autorisée si l'organisation, telle que définie à l'article 114, et le travailleur associatif étaient liés par un contrat de travail, une affectation statutaire ou un contrat d'entreprise au cours d'une période d'un an précédant le début des prestations en matière de travail associatif. Cette interdiction ne s'applique toutefois pas si, au cours de la même période, un contrat de travail au sens de l'article 130 de la loi relative aux contrats de travail liait l'organisation et le travailleur associatif impliqué, ou si le contrat de travail a pris fin à la suite d'une mise à la pension.

Art. 130

La fourniture de prestations dans le cadre du travail associatif n'est pas autorisée si le travailleur associatif remplace un travailleur qui était actif au sein de la même unité technique de l'entreprise au cours des quatre trimestres précédant la conclusion du contrat en matière de travail associatif.

Section 9

Déclaration électronique du travail associatif

Art. 131

§ 1er. L'organisation ou l'association de fait qui fait appel à un travailleur associatif doit utiliser un système électronique qui enregistre et tient à jour, pour chacune de ces personnes, le moment exact du début et de la fin de la prestation ainsi que le montant de l'indemnisation y liée.

Le Roi détermine, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, les données d'identification des personnes précitées ainsi que leurs données de prestation et d'indemnisation.

Pour autant que l'obligation de déclaration électronique, telle que déterminée par le Roi ait été réalisée, le présent chapitre ne s'applique que si cette déclaration a eu lieu avant l'exécution des prestations et si, au moment de la déclaration, conformément aux modalités établies par le Roi aucun message d'erreur n'a été communiqué par le système pour indiquer que les conditions d'application visées à l'article 3 ne sont pas remplies dans le chef de la personne pour laquelle la déclaration a été faite.

§ 2. Les données collectées en application du paragraphe 1er sont des données sociales à caractère personnel visées à l'article 2, alinéa 1er, 6°, de la loi du 15 janvier 1990 relative à l'institution et à l'organisation d'une Banque-carrefour de la sécurité sociale. Elles sont envoyées par le système à une

aan een databank die door de RSZ wordt bijgehouden en die in deze verantwoordelijk is voor de behandeling van gegevens overeenkomstig artikel 1, § 4 van de wet van 8 december 1992 tot bescherming van de persoonlijke levenssfeer ten opzichte van de verwerking van persoonsgegevens .

De binnen de toepassing van deze wet verzamelde gegevens worden via elektronische weg overgemaakt aan De rijksdienst voor Sociale zekerheid der Zelfstandigen en aan de Federale Overheidsdienst Financiën zodat deze ze kunnen behandelen. Ze mogen deze ook behandelen en vergelijken met andere gegevens om hun andere wettelijke bevoegdheden uit te oefenen.

Onverminderd de toepassing van artikel 14 van de wet van 15 januari 1990 betreffende de oprichting en organisatie van een Kruispuntbank voor Sociale Zekerheid kunnen de sociale inspecteurs en de instellingen voor sociale zekerheid, onder voorbehoud van voorafgaande toestemming van de afdeling Sociale zekerheid van het sectorieel comité voor sociale zekerheid en gezondheid als bedoeld in artikel 37 van de genoemde wet van 15 januari 1990, de gegevens raadplegen die zijn opgenomen in de behandeling uitgevoerd door de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid en deze onder elkaar uitwisselen en gebruiken binnen het kader van hun wettelijke bevoegdheden.

Sociale inspecteurs kunnen op eigen initiatief of op verzoek de in lid 1 bedoelde gegevens doorgeven aan buitenlandse inspectiediensten.

§ 3 De Koning bepaalt, na raadpleging van de Commissie ter bescherming van de persoonlijke levenssfeer en door in Ministerraad overlegd Koninklijk Besluit, de voorwaarden en modaliteiten waaronder de gegevens in de databank kunnen worden geraadpleegd door:

1° elke persoon bedoeld in artikel 114, 2 ° en 5 ° voor zijn eigen prestaties;

2° elke organisatie bedoeld in artikel 114, 3 °;

3° elke feitelijke vereniging als bedoeld in artikel 114, 4 °.

HOOFDSTUK 2

occasionele diensten tussen burgers

Afdeling 1

Definities en toepassingsgebied

Art. 132

Voor de toepassing van dit hoofdstuk wordt verstaan onder:

1° occasionele diensten tussen burgers: elke activiteit:

a) die binnen de grenzen bepaald in dit hoofdstuk, tegen vergoeding wordt verricht;

base de données qui est tenue par l'Office national de sécurité sociale en sa qualité de responsable du traitement des données visé à l'article 1er, § 4, de la loi du 8 décembre 1992 relative à la protection de la vie privée à l'égard des traitements de données à caractère personnel.

Dans le cadre de l'application de la présente loi les données collectées sont transmises par voie électronique à l'Institut national d'assurances sociales pour travailleurs indépendants et au Service Public Fédéral Finances afin qu'ils puissent les traiter. Ils peuvent aussi les traiter et les croiser avec d'autres données pour exercer d'autres missions attribuées en vertu d'une loi.

Sans préjudice de l'application de l'article 14 de la loi du 15 janvier 1990 relative à l'institution et à l'organisation d'une Banque-Carrefour de la Sécurité sociale, les inspecteurs sociaux et les institutions de sécurité sociale peuvent, moyennant une autorisation préalable de la section sécurité sociale du comité sectoriel de la sécurité sociale et de la santé visée à l'article 37 de la loi précitée du 15 janvier 1990, consulter les données reprises dans le traitement géré par l'Office national de sécurité sociale, les échanger entre eux et les utiliser dans le cadre de l'exercice de leurs missions attribuées en vertu d'une loi.

Les inspecteurs sociaux peuvent, de leur propre initiative ou sur demande, communiquer les données visées à l'alinéa 1er à des services d'inspection étrangers.

§ 3. Le Roi détermine, après avis de la Commission de la protection de la vie privée et par arrêté délibéré en Conseil des ministres, les conditions et les modalités selon lesquelles les données peuvent être consultées dans la base de données par:

1° chaque personne visée à l'article 114, 2° et 5° pour ses propres prestations;

2° chaque organisation visée à l'article 114, 3°;

3° chaque association de fait visée à l'article 114, 4°.

CHAPITRE 2

Services occasionnels entre les citoyens

Section 1re

Définitions et champ d'application

Art. 132

Pour l'application du présent chapitre, il y a lieu d'entendre par:

1° services occasionnels entre les citoyens: toute activité:

a) réalisée dans les limites du présent chapitre contre indemnité;

b) die verricht wordt ten behoeve van één of meer natuurlijke personen, andere dan degene die de activiteit verricht en met wie of met wiens vennootschap de betrokkene niet is verbonden door een arbeidsovereenkomst, een statutaire aanstelling of een aannemingsovereenkomst;

c) die wordt verricht door een natuurlijk persoon die eveneens gewoonlijk en hoofdzakelijk een beroepsbezigheid uitoefent zoals bepaald in artikel 133 van deze wet;

d) die niet berust op een loutere deelname aan activiteiten;

En voor zover het winst of baten betreft die, buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid, voortkomen uit diensten, andere dan diensten die uitsluitend inkomsten genereren die overeenkomstig de artikelen 7, 17 of 90, eerste lid, 5° van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 aan de belasting worden onderworpen, die door de belastingplichtige zelf wordt verleend aan derden.

De Koning bepaalt bij een in Ministerraad overlegd Koninklijk Besluit de prestaties die in het kader van de occasionele diensten tussen burgers zoals bedoeld in dit hoofdstuk kunnen worden verricht.

2° occasionele dienstenverrichter: elke natuurlijke persoon die een in 1° bedoelde activiteit verricht en die deze activiteit niet als zelfstandige verricht en die geen daden van oneerlijke concurrentie verricht of daaraan meewerkt ten opzichte van de werkgever of de werkgevers waarbij hij tewerkgesteld is.

Art. 133

§ 1. Dit hoofdstuk is enkel van toepassing voor zover de occasionele dienstenverrichter gewoonlijk en hoofdzakelijk een beroepsactiviteit uitoefent, en dit overeenkomstig één van de volgende voorwaarden:

1° voor zover hij in de hoedanigheid van werknemer is tewerkgesteld bij één of meerdere werkgever(s) waarbij hij een totale tewerkstelling heeft die minimaal gelijk is aan 4/5e van een voltijdse job van een referentiepersoon van de sector waarin de 4/5e tewerkstelling wordt gepresteerd, en dit gedurende het referentiekwartaal T-3 dat het begin van de prestaties als occasionele dienstverrichter voorafgaat.

2° voor zover gedurende het referentiekwartaal T-3 dat het begin van de prestaties als occasionele dienstverrichter voorafgaat zijn bezigheid behoort tot een ander pensioenstelsel dan dat der werknemers of dat der zelfstandigen, dat gevestigd is door of krachtens een wet, een provinciaal reglement of door de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen, deze bezigheid gedurende het jaar loopt over ten minste acht maanden of 200 dagen en het aantal arbeidsuren per maand ten minste gelijk is aan de helft van het aantal maandelijkse arbeidsuren voor een voltijdse tewerkstelling, of, zo het prestaties in het dag- of avondonderwijs betreft,

b) réalisée au profit d'une ou plusieurs personnes physiques, autre(s) que celle qui effectue l'activité et avec laquelle ou avec la société de laquelle l'intéressé n'est pas lié par un contrat de travail, une occupation statutaire ou un contrat d'entreprise;

c) réalisée par une personne physique qui exerce également une activité professionnelle à titre habituel et principal telle que définie à l'article 133 de la présente loi;

d) qui ne repose pas sur une simple participation aux activités;

Et pour autant que cela concerne des bénéfices ou profits qui, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, découlent de services, autres que les services qui génèrent exclusivement des revenus soumis à l'impôt conformément aux articles 7, 17 ou 90, alinéa premier, 5° du Code des impôts sur les revenus de 1992, qui sont fournis par le contribuable lui-même à des tiers.

Par arrêté royal délibéré en conseil des ministres, le Roi détermine les prestations qui peuvent être effectuées entre citoyens dans le cadre des services occasionnels tels que visés à du présent chapitre.

2° prestataire de services occasionnel: toute personne physique qui réalise une activité visée au point 1° qui ne constitue pas une activité indépendante et qui ne se livre pas à de la concurrence déloyale ou n'y contribue pas vis-à-vis de l'employeur auprès duquel il est employé ou des employeurs auprès desquels il est employé.

Art. 133

§ 1er. Le présent chapitre est uniquement applicable dans la mesure où le prestataire de services occasionnel exerce une activité professionnelle à titre habituel et principal, et ce conformément à l'une des conditions suivantes:

1° dans la mesure où il est employé par un ou plusieurs employeurs en qualité de travailleur, en ayant une affectation totale au minimum équivalente à 4/5e d'un travail à temps plein d'une personne de référence du secteur avec prestation du 4/5e, et ce durant le trimestre de référence T-3 précédant le début des prestations en tant que prestataire de services occasionnel.

2° dans la mesure où durant le trimestre de référence T-3 précédant le début des prestations en tant que prestataire de services occasionnel, son activité relève d'un autre régime de pension que celui des travailleurs salariés ou des travailleurs indépendants, qui est défini par ou en vertu d'une loi, d'un règlement provincial ou de la Société nationale des chemins de fer belges, et qu'au cours de l'année, cette occupation dure au minimum huit mois ou 200 jours et que le nombre d'heures de travail par mois est au moins égal à la moitié du nombre d'heures de travail mensuelles pour un emploi à temps plein ou, si les prestations concernent

overeenkomt met ten minste 8/10 van het uurrooster voorzien voor de toekenning van een volledige vergoeding.

3° voor zover hij op het moment van het begin van de prestatie als occasionele dienstenverrichter een beroepsbezigheid uitoefent als zelfstandige en zijn op die grond verschuldigde voorlopige socialezekerheidsbijdragen ten minste worden berekend op basis van het bedrag bedoeld bij artikel 12, § 1, tweede lid van het koninklijk besluit nr. 38 van 27 juli 1967 houdende inrichting van het sociaal statuut der zelfstandigen of desgevallend worden berekend op basis van een lager bedrag waarbij de zelfstandige evenwel wordt geacht een bijdrage betaald te hebben die minstens gelijk is aan de bijdrage bedoeld bij genoemd artikel 12, § 1, tweede lid.

Om te voldoen aan de minimale tewerkstelling van 4/5e van een voltijdse job van een referentiepersoon zoals opschreven onder 1° wordt voor de berekening in het kwartaal T-3 rekening gehouden met alle door de werkgever betaalde periodes en alle niet door de werkgever betaalde periodes van schorsing van de arbeidsovereenkomst, als bedoeld in de artikelen 30, 31, 33, 34, 34*bis*, 34*ter*, 39, 40, 45, 47 en 51 tot en met 60 van het koninklijk besluit van 10 juni 2001 tot eenvormige definiëring van begrippen met betrekking tot arbeidstijdgegevens ten behoeve van de sociale zekerheid, met toepassing van artikel 39 van de wet van 26 juli 1996 tot modernisering van de sociale zekerheid en tot vrijwaring van de leefbaarheid van de wettelijke pensioenstelsels.

Worden met gewerkte dagen gelijkgeschakeld, de dagen gedekt door uitgestelde bezoldiging betaald door de departementen onderwijs van de Gemeenschappen voor tijdelijke werknemers of, voor degenen die hier niet van kunnen genieten, door de werkloosheidsuitkeringen betaald door de RVA met vrijstelling van het zoeken naar werk gedurende de zomervakantie.

Voor de berekening van de geleverde arbeidsprestaties in het kwartaal T-3 wordt geen rekening gehouden met prestaties:

a) geleverd in het kader van een flexi-job als bedoeld in artikel 3, 1° van de Wet van 16 november 2015 houdende diverse bepalingen inzake sociale zaken;

b) als leerling als bedoeld in artikel 4 van het koninklijk besluit van 28 november 1969;

c) als student als bedoeld bij titel VII van de wet van 3 juli 1978 betreffende de arbeidsovereenkomsten, voor de aangegeven 50 dagen van tewerkstelling van een kalenderjaar overeenkomstig artikel 7 van het koninklijk besluit van 5 november 2002 tot invoering van een onmiddellijke aangifte van tewerkstelling, met toepassing van artikel 38 van de wet van 26 juli 1996 tot modernisering van de sociale zekerheid en tot vrijwaring van de leefbaarheid van de wettelijke pensioenstelsels;

d) van werknemers als bedoeld in artikel 5*bis* van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van

l'enseignement de jour ou de soirée, que cela correspond à au moins 8/10e de l'horaire prévu pour l'obtention d'une rémunération complète.

3° dans la mesure où au moment du début de l'affectation en tant que prestataire de services occasionnel, il exerce une activité professionnelle en tant qu'indépendant et que ses cotisations provisoires de sécurité sociale dues dans ce cadre soient au minimum calculées sur la base du montant visé à l'article 12, § 1er, alinéa 2 de l'arrêté royal n°38 du 27 juillet 1967 organisant le statut social des travailleurs indépendants ou soient le cas échéant calculées sur base d'un montant inférieur mais en vertu duquel le travailleur indépendant est toutefois censé avoir payé une cotisation qui est au moins égale à la cotisation visée par ledit article 12, § 1er, alinéa 2.

Pour satisfaire à l'affectation minimale de 4/5e d'un emploi à temps plein d'une personne de référence tel que repris sous 1°, le calcul du trimestre T-3 tient compte de toutes les périodes rémunérées par l'employeur et de toutes les périodes de suspension du contrat de travail non rémunérées par l'employeur, telles que visées aux articles 30, 31, 33, 34, 34*bis*, 34*ter*, 39, 40, 45, 47 et 51 jusqu'à 60 inclus de l'arrêté royal du 10 juin 2001 portant définition uniforme de notions relatives au temps de travail à l'usage de la sécurité sociale, en application de l'article 39 de la loi du 26 juillet 1996 portant modernisation de la sécurité sociale et assurant la viabilité des régimes légaux des pensions.

Sont assimilés à des jours prestés les jours couverts par une rémunération reportée payée par les départements d'enseignement des Communautés pour les travailleurs temporaires ou, pour les personnes qui ne peuvent pas en bénéficier, par les allocations de chômage payées par l'ONEM avec exonération de recherche de travail durant les vacances d'été.

Pour le calcul des prestations de travail fournies au cours du trimestre T-3, il n'est pas tenu compte des prestations:

a) fournies dans le cadre d'un flexi-job tel que visé à l'article 3, 1° de la loi du 16 novembre 2015 portant des dispositions diverses en matière sociale;

b) en tant qu'élève tel que visé à l'article 4 de l'Arrête Royal de 28 novembre 1969;

c) en tant qu'étudiant tel que visé au titre VII de la loi du 3 juillet 1978 relative aux contrats de travail, pour les 50 jours indiqués d'affectation d'une année civile conformément à l'article 7 de l'arrêté royal du 5 novembre 2002 instaurant une déclaration immédiate de l'emploi, en application de l'article 38 de la loi du 26 juillet 1996 portant modernisation de la sécurité sociale et assurant la viabilité des régimes légaux des pensions;

d) de travailleurs tels que visés à l'article 5*bis* de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du

de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders;

e) van gelegenheidswerknemers in land- en tuinbouw als bedoeld in artikel 2/1 van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders;

f) als gelegenheidswerknemer in de horeca als bedoeld bij artikel 31*ter* van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders.

§ 2. Voor de toepassing van § 1 van dit artikel wordt een beroepsbezigheid in dienst van een internationale of *supra*nationale instelling, waarvan België deel uitmaakt, gelijkgesteld met een beroepsbezigheid als werknemer, in de zin van § 1.

§ 3. De voorwaarde van 4/5 tewerkstelling in het referentiekwartaal T-3, waarvan sprake in § 1 van dit artikel, is niet van toepassing indien de werknemer in het referentiekwartaal T-2 een gepensioneerde is zoals bepaald in artikel 114, 5° van deze wet.

§ 4. Dit artikel doet geen afbreuk aan de vigerende wetgeving rond werkloosheid, werkloosheid met bedrijfstoeslag, brugpensioen en arbeidsongeschiktheid.

Afdeling 2

Verzekering occasionele diensten tussen burgers

Art. 134

§ 1. De occasionele dienstenverrichter in de zin van dit hoofdstuk is verplicht te beschikken over een verzekering ter dekking van de risico's ingevolge burgerlijke aansprakelijkheid.

§ 2. De Koning kan, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, de minimumgarantievoorwaarden vaststellen van de in dit artikel bedoelde verzekeringsovereenkomsten.

Art. 135

De occasionele diensten tussen burgers worden geacht verricht te worden in het privéleven zoals bedoeld in het koninklijk besluit van 12 januari 1984 tot vaststelling van de minimumgarantievoorwaarden van de verzekeringsovereenkomsten tot dekking van de burgerrechtelijke aansprakelijkheid buiten overeenkomst met betrekking tot het privéleven.

27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs;

e) de travailleurs occasionnels dans l'agriculture et l'horticulture tels que visés à l'article 2/1 de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs;

f) en tant que travailleur occasionnel dans l'horeca tel que visé à l'article 31*ter* de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs.

§ 2. Pour l'application du § 1er du présent article, une activité professionnelle au service d'une institution internationale ou *supra*nationale, dont fait partie la Belgique, est assimilée à une activité professionnelle en tant qu'employé au sens du § 1er.

§ 3. La condition d'affectation à 4/5e au cours du trimestre de référence T-3 dont question au § 1er du présent article ne s'applique pas si l'employé était pensionné au trimestre de référence T-2 tel que défini à l'article 114, 5° de la présente loi.

§ 4. Cet article ne porte pas atteinte à la législation en vigueur en matière de chômage, de chômage avec complément d'entreprise, de prépension et d'incapacité de travail.

Section 2

Assurance pour les services occasionnels entre les citoyens

Art. 134

§ 1er. Le prestataire de services occasionnel au sens du présent chapitre est tenu de disposer d'une assurance couvrant les risques en matière de responsabilité civile.

§ 2. Le Roi peut, par un arrêté délibéré en Conseil des ministres, définir les conditions de garantie minimales des contrats d'assurance visés au présent article.

Art. 135

Les services occasionnels entre les citoyens sont censés être fournis dans le cadre de la vie privée telle que visée dans l'arrêté royal du 12 janvier 1984 déterminant les conditions minimales de garantie des contrats d'assurance couvrant la responsabilité civile extracontractuelle relative à la vie privée.

Afdeling 3

Vergoeding van occasionele diensten tussen burgers

Art. 136

§ 1. De partijen bij de occasionele diensten zoals bedoeld in dit hoofdstuk kunnen, met inachtneming van de bepalingen van deze wet, een vergoeding voor occasionele diensten tussen burgers overeenkomen.

Het bedrag van deze vergoeding mag per kalenderjaar niet meer bedragen dan het bij artikel 37*bis* § 2 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 bepaalde bedrag.

§ 2 De vergoeding verkregen overeenkomstig § 1 van dit artikel, de vergoeding overeenkomstig art 124, § 1 van deze wet en de vergoeding verkregen overeenkomstig artikel 90, eerste lid, 1° *bis* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 mogen gezamenlijk evenmin méér bedragen dan het bij artikel 37*bis* § 2 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 bepaalde bedrag.

§ 3. De vergoeding verkregen overeenkomstig § 1 van dit artikel en de vergoeding overeenkomstig artikel 124, § 1 van deze wet mogen gezamenlijk per kalendermaand niet meer bedragen dan 1/6e van het bij artikel 37*bis* § 2 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 bepaalde bedrag.

Section 3

Indemnité pour les services occasionnels entre les citoyens

Art. 136

§ 1er. Les parties prenant part aux services occasionnels visés par le présent chapitre peuvent, moyennant respect des dispositions de la présente loi, convenir d'une indemnité pour les services occasionnels entre les citoyens.

Le montant de cette indemnité ne peut pas excéder, par année civile, le montant défini à l'article 37*bis* § 2 du Code des impôts sur les revenus de 1992.

§ 2 L'indemnité obtenue conformément au § 1er du présent article, l'indemnité conformément à l'article 124, § 1er de la présente loi et l'indemnité obtenue conformément à l'article 90, alinéa premier, 1° *bis* du Code des impôts sur les revenus de 1992 ne peuvent, en outre, conjointement pas excéder le montant défini à l'article 37*bis* § 2 du Code des impôts sur les revenus de 1992.

§ 3. L'indemnité obtenue conformément au § 1er du présent article et l'indemnité obtenue conformément à l'article 124, § 1er de la présente loi ne peuvent, conjointement, pas excéder 1/6e du montant défini à l'article 37*bis* § 2 du Code des impôts sur les revenus de 1992 par mois civil.

Afdeling 4

Elektronische aangifte van occasionele diensten tussen burgers

Art. 137

§ 1. De burger die occasionele diensten levert moet een elektronische toepassing gebruiken die, voor ieder van deze personen, het exacte moment van begin en einde van de prestaties en de er aan verbonden vergoeding registreert en bijhoudt.

De Koning bepaalt bij in Ministerraad overlegd Koninklijk Besluit de identificatiegegevens van de hierboven vermelde personen alsook de aan te geven prestatie- en vergoedingsgegevens.

Voor zover de plicht tot elektronische aangifte zoals door de koning bepaald is ingevoerd, is dit hoofdstuk enkel van toepassing indien deze aangifte voor de aanvang van de prestaties gebeurde en indien er op het moment van de aangifte volgens de door de Koning bepaalde modaliteiten geen foutmelding wordt gesignaleerd door het systeem die aangeeft dat niet aan de toepassingsvoorwaarden van artikel 133 is voldaan voor de persoon voor wie de aangifte is verricht.

§ 2. De gegevens verzameld overeenkomstig paragraaf 1 zijn persoonsgebonden sociale gegevens zoals bedoeld bij artikel 2, alinea 1, 6° van de wet van 15 januari 1990 houdende

Section 4

Déclaration électronique de services occasionnels entre les citoyens

Art. 137

§ 1er. Le citoyen qui fait des prestataire de services occasionnel doit utiliser un système électronique qui enregistre et tient à jour, pour chacune de ces personnes, le moment exact du début et de la fin de la prestation ainsi que le montant de l'indemnisation y liée.

Le Roi détermine, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, les données d'identification des personnes précitées ainsi que leurs données de prestation et d'indemnisation.

Pour autant que l'obligation de déclaration électronique, telle que déterminée par le Roi ait été réalisée, le présent chapitre ne s'applique que si cette déclaration a eu lieu avant l'exécution des prestations et si, au moment de la déclaration, conformément aux modalités établies par le Roi aucun message d'erreur n'a été communiqué par le système pour indiquer que les conditions d'application visées à l'article 133 ne sont pas remplies dans le chef de la personne pour laquelle la déclaration a été faite.

§ 2. Les données collectées en application du paragraphe 1er sont des données sociales à caractère personnel visées à l'article 2, alinéa 1er, 6°, de la loi du 15 janvier 1990 relative

oprichting en organisatie van een Kruispuntbank van de sociale zekerheid. Ze worden door de toepassing overgemaakt aan een databank die door de RSZ wordt bijgehouden en die in deze verantwoordelijk is voor de behandeling van gegevens overeenkomstig artikel 1, § 4 van de wet van 8 december 1992 tot bescherming van de persoonlijke levenssfeer ten opzichte van de verwerking van persoonsgegevens .

De binnen de toepassing van deze wet verzamelde gegevens worden via elektronische weg overgemaakt aan De rijksdienst voor Sociale zekerheid der Zelfstandigen en aan de Federale Overheidsdienst Financiën zodat deze ze kunnen behandelen. Ze mogen deze ook behandelen en vergelijken met andere gegevens om hun andere wettelijke bevoegdheden uit te oefenen

Onverminderd de toepassing van artikel 14 van de wet van 15 januari 1990 betreffende de oprichting en organisatie van een Kruispuntbank voor Sociale Zekerheid kunnen de sociale inspecteurs en de instellingen voor sociale zekerheid, onder voorbehoud van voorafgaande toestemming van de afdeling Sociale zekerheid van het sectorieel comité voor sociale zekerheid en gezondheid als bedoeld in artikel 37 van de genoemde wet van 15 januari 1990, de gegevens raadplegen die zijn opgenomen in de behandeling uitgevoerd door de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid en deze onder elkaar uitwisselen en gebruiken binnen het kader van hun wettelijke bevoegdheden.

Sociale inspecteurs kunnen op eigen initiatief of op verzoek de in lid 1 bedoelde gegevens doorgeven aan buitenlandse inspectiediensten.

§ 3 De Koning bepaalt, na raadpleging van de Commissie ter bescherming van de persoonlijke levenssfeer en door in Ministerraad overlegd Koninklijk Besluit, de voorwaarden en modaliteiten waaronder de gegevens in de databank kunnen worden geraadpleegd door de personen bedoeld in artikel 132.

HOOFDSTUK 3

Gemeenschappelijke bepalingen

Afdeling 1

Gevolgen bij respecteren van de toepassingsvoorwaarden

Art. 138

Een prestatie wordt verondersteld onder het toepassingsgebied van deze titel te vallen indien,

1° voor het verenigingswerk, voldaan wordt aan de voorwaarden uit de afdelingen 1, 2, 6, 8 en 9 van hoofdstuk 1.

2° voor de prestaties in het kader van de occasionele diensten tussen burgers, voldaan wordt aan de voorwaarden uit de afdelingen 1, 3 en 4 van hoofdstuk 2.

à l'institution et à l'organisation d'une Banque-carrefour de la sécurité sociale. Elles sont envoyées par le système à une base de données qui est tenue par l'Office national de sécurité sociale en sa qualité de responsable du traitement des données visé à l'article 1er, § 4, de la loi du 8 décembre 1992 relative à la protection de la vie privée à l'égard des traitements de données à caractère personnel.

Dans le cadre de l'application de la présente loi les données collectées sont transmises par voie électronique à l'Institut national d'assurances sociales pour travailleurs indépendants et au Service Public Fédéral Finances afin qu'ils puissent les traiter. Ils peuvent aussi les traiter et les croiser avec d'autres données pour exercer d'autres missions attribuées en vertu d'une loi.

Sans préjudice de l'application de l'article 14 de la loi du 15 janvier 1990 relative à l'institution et à l'organisation d'une Banque-Carrefour de la Sécurité sociale, les inspecteurs sociaux et les institutions de sécurité sociale peuvent, moyennant une autorisation préalable de la section sécurité sociale du comité sectoriel de la sécurité sociale et de la santé visée à l'article 37 de la loi précitée du 15 janvier 1990, consulter les données reprises dans le traitement géré par l'Office national de sécurité sociale, les échanger entre eux et les utiliser dans le cadre de l'exercice de leurs missions attribuées en vertu d'une loi.

Les inspecteurs sociaux peuvent, de leur propre initiative ou sur demande, communiquer les données visées à l'alinéa 1er à des services d'inspection étrangers.

§ 3 Le Roi détermine, après avis de la Commission de la protection de la vie privée et par arrêté délibéré en Conseil des ministres, les conditions et les modalités selon lesquelles les données peuvent être consultées dans la base de données par les personnes visées à l'article 132.

CHAPITRE 3

Dispositions communes

Section 1re

Conséquences du respect des conditions d'application

Art. 138

Une prestation est censée entrer dans le champ d'application de ce titre si,

1° pour le travail associatif, les conditions énoncées aux sections 1, 2, 6, 8 et 9 du chapitre 1ier sont remplies.

2° pour les services occasionnels entre les citoyens, les conditions énoncées aux sections 1, 3 et 4 du chapitre 2 sont remplies.

In afwijking van het eerste lid van dit artikel blijft deze wet van toepassing indien de limiet zoals bedoeld in artikel 124, § 3 en artikel 136, § 3 wordt overschreden en voor zover het prestaties betreft die geleverd worden in een andere kalendermaand dan deze waarin de limiet zoals bedoeld in artikel 124, § 3 en artikel 136, § 3 wordt overschreden.

Art. 139

Artikel 1 van de wet van 3 juli 1978 betreffende de arbeidsovereenkomsten wordt aangevuld met een derde lid, luidende:

"Zij is niet van toepassing op de personen die onder de toepassing vallen van hoofdstuk 1 of 2 van Titel X van de wet van ……., voor zover is voldaan aan de voorwaarden van artikel 138 van deze wet of de personen die prestaties leveren tot het bekomen van de vergoeding overeenkomstig artikel 90, eerste lid, 1° *bis* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992."

Art. 140

In artikel 1 van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders wordt een § 4 ingevoegd, luidende:

"Deze wet vindt evenmin toepassing op de personen die onder de toepassing vallen van hoofdstuk 1 of 2 van Titel X de wet van ……., voor zover is voldaan aan de voorwaarden van artikel 138 van deze wet of de personen die prestaties leveren tot het bekomen van de vergoeding overeenkomstig artikel 90, eerste lid, 1°*bis* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992."

Art. 141

In het koninklijk besluit nr. 38 van 27 juli 1967 houdende inrichting van het sociaal statuut der zelfstandigen wordt een artikel 5*quinquies* ingevoegd, luidende:

"Art. 5*quinquies*. Personen die prestaties verrichten met de toepassing van hoofdstuk 1 of 2 van Titel X van de wet van ……., vallen niet onder de toepassing van dit besluit, voor zover is voldaan aan de voorwaarden van artikel 138 van deze wet of de personen die prestaties leveren tot het bekomen van de vergoeding overeenkomstig artikel 90, eerste lid, 1°*bis* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.".

Art. 142

In artikel 1*bis* van de wet van 12 april 1965 betreffende de bescherming van het loon der werknemers, ingevoegd bij artikel 23 van de wet van 7 april 1999, wordt het eerste lid aangevuld met de volgende zinssnede: ", noch op de personen die prestaties verrichten in de zin van hoofdstuk 1 en 2 van

Par dérogation au premier alinéa de cet article, cette loi reste d'application en cas de dépassement de la limite telle que visée à l'article 124, § 3 et à l'article 136, § 3 et pour autant qu'il s'agisse de prestations fournies durant un autre mois civil que celui durant lequel la limite telle que visée à l'article 124, § 3 et à l'article 136, § 3 a été dépassée.

Art. 139

L'article 1er de la loi du 3 juillet 1978 relative aux contrats de travail est complété par un troisième alinéa, rédigé comme suit:

"Elle ne s'applique pas aux personnes relevant de l'application du chapitre 1 ou 2 du Titre X de la loi du ……., dans la mesure où les conditions imposées par l'article 138 de la présente loi sont remplies, ou aux personnes qui fournissent des prestations en vue d'obtenir l'indemnité conforme à l'article 90, alinéa premier, 1° *bis* du Code des impôts sur les revenus de 1992."

Art. 140

Dans l'article 1er de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs, un § 4 est inséré, rédigé comme suit:

"La présente loi ne s'applique pas non plus aux personnes relevant de l'application du chapitre 1 ou 2 du Titre X de la loi du…….. , dans la mesure où les conditions imposées par l'article 138 de la présente loi sont remplies, ou aux personnes qui fournissent des prestations en vue d'obtenir l'indemnité conforme à l'article 90, alinéa premier, 1°*bis* du Code des impôts sur les revenus de 1992."

Art. 141

Dans l'arrêté royal n°38 du 27 juillet 1967 organisant le statut social des travailleurs indépendants, un article 5*quinquies* est inséré, rédigé comme suit:

"Art. 5*quinquies*. Les personnes qui fournissent des prestations en application du chapitre 1 ou 2 du Titre X de la loi du ……., ne relèvent pas de l'application du présent arrêté, dans la mesure où les conditions imposées par l'article 138 de la présente loi sont remplies, ou aux personnes qui fournissent des prestations en vue d'obtenir l'indemnité conforme à l'article 90, alinéa premier, 1°*bis* du Code des impôts sur les revenus de 1992".

Art. 142

À l'article 1*bis* de la loi du 12 avril 1965 concernant la protection de la rémunération des travailleurs, inséré par l'article 23 de la loi du 7 avril 1999, le premier alinéa est complété par la mention suivante: ", ni aux personnes qui fournissent des prestations au sens du chapitre 1 et 2 du Titre X de la

Titel X van de wet van ……., voor zover is voldaan aan de voorwaarden van artikel 138 van deze wet of de personen die prestaties leveren tot het bekomen van de vergoeding overeenkomstig artikel 90, eerste lid, 1°*bis* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992".

Art. 143

In artikel 2, § 1 van de wet van 5 december 1968 betreffende de collectieve arbeidsovereenkomsten en de paritaire comités wordt punt 1° aangevuld met de volgende zinssnede: ", behoudens de personen in de zin van hoofdstuk 1 en 2 van Titel X van de wet van…….., voor zover is voldaan aan de voorwaarden van artikel 138 van deze wet of de personen die prestaties leveren tot het bekomen van de vergoeding overeenkomstig artikel 90, eerste lid, 1°*bis* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992".

Art. 144

In artikel 1, tweede lid van de Arbeidswet van 16 maart 1971 wordt punt 1° aangevuld met de volgende zinssnede: ", behoudens de persoon die prestaties verricht in de zin van hoofdstuk 1 en 2 van Titel X van de wet van …….., voor zover is voldaan aan de voorwaarden van artikel 138 van deze wet of de personen die prestaties leveren tot het bekomen van de vergoeding overeenkomstig artikel 90, eerste lid, 1°*bis* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992".

Art. 145

In artikel 1 van de wet van 4 januari 1974 betreffende de feestdagen wordt punt 1° aangevuld met de volgende zinssnede: ", behoudens de personen die prestaties verrichten in de zin van hoofdstuk 1 en 2 van Titel X van de wet van ……., voor zover is voldaan aan de voorwaarden van artikel 138 van deze wet of de personen die prestaties leveren tot het bekomen van de vergoeding overeenkomstig artikel 90, eerste lid, 1°*bis* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992".

Art. 146

In artikel 1, eerste lid van het koninklijk besluit nr. 5 van 23 oktober 1978 betreffende het bijhouden van sociale documenten wordt punt 1°, a) aangevuld met de volgende zinssnede: ", behoudens de persoon die prestaties verricht in de zin van hoofdstuk 1 en 2 van Titel X van de wet van ……., voor zover is voldaan aan de voorwaarden van artikel 138 van deze wet of de personen die prestaties leveren tot het bekomen van de vergoeding overeenkomstig artikel 90, eerste lid, 1°*bis* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992".

Art. 147

In artikel 2, § 1 van de wet van 4 augustus 1996 betreffende het welzijn van de werknemers bij de uitvoering van hun

loi du …….., dans la mesure où les conditions imposées par l'article 138 de la présente loi sont remplies, ou aux personnes qui fournissent des prestations en vue d'obtenir l'indemnité conforme à l'article 90, alinéa premier, 1°*bis* du Code des impôts sur les revenus de 1992.".

Art. 143

À l'article 2, § 1er de la loi du 5 décembre 1968 sur les conventions collectives de travail et les commissions paritaires, le point 1° est complété par la mention suivante: ", excepté les personnes au sens du chapitre 1 et 2 du Titre X de la loi du ……., dans la mesure où les conditions imposées par l'article 138 de la présente loi sont remplies, ou aux personnes qui fournissent des prestations en vue d'obtenir l'indemnité conforme à l'article 90, alinéa premier, 1°*bis* du Code des impôts sur les revenus de 1992.".

Art. 144

À l'article 1er, deuxième alinéa de la loi sur le travail du 16 mars 1971, le point 1° est complété par la mention suivante: ", excepté la personne qui fournit ces prestations au sens du chapitre 1 et 2 du Titre X de la loi du ……, dans la mesure où les conditions imposées par l'article 138 de la présente loi sont remplies, ou aux personnes qui fournissent des prestations en vue d'obtenir l'indemnité conforme à l'article 90, alinéa premier, 1°*bis* du Code des impôts sur les revenus de 1992.".

Art. 145

À l'article 1er de la loi du 4 janvier 1974 relative aux jours fériés, le point 1° est complété par la mention suivante: ", excepté les personnes qui fournissent des prestations au sens du chapitre 1 et 2 du Titre X de la loi du ……., dans la mesure où les conditions imposées par l'article 138 de la présente loi sont remplies, ou aux personnes qui fournissent des prestations en vue d'obtenir l'indemnité conforme à l'article 90, alinéa premier, 1°*bis* du Code des impôts sur les revenus de 1992.".

Art. 146

À l'article 1er, premier alinéa de l'arrêté royal n°5 du 23 octobre 1978 relatif à la tenue des documents sociaux, le point 1°, a) est complété par la mention suivante: ", excepté la personne qui fournit ces prestations au sens du chapitre 1 et 2 du Titre X de la loi du ……, dans la mesure où les conditions imposées par l'article 138 de la présente loi sont remplies, ou aux personnes qui fournissent des prestations en vue d'obtenir l'indemnité conforme à l'article 90, alinéa premier, 1°*bis* du Code des impôts sur les revenus de 1992.".

Art. 147

À l'article 2, § 1er de la loi du 4 août 1996 relative au bien-être des travailleurs lors de l'exécution de leur travail, le

werk wordt punt 1°, a) aangevuld met de volgende zinssnede: ",behoudens de persoon die prestaties verricht in de zin van hoofdstuk 1 en 2 van Titel X van de wet van …..…, voor zover is voldaan aan de voorwaarden van artikel 138 van deze wet of de personen die prestaties leveren tot het bekomen van de vergoeding overeenkomstig artikel 90, eerste lid, 1°*bis* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992".

Art. 148

In artikel 1, tweede lid van de wet van 8 april 1965 tot instelling van de arbeidsreglementen wordt punt 1° aangevuld met de volgende zinssnede: ", behoudens de persoon die prestaties verricht in de zin van hoofdstuk 1 en 2 van Titel X van de wet van …….., voor zover is voldaan aan de voorwaarden van artikel 138 van deze wet of de personen die prestaties leveren tot het bekomen van de vergoeding overeenkomstig artikel 90, eerste lid, 1°*bis* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992".

Art 149

De Koning bepaalt bij een in Ministerraad overlegd Koninklijk Besluit welke wettelijke en reglementaire bepalingen van het Arbeidsrecht onder welke modaliteiten op de prestaties zoals bedoeld in hoofdstuk 1 van toepassing zijn.

Art 150

De inkomsten bedoeld in artikel 90, eerste lid, 1°*bis* en °*ter* van het WIB 92 worden, voor wat de toepassing betreft van artikel 64 van het koninklijk besluit van 21 december 1967 tot vaststelling van het algemeen reglement betreffende het rust- en overlevingspensioen voor werknemers en voor wat de toepassing betreft van artikel 107 van het koninklijk besluit van 22 december 1967 houdende algemeen reglement betreffende het rust- en overlevingspensioen der zelfstandigen beschouwd als een beroepsinkomen.

Art 151

In artikel 76, 2°, eerste lid, van de Programmawet van 28 juni 2013 worden de woorden "in artikel 90, eerste lid, 1°*bis* of 1°*ter*," ingevoegd tussen de woorden "in artikel 23, § 1, 1°, 2° of 4°," en de woorden "of in artikel 228, § 2, 3° of 4°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen".

Afdeling 2

Gevolgen bij niet respecteren van de toepassingsvoorwaarden

Art. 152

§ 1. Een activiteit kan niet worden beschouwd als verenigingswerk in de zin van hoofdstuk 1, indien de in artikel

point 1°, a) est complété par la mention suivante: ", excepté la personne qui fournit ces prestations au sens du chapitre 1 et 2 du Titre X de la loi du …...…, dans la mesure où les conditions imposées par l'article 138 de la présente loi sont remplies, ou aux personnes qui fournissent des prestations en vue d'obtenir l'indemnité conforme à l'article 90, alinéa premier, 1°*bis* du Code des impôts sur les revenus de 1992.".

Art. 148

À l'article 1er, deuxième alinéa de la loi du 8 avril 1965 instituant les règlements de travail, le point 1° est complété par la mention suivante: ", excepté la personne qui fournit ces prestations au sens du chapitre 1 et 2 de la loi du …..…, dans la mesure où les conditions imposées par l'article 138 de la présente loi sont remplies, ou aux personnes qui fournissent des prestations en vue d'obtenir l'indemnité conforme à l'article 90, alinéa premier, 1°*bis* du Code des impôts sur les revenus de 1992.".

Art 149

Par arrêté royal délibéré en conseil des ministres, le Roi détermine quelles dispositions légales et réglementaires du Droit du travail sont applicables aux prestations telles que visées au chapitre 1 et sous quelles modalités.

Art 150

Les revenus visés à l'article 90, premier alinéa, 1°*bis* et 1°*ter* du CIR 92 sont considérés comme des revenus professionnels pour ce qui est de l'application de l'article 64 de l'arrêté royal du 21 décembre 1967 portant règlement général du régime de pension de retraite et de survie des travailleurs salariés et pour ce qui est de l'application de l'article 107 de l'arrêté royal du 22 décembre 1967 portant règlement général relatif à la pension de retraite et de survie des travailleurs indépendants.

Art 151

Dans l'article 76, 2°, premier alinéa, de la Loi-programme du 28 juin 2013, les mots "dans l'article 90, premier alinéa, 1°*bis* ou 1°*ter*" sont insérés entre les mots "l'article 23, § 1er, 1°, 2° ou 4°" et les mots "ou à l'article 228, § 2, 3° ou 4°, du Code des impôts sur les revenus".

Section 2

Conséquences du non-respect des conditions d'application

Art. 152

§ 1er. Une activité ne peut pas être considérée comme du travail associatif au sens du chapitre 1 si les montants visés

124, § 1 en § 2 van deze wet bedoelde bedragen worden overschreden of indien niet aan de voorwaarde van artikel 138, 1° is voldaan.

In dit geval kan de betrokken persoon niet worden beschouwd als verenigingswerker voor het volledige kalenderjaar waarin hij de desbetreffende activiteit als verenigingswerker heeft verricht.

Indien de opdrachtgever de overeenkomstig artikel 131 door de Koning vastgelegde aangifte correct heeft verricht, en er op het moment van de registratie volgens de door de Koning bepaalde modaliteiten geen foutmelding wordt gesignaleerd die aangeeft dat niet aan de toepassingsvoorwaarden is voldaan, wordt hij voor zover kan aangenomen worden dat hij ter goeder trouw heeft gehandeld en niet op de hoogte was van het feit dat niet aan de toepassingsvoorwaarden van deze wet is voldaan, niet als werkgever in toepassing van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders beschouwd en wordt hij in zijn hoofde verondersteld voldaan te hebben aan de voorwaarde van artikel 138.

§ 2. Een prestatie kan niet worden beschouwd als occasionele diensten zoals bedoeld in hoofdstuk 2, indien de in artikel 136, § 1 en § 2 van deze wet bedoelde bedragen worden overschreden of indien niet aan de voorwaarden van artikel 138, 2° is voldaan.

In dat geval kan de betrokken persoon niet worden beschouwd als occasionele dienstenverrichter voor het volledige kalenderjaar en worden de prestaties van rechtswege vermoed verricht te zijn onder het sociaal statuut der zelfstandigen zoals ingericht bij Koninklijk besluit 38 van 27 juli 1967 houdende inrichting van het sociaal statuut der zelfstandigen.

§ 3. Indien de grenzen zoals vastgelegd in artikel 124, § 3 en artikel 136, § 3 van deze wet worden overschreden, wordt het volledige inkomen van deze kalendermaand als beroepsinkomen beschouwd. Deze inkomsten blijven meetellen om na te gaan of de grens zoals bedoeld in artikel 124, § 1 en 2 en artikel 136, § 1 en 2 van deze wet al dan niet wordt overschreden.

Afdeling 3

Slotbepalingen

Art. 153

§ 1. De Koning kan, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, bijkomende voorwaarden voor het gebruik van het verenigingswerk opleggen aan organisaties die zowel met verenigingswerkers als met werknemers werken.

§ 2. De Koning bepaalt, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, de wijze waarop nagegaan wordt of de activiteiten die worden uitgeoefend door een

à l'article 124, § 1er et § 3 de la présente loi sont dépassés ou si la condition de l'article 138, 1° n'est pas remplie.

Dans pareil cas, la personne concernée ne peut pas être considérée comme un travailleur associatif pour toute la période au cours de laquelle il a exécuté l'activité visée en tant que travailleur de temps libre.

Si le donneur d'ordre a effectué correctement la déclaration définie par le Roi conformément à l'article 131 et qu'au moment de l'enregistrement conformément aux modalités définies par le Roi, aucune anomalie n'est signalée indiquant que les conditions d'application ne sont pas satisfaites, pour autant qu'il puisse être considéré qu'il a agi de bonne foi et n'était pas informé du fait que les conditions d'application de la présente loi n'étaient pas remplies, il ne peut pas être considéré comme un employeur en application de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs et dans son esprit, il est censé avoir rempli la condition de l'article 138.

§ 2. Une prestation ne peut pas être considérée comme des services occasionnels tels que visés au chapitre 2 si les montants visés à l'article 136, § 1er et § 2 de la présente loi sont dépassés, ou si la condition de l'article 138, 2° n'est pas remplie.

Dans pareil cas, la personne impliquée ne peut pas être considérée comme prestataire de services occasionnel pour toute l'année civile et les prestations sont de plein droit considérées comme ayant été fournies sous le statut social des indépendants tel qu'établi par l'arrêté royal n°38 du 27 juillet 1967 organisant le statut social des travailleurs indépendants.

§ 3. En cas de dépassement des limites telles que fixées à l'article 124, § 3 et à l'article 136, § 3 de la présente loi, le revenu intégral de ce mois civil est considéré comme revenu professionnel. Ces revenus restent comptabilisés pour vérifier si la limite telle que visée à l'article 124, § 1er et 2 et à l'article 136, § 1er et 2 de la présente loi est dépassée ou non.

Section 3

Dispositions finales

Art. 153

§ 1er. Le Roi peut, par un arrêté délibéré en Conseil des ministres, imposer des conditions supplémentaires pour l'utilisation du travail associatif aux organisations qui emploient aussi bien des travailleurs associatifs que des travailleurs ordinaires.

§ 2. Le Roi définit, par un arrêté délibéré en Conseil des ministres, la manière de vérifier si les activités exercées par un travailleur associatif ou un prestataire de services occasionnel

verenigingswerker of een occasionele dienstenverrichter, beantwoorden aan de bepalingen van deze wet en van de uitvoeringsbesluiten ervan.

§ 3. De Koning wijst de ambtenaren aan die ermee belast worden toe te zien op de naleving van de bepalingen van deze wet en van de uitvoeringsbesluiten ervan.

Art. 154

De Koning kan de bepalingen die door de artikelen 128, 141 en 146 van deze wet worden gewijzigd, opnieuw wijzigen, opheffen of aanvullen.

Art. 155

Deze titel treedt in werking op 1 januari 2018.

TITEL 5

Verblijfsvoorwaarden in het raam van de inkomensvervangende tegemoetkoming

ENIG HOOFDSTUK

Wijziging van de wet van 27 februari 1987 betreffende de tegemoetkomingen aan personen met een handicap

Art. 156

Artikel 4, § 1, van de wet van 27 februari 1987 betreffende de tegemoetkomingen aan personen met een handicap, vervangen bij de wet van 24 december 2002, wordt aangevuld met twee leden, luidende:

"Voor de inkomensvervangende tegemoetkoming moet de persoon bovendien gedurende ten minste tien jaar, waarvan ten minste vijf jaar ononderbroken, een werkelijk verblijf in België hebben gehad.

Voor de toepassing van deze wet wordt het werkelijk verblijf in België bepaald aan de hand van de informatie, overeenkomstig artikel 3, eerste lid, 5° van de wet van 8 augustus 1983 tot regeling van een Rijksregister van de natuurlijke personen, voor de gerechtigde opgenomen en bewaard in het Rijksregister.".

Art. 157

Deze titel treedt in werking op 1 juli 2018 en is van toepassing op elke inkomensvervangende tegemoetkoming die vanaf deze datum wordt toegekend.

satisfont aux dispositions de la présente loi et de ses arrêtés d'exécution.

§ 3. Le Roi désigne les fonctionnaires chargés de veiller au respect des dispositions de la présente loi et de ses arrêtés d'exécution.

Art. 154

Le Roi peut remodifier, abolir ou compléter les dispositions modifiées par les articles 128, 141 et 146 de la présente loi.

Art. 155

Le présent titre entre en vigueur le 1er janvier 2018.

TITRE 5

Conditions de résidence dans le cadre de l'allocation de remplacement de revenus

CHAPITRE UNIQUE

Modification de la loi du 27 février 1987 relative aux allocations aux personnes handicapées

Art. 156

L'article 4, § 1er, de la loi du 27 février 1987 relative aux allocations aux personnes handicapées, remplacé par la loi du 24 décembre 2002, est complété par deux alinéas rédigés comme suit:

"Pour l'allocation de remplacement de revenus, la personne doit également avoir eu sa résidence réelle en Belgique pendant au moins dix ans, dont au moins cinq années ininterrompues.

Pour l'application de la présente loi, la résidence réelle en Belgique est déterminée au moyen des informations enregistrées et conservées pour le bénéficiaire dans le Registre national conformément à l'article 3, alinéa 1er, 5° de la loi du 8 août 1983 organisant un registre national des personnes physiques.".

Art. 157

Le présent titre entre en vigueur le 1er janvier 2018 et est applicable à toute allocation de remplacement de revenus octroyée à partir de cette date.

TITEL 6

Concurrentie op de telecommarkt stimuleren

ENIG HOOFDSTUK

Wijzigingen van de wet van 13 juni 2005 betreffende de elektronische communicatie

Art. 158

In artikel 111, § 3, van de wet van 13 juni 2005 betreffende de elektronische communicatie, zoals gewijzigd door de wet van 10 juli 2012 houdende diverse bepalingen inzake elektronische communicatie alsook door de wet van 27 maart 2014 houdende diverse bepalingen inzake elektronische communicatie, wordt tussen het derde en vierde lid een lid ingevoegd luidende:

"De Koning, op advies van het Instituut, bepaalt de nadere regels aangaande een automatische verbinding die operatoren maken tussen het gebruiksprofiel waarover zij beschikken van abonnees die als consumenten beschouwd kunnen worden en de elektronische toepassing voor tariefvergelijking op de website van het Instituut.".

TITEL 7

Fiscale en financiele bepalingen

HOOFDSTUK 1

Groeibedrijven

Art. 159

In artikel 145[26], § 3, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 10 augustus 2015 en gewijzigd bij de wetten van 18 december 2015, 18 december 2016 en *xxx (wet Diverse II)*, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het derde lid, 2°, worden de bepalingen onder a) tot c) vervangen als volgt:

"a) waarin de belastingplichtige, rechtstreeks of onrechtstreeks, op het ogenblik van de kapitaalinbreng, een in artikel 32, eerste lid, bedoelde bedrijfsleider is;

b) waarin de belastingplichtige, rechtstreeks of onrechtstreeks een in artikel 32, eerste lid, bedoelde bedrijfsleider is, tenzij hij daarvoor geen vergoeding verkrijgt;

c) waarin de belastingplichtige als vaste vertegenwoordiger van een andere vennootschap een opdracht als bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of een gelijksoortige functie uitoefent;

d) die een aannemings- of lastgevingsovereenkomst heeft gesloten met een andere vennootschap waarvan de belastingplichtige aandeelhouder is en waarbij die andere

TITRE 6

Stimuler la concurrence sur le marché des télécoms

CHAPITRE UNIQUE

Modifications de la loi du 13 juin 2005 concernant les communications électroniques

Art. 158

Dans l'article 111, § 3, de la loi du 13 juin 2005 concernant les communications électroniques, tel que modifié par la loi du 10 juillet 2012 portant des dispositions diverses en matière de communications électroniques ainsi que par la loi du 27 mars 2014 portant des dispositions diverses en matière de communications électroniques, il est inséré un alinéa entre les alinéas 3 et 4 rédigé comme suit:

"Le Roi fixe, sur avis de l'Institut, les modalités du lien automatique que les opérateurs établissent entre le profil de consommation dont ils disposent pour les abonnés pouvant être considérés comme des consommateurs et l'application électronique de comparaison tarifaire sur le site Internet de l'Institut. ".

TITRE 7

Dispositions fiscales et financières

CHAPITRE 1ER

Entreprises en croissance

Art. 159

À l'article 145[26], § 3, du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 10 août 2015, et modifié par les lois des 18 décembre 2015, 18 décembre 2016 et *xxx (loi Diverses II)*, les modifications suivantes sont apportées:

1°dans l'alinéa 3, 2°, les points a) à c), sont remplacés comme suit:

"a) dans laquelle le contribuable est, directement ou indirectement, au moment de l'apport en capital, un dirigeant d'entreprise visé à l'article 32, alinéa 1er;

b) dans laquelle le contribuable est, directement ou indirectement un dirigeant d'entreprise visé à l'article 32, alinéa 1er, sauf s'il ne perçoit aucune indemnité pour cela;

c) dans laquelle le contribuable exerce, en tant que représentant permanent d'une autre société, un mandat d'administrateur, de gérant, de liquidateur ou une fonction analogue;

d) qui a conclu un contrat d'entreprise ou de mandat avec une autre société dont le contribuable est actionnaire et par laquelle cette autre société s'est engagée à assumer,

vennootschap er zich toe heeft verbonden om tegen vergoeding een leidende werkzaamheid van dagelijks bestuur, van commerciële, financiële of technische aard op zich te nemen in de eerste vennootschap;".

2° het vierde lid wordt vervangen als volgt:

"De betalingen voor in § 1, eerste lid, a, bedoelde aandelen, in § 1, eerste lid, b, bedoelde beleggingsinstrumenten en in § 1, eerste lid, c, bedoelde rechten van deelneming komen voor de belastingvermindering in aanmerking tot een bedrag van 100 000 euro per belastbaar tijdperk. Dit bedrag van 100 000 euro per belastbaar tijdperk wordt desgevallend verminderd met het bedrag van de in aanmerking genomen betalingen voor het betreffende belastbaar tijdperk voor de toepassing van artikel 145[27].".

Art. 160

In titel II, hoofdstuk III, afdeling I, van hetzelfde Wetboek, wordt de onderafdeling II*octies* opgeheven bij de wet van 8 mei 2014, hersteld als volgt:

"Onderafdeling II*octies*. – Vermindering voor de verwerving van nieuwe aandelen van groeibedrijven – Terugname van de vermindering".

Art. 161

Artikel 145[27] van hetzelfde Wetboek, opgeheven bij de wet van 8 mei 2014, wordt hersteld als volgt:

"§ 1. Er wordt een belastingvermindering verleend voor de betalingen voor:

a) nieuwe aandelen op naam verworven met inbrengen in geld die een fractie vertegenwoordigen van het maatschappelijk kapitaal van een in § 2, eerste lid, bedoelde vennootschap en waarop de belastingplichtige, hetzij rechtstreeks, hetzij via een crowdfundingplatform, heeft ingeschreven naar aanleiding van een kapitaalverhoging tijdens het vijfde, het zesde, het zevende, het achtste, het negende of het tiende jaar na de oprichting ervan en die hij volledig heeft volstort;

b) nieuwe beleggingsinstrumenten die zijn uitgegeven door een financieringsvehikel als bedoeld in de wet van 18 december 2016 tot regeling van de erkenning en de afbakening van crowdfunding en houdende diverse bepalingen inzake financiën, en waarop de belastingplichtige via een crowdfundingplatform heeft ingeschreven, op voorwaarde dat het financieringsvehikel de betalingen van de belastingplichtigen, desgevallend na aftrek van een vergoeding voor zijn intermediaire rol, rechtstreeks investeert in nieuwe aandelen op naam die een fractie vertegenwoordigen van het maatschappelijk kapitaal van een in § 2, eerste lid, bedoelde vennootschap, naar aanleiding van een kapitaalverhoging tijdens het vijfde, het zesde, het zevende, het achtste, het negende of het tiende jaar na de oprichting ervan en die het volledig heeft volstort. Emittenten van certificaten van aandelen worden gelijkgesteld met financieringsvehikels.

moyennant une indemnité, une activité dirigeante de gestion journalière, de nature commerciale, financière ou technique, dans la première société;".

2° l'alinéa 4 est remplacé comme suit:

"Les paiements pour actions visées au § 1er, alinéa 1er, a, instruments de placement visés au § 1er, alinéa 1er, b, et parts visées au § 1er, alinéa 1er, c, ne sont pris en considération pour la réduction d'impôt qu'à concurrence d'un montant de 100 000 euros par période imposable. Ce montant de 100 000 euros par période imposable est diminué, le cas échéant, du montant des paiements pris en considération pour la période imposable concernée pour l'application de l'article 145[27].".

Art. 160

Au titre II, chapitre III, section I, du même Code, la sous-section II*octies*, abrogée par la loi du 8 mai 2014, est rétablie comme suit:

"Sous-section II*octies* – Réduction pour l'acquisition de nouvelles actions ou parts d'entreprises en croissance – Reprise de la réduction".

Art. 161

L'article 145[27] du même Code, abrogé par la loi du 8 mai 2014, est rétabli comme suit:

"§ 1er. Il est accordé une réduction d'impôt pour les sommes affectées à:

a) de nouvelles actions ou parts nominatives acquises avec des apports en argent représentant une fraction du capital social d'une société visée au § 2, alinéa 1er, et que le contribuable a souscrites, soit directement, soit par le biais d'une plateforme de crowdfunding, à l'occasion d'une augmentation de capital durant la cinquième, la sixième, la septième, la huitième, la neuvième ou la dixième année depuis sa constitution et qu'il a entièrement libérées;

b) de nouveaux instruments de placement émis par un véhicule de financement visé par la loi du 18 décembre 2016 organisant la reconnaissance et l'encadrement du crowdfunding et portant des dispositions diverses en matière de finances, que le contribuable a souscrits par le biais d'une plateforme de crowdfunding, à condition que le véhicule de financement investisse directement les paiements provenant des contribuables, déduction faite le cas échéant de l'indemnité pour son rôle d'intermédiaire, dans de nouvelles actions ou parts nominatives représentant une fraction du capital social d'une société visée au § 2, alinéa 1er, à l'occasion d'une augmentation de capital durant la cinquième, la sixième, la septième, la huitième, la neuvième ou la dixième année sa constitution et qui sont entièrement libérées. Des émetteurs de certificats d'actions sont considérés comme des véhicules de financement.

Het in het eerste lid bedoelde crowdfundingplatform is een Belgisch platform of een platform naar het recht van een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte, bedoeld in artikel 145[26], § 1, tweede lid.

Voor de toepassing van dit artikel wordt een vennootschap geacht te zijn opgericht op datum van de neerlegging van de oprichtingsakte ter griffie van de rechtbank van koophandel of van een gelijkaardige registratieformaliteit in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte.

Wanneer de activiteit van de vennootschap bestaat uit de voortzetting van een werkzaamheid die voorheen werd uitgeoefend door een natuurlijke persoon of een andere rechtspersoon, wordt de vennootschap, in afwijking van het derde lid, geacht te zijn opgericht op het ogenblik van de eerste inschrijving in de Kruispuntbank van Ondernemingen door die natuurlijke persoon, respectievelijk van de neerlegging van de oprichtingsakte van die andere rechtspersoon ter griffie van de rechtbank van koophandel of van het vervullen van een gelijkaardige registratieformaliteit door die natuurlijke persoon of andere rechtspersoon in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte.

§ 2. Dit artikel is van toepassing op de aandelen van een vennootschap die tezelfdertijd aan alle onderstaande voorwaarden voldoet:

1° de vennootschap is een binnenlandse vennootschap of een vennootschap waarvan de maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer gevestigd is in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte en die over een in artikel 229 bedoelde Belgische inrichting beschikt;

2° de vennootschap wordt op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschap aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbare tijdperk waarin de kapitaalinbreng werd gedaan;

3° de vennootschap stelt ten minste 10 voltijdse equivalenten te werk, krachtens arbeidsovereenkomsten;

4° over de laatste twee aanslagjaren:

(i) is de jaaromzet van de vennootschap met gemiddeld ten minste 10 pct. per aanslagjaar gestegen; of

(ii) is het aantal voltijdse equivalenten die de vennootschap krachtens arbeidsovereenkomsten tewerkstelt, met gemiddeld ten minste 10 pct. per aanslagjaar gestegen;

5° de vennootschap is niet opgericht in het kader van een fusie of splitsing van vennootschappen;

6° de vennootschap is geen beleggings-, thesaurie- of financieringsvennootschap;

7° de vennootschap is geen vennootschap met als statutair hoofddoel of voornaamste activiteit de oprichting, de verwerving, het beheer, de verbouwing, de verkoop of de verhuur van

La plateforme de crowdfunding visée à l'alinéa 1er est une plateforme belge ou relevant du droit d'un autre État membre de l'Espace économique européen, visée à l'article 145[26], § 1er, alinéa 2.

Pour l'application du présent article, une société est censée être constituée à la date du dépôt de l'acte de constitution au greffe du tribunal de commerce ou d'une formalité d'enregistrement similaire dans un autre État membre de l'Espace économique européen.

Lorsque l'activité de la société consiste en la continuation d'une activité qui était exercée auparavant par une personne physique ou une autre personne morale, la société est, par dérogation à l'alinéa 3, censée être constituée respectivement au moment de la première inscription à la Banque-Carrefour des Entreprises par cette personne physique ou au moment du dépôt par cette autre personne morale de l'acte de constitution au greffe du tribunal de commerce ou de l'accomplissement d'une formalité d'enregistrement similaire dans un autre État membre de l'Espace économique européen par cette personne physique ou cette autre personne morale.

§ 2. Le présent article est applicable aux actions ou parts d'une société qui répond simultanément à toutes les conditions suivantes:

1° la société est une société résidente ou une société dont le siège social, le principal établissement ou le siège de direction ou d'administration est établi dans un autre État membre de l'Espace économique européen et qui dispose d'un établissement belge visé à l'article 229;

2° la société est considérée comme petite société sur la base de l'article 15, §§ 1er à 6, du Code des sociétés, pour l'exercice d'imposition afférent à la période imposable au cours de laquelle l'apport en capital a lieu;

3° la société occupe, en exécution de contrats de travail, au moins dix équivalents temps plein;

4° sur les deux derniers exercices d'imposition:

(i) le chiffre d'affaire annuel de la société a crû de au moins 10 p.c. en moyenne par exercice d'imposition; ou

(ii) le nombre d'équivalents temps plein que la société occupe en exécution de contrats de travail, a crû de au moins 10 p.c. en moyenne par exercice d'imposition;

5° la société n'est pas constituée à l'occasion d'une fusion ou scission de sociétés;

6° la société n'est pas une société d'investissement, de trésorerie ou de financement;

7° la société n'est pas une société dont l'objet social principal ou l'activité principale est la construction, l'acquisition, la gestion, l'aménagement, la vente, ou la location

vastgoed voor eigen rekening of het bezit van deelnemingen in vennootschappen met een soortgelijk doel, noch een vennootschap waarin onroerende goederen of andere zakelijke rechten met betrekking tot dergelijke goederen zijn ondergebracht, waarvan natuurlijke personen die in de vennootschap een opdracht of functies als bedoeld in artikel 32, eerste lid, 1°, uitoefenen, hun echtgenoot of hun kinderen wanneer die personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben, het gebruik hebben;

8° de vennootschap is geen vennootschap die is opgericht met het oog op het afsluiten van een management- of bestuurdersovereenkomst of die haar voornaamste bron van inkomsten haalt uit management- of bestuurdersovereenkomsten;

9° de vennootschap is een niet-beursgenoteerde vennootschap;

10° de vennootschap heeft nog geen kapitaalvermindering doorgevoerd of dividenden uitgekeerd;

11° de vennootschap maakt niet het voorwerp uit van een collectieve insolventieprocedure of bevindt zich niet in de voorwaarden van een collectieve insolventieprocedure;

12° de vennootschap gebruikt de ontvangen sommen niet voor de uitkering van dividenden of de aankoop van aandelen, noch voor het verstrekken van leningen;

13° de vennootschap heeft na de betaling van de in § 1, eerste lid, a en b, bedoelde sommen door respectievelijk de belastingplichtige of het financieringsvehikel niet meer dan 500 000 euro ontvangen via de toepassing van dit artikel. Dit maximumbedrag wordt verminderd met het werkelijke ontvangen bedrag via de toepassing van artikel 145[26].

Voor de toepassing van het eerste lid, 3° komt een bedrijfsleider als een voltijds equivalent in aanmerking voor de berekening van het aantal voltijdse equivalenten, indien er voor deze activiteit sociale bijdragen in toepassing van artikel 12, § 1 van het koninklijk besluit nr. 38 van 27 juli 1967 houdende inrichting van het sociaal statuut der zelfstandigen verschuldigd zijn.

Aan de in het eerste lid, 3° vermelde voorwaarde moet door de vennootschap worden voldaan gedurende de 12 maanden volgend op de volstorting van de aandelen van de vennootschap.

Aan de in het eerste lid, 6° tot 8° en 12°, vermelde voorwaarden moet door de vennootschap worden voldaan gedurende de 48 maanden volgend op de volstorting van de aandelen van de vennootschap.

De belastingvermindering is niet van toepassing op:

1° uitgaven die in aanmerking zijn genomen voor de toepassing van artikel 145[1], 4° of 145[32];

2° betalingen voor het verwerven van aandelen, rechtstreeks of via een financieringsvehikel in een vennootschap:

de biens immobiliers pour compte propre, ou la détention de participations dans des sociétés ayant un objet similaire, ni une société dans laquelle des biens immobiliers ou autre droits réels sur de tels biens sont placés, dont des personnes physiques qui exercent un mandat ou des fonctions visés à l'article 32, alinéa 1er, 1°, leur conjoint ou leurs enfants lorsque ces personnes ou leur conjoint ont la jouissance légale des revenus de ceux-ci, ont l'usage;

8° la société n'est pas une société qui a été constituée afin de conclure des contrats de gestion ou d'administration ou qui obtient la plupart de ses bénéfices de contrats de gestion ou d'administration;

9° la société n'est pas cotée en bourse;

10° la société n'a pas encore opéré de diminution de capital ou distribué des dividendes;

11° la société ne fait pas l'objet d'une procédure collective d'insolvabilité ou ne se trouve pas dans les conditions d'une procédure collective d'insolvabilité;

12° la société n'utilise pas les sommes perçues pour une distribution de dividendes ou pour l'acquisition d'actions ou parts ni pour consentir des prêts;

13° la société n'a pas perçu, après le versement des sommes visées au § 1er, alinéa 1er, a et b, par respectivement le contribuable ou le véhicule de financement, plus de 500 000 euros par le biais de l'application du présent article. Ce montant maximum est diminué du montant effectivement reçu par le biais de l'application de l'article 145[26].

Pour l'application de l'alinéa 1er, 3°, un dirigeant d'entreprise est pris en compte comme un équivalent temps plein pour le calcul des équivalents temps plein, lorsqu'il est redevable pour cette activité de cotisations sociales en application de l'article 12, § 1er, de l'arrêté royal n°38 du 27 juillet 1967 organisant le statut social des travailleurs indépendants.

La condition visée à l'alinéa 1er, 3°, doit être remplie par la société au cours des 12 mois suivant la libération des actions de la société.

Les conditions visées à l'alinéa 1er, 6° à 8° et 12°, doivent être remplies par la société au cours des 48 mois suivant la libération des actions de la société.

La réduction d'impôt n'est pas applicable:

1° aux dépenses qui sont prises en compte pour l'application de l'article 145[1], 4° ou 145[32];

2° aux sommes affectées à l'acquisition, directement ou par le biais d'un véhicule de financement d'actions ou parts d'une société:

a) waarin de belastingplichtige, rechtstreeks of onrechtstreeks, op het ogenblik van de kapitaalinbreng, een in artikel 32, eerste lid, bedoelde bedrijfsleider is;

b) waarin de belastingplichtige, rechtstreeks of onrechtstreeks een in artikel 32, eerste lid, bedoelde bedrijfsleider is, tenzij hij daarvoor geen vergoeding verkrijgt;

c) waarin de belastingplichtige als vaste vertegenwoordiger van een andere vennootschap een opdracht als bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of een gelijksoortige functie uitoefent;

d) die een aannemings- of lastgevingsovereenkomst heeft gesloten met een andere vennootschap waarvan de belastingplichtige aandeelhouder is en waarbij die andere vennootschap er zich toe heeft verbonden om tegen vergoeding een leidende werkzaamheid van dagelijks bestuur, van commerciële, financiële of technische aard op zich te nemen in de eerste vennootschap;

3° betalingen voor het verwerven van aandelen van een vennootschap, rechtstreeks of via een financieringsvehikel met betrekking tot het gedeelte van die aandelen waardoor de belastingplichtige een vertegenwoordiging van meer dan 30 pct. van het maatschappelijk kapitaal van die vennootschap bekomt.

De betalingen voor in § 1, eerste lid, a, bedoelde aandelen en in § 1, eerste lid, b, bedoelde beleggingsinstrumenten komen voor de belastingvermindering in aanmerking tot een bedrag van 100 000 euro per belastbaar tijdperk. Dit bedrag van 100 000 euro per belastbaar tijdperk wordt desgevallend verminderd met het bedrag van de in aanmerking genomen betalingen voor het betreffende belastbaar tijdperk voor de toepassing van artikel 145[26].

De belastingvermindering is gelijk aan 25 pct. van het in aanmerking te nemen bedrag, na aftrek van de in § 1, eerste lid, b bedoelde vergoedingen en eventuele andere verbonden kosten.

De bedragen in euro vermeld in deze paragraaf worden niet geïndexeerd overeenkomstig artikel 178.

§ 3. De betalingen voor in § 1, eerste lid, a, bedoelde aandelen of voor in § 1, eerste lid, b bedoelde beleggingsinstrumenten, komen voor de belastingvermindering in aanmerking op voorwaarde dat de in § 2, eerste lid, bedoelde vennootschap of het in § 1, eerste lid, b, bedoelde financieringsvehikel aan de belastingplichtige tot staving van zijn aangifte in de personenbelasting van het belastbare tijdperk waarin de betaling is gedaan, het bewijs verstrekt waaruit blijkt dat:

— voldaan is aan de in §§ 1 en 2 gestelde voorwaarden;

— de belastingplichtige de aandelen of de beleggingsinstrumenten in het belastbaar tijdperk heeft aangeschaft en deze op het einde van dat belastbaar tijdperk nog in zijn bezit heeft.

a) dans laquelle le contribuable est, directement ou indirectement, au moment de l'apport en capital, un dirigeant d'entreprise visé à l'article 32, alinéa 1er;

b) dans laquelle le contribuable est, directement ou indirectement un dirigeant d'entreprise visé à l'article 32, alinéa 1er, sauf s'il ne perçoit aucune indemnité pour cela;

c) dans laquelle le contribuable exerce, en tant que représentant permanent d'une autre société, un mandat d'administrateur, de gérant, de liquidateur ou une fonction analogue;

d) qui a conclu un contrat d'entreprise ou de mandat avec une autre société dont le contribuable est actionnaire et par laquelle cette autre société s'est engagée à assumer, moyennant une indemnité, une activité dirigeante de gestion journalière, de nature commerciale, financière ou technique, dans la première société;

3° aux sommes affectées à l'acquisition, directement ou par le biais d'un véhicule de financement d'actions ou parts d'une société en ce qui concerne la partie de ces actions ou parts par laquelle le contribuable obtient une représentation de plus de 30 p.c. dans le capital social de cette société.

Les paiements pour actions visées au § 1er, alinéa 1er, a, et les instruments de placement visés au § 1er, alinéa 1er, b, ne sont pris en considération pour la réduction d'impôt qu'à concurrence d'un montant de 100 000 euros par période imposable. Ce montant de 100 000 euros par période imposable est diminué, le cas échéant, du montant des paiements pris en considération pour la période imposable concernée pour l'application de l'article 145[26].

La réduction d'impôt est égale à 25 p.c. du montant à prendre en considération, après déduction des indemnités visées au § 1er, alinéa 1er, b, et des autres frais éventuels y afférents.

Les montants en euro visés au présent paragraphe ne sont pas indexés conformément à l'article 178.

§ 3. Les sommes affectées à la libération d'actions ou parts visées au § 1er, alinéa 1er, a, ou d'instruments de placement visés au § 1er, alinéa 1er, b, sont éligibles à la réduction d'impôt à condition que la société visée au § 2, alinéa 1er, ou le véhicule de financement visé au § 1er, alinéa 1er, b, fournisse au contribuable, à l'appui de sa déclaration à l'impôt des personnes physiques de la période imposable au cours de laquelle la libération a été opérée, la preuve faisant apparaître:

— que les conditions prévues au §§ 1er et 2 sont remplies;

— que le contribuable a acquis les actions ou parts ou les instruments de placement pendant la période imposable et qu'il est encore en leur possession à la fin de cette période imposable.

§ 4. De in § 1 bedoelde belastingvermindering wordt slechts behouden op voorwaarde dat de vennootschap of het financieringsvehikel de belastingplichtige tot staving van zijn aangiften in de personenbelasting van de vier belastbare tijdperken volgend op het belastbaar tijdperk waarvoor de belastingvermindering wordt toegekend, het bewijs verstrekt dat hij de betrokken in § 1, eerste lid, a, bedoelde aandelen, of de betrokken in § 1, eerste lid, b, bedoelde beleggingsinstrumenten nog in zijn bezit heeft. Aan deze voorwaarde moet niet meer worden voldaan met ingang van het belastbare tijdperk waarin de belastingplichtige is overleden.

Wanneer de betrokken aandelen bedoeld in § 1, eerste lid, a, of de betrokken beleggingsinstrumenten bedoeld in § 1, eerste lid, b, anders dan bij overlijden worden overgedragen binnen de 48 maanden na de aanschaffing ervan, wordt de totale belasting met betrekking tot de inkomsten van het belastbare tijdperk van de vervreemding vermeerderd met een bedrag dat gelijk is aan zoveel maal één achtenveertigste van de overeenkomstig § 1 voor die aandelen of beleggingsinstrumenten werkelijk verkregen belastingvermindering, als er volle maanden overblijven tot het einde van de periode van 48 maanden.

Onder het in het tweede lid bedoelde woord “overgedragen” dient eveneens te worden verstaan, de sluiting van de vereffening van de vennootschap waarin werd geïnvesteerd of van het financieringsvehikel.

Wanneer de sluiting van de vereffening het gevolg is van de faillietverklaring van de vennootschap waarin werd geïnvesteerd, moet niet meer worden voldaan aan de in het eerste lid bedoelde voorwaarde met ingang van het belastbare tijdperk waarin die sluiting van de vereffening ten gevolge van faillietverklaring heeft plaats gevonden.

De in § 1 vermelde belastingvermindering wordt slechts behouden op voorwaarde dat de in § 2, derde en vierde lid, gestelde voorwaarde wordt nageleefd.

Wanneer de in § 2, derde en vierde lid, vermelde voorwaarde niet wordt nageleefd gedurende de respectievelijk 12 of 48 maanden volgend op de volstorting van de aandelen van de vennootschap, wordt de totale belasting met betrekking tot de inkomsten van het belastbare tijdperk waarin wordt vastgesteld dat die voorwaarde niet wordt nageleefd, vermeerderd met een bedrag dat gelijk is aan zoveel maal respectievelijk één twaalfde of één achtenveertigste van de overeenkomstig § 1 voor die aandelen of beleggingsinstrumenten werkelijk verkregen belastingvermindering, als er volle maanden overblijven vanaf de datum waarop de voorwaarde niet wordt nageleefd tot het einde van de termijn van respectievelijk 12 of 48 maanden.

§ 5. De Koning bepaalt de wijze waarop het in § 3 en § 4, eerste lid, bedoelde bewijs wordt geleverd evenals het bewijs dat tenminste aan één van de in § 2, eerste lid, 4°, bedoelde criteria is voldaan.”.

§ 4. Le maintien de la réduction d’impôt visée au § 1er est subordonné à la condition que la société ou le véhicule de financement fournisse au contribuable à l’appui de ses déclarations à l’impôt des personnes physiques des quatre périodes imposables suivant la période imposable pour laquelle la réduction d’impôt est accordée, la preuve qu’il est encore en possession des actions concernées visées au § 1er, alinéa 1er, a, ou des instruments de placement concernés visés au § 1er, alinéa 1er, b. Cette condition ne doit plus être respectée à partir de la période imposable au cours de laquelle le contribuable est décédé.

Lorsque les actions ou parts concernées visées au § 1er, alinéa 1er, a, ou les instruments de placement concernés visés au § 1er, alinéa 1er, b, font l’objet d’une cession, autre qu’à l’occasion d’une mutation par décès, au cours des 48 mois suivant leur acquisition, l’impôt total afférent aux revenus de la période imposable de la cession, est majoré d’un montant correspondant à autant de fois un quarante-huitième de la réduction d’impôt effectivement obtenue conformément au § 1er pour ces actions ou parts ou instruments de placement, qu’il reste de mois entiers jusqu’à l’expiration du délai de 48 mois.

Sous le mot “cession” visé à l’alinéa 2, on entend également la clôture de la liquidation de la société dans laquelle il a été investi ou du véhicule de financement.

Lorsque la clôture de la liquidation est la conséquence de la déclaration de faillite de la société dans laquelle il a été investi, la condition visée à l’alinéa 1er ne doit plus être respectée à partir de la période imposable au cours de laquelle cette clôture de la liquidation pour cause de déclaration de faillite a eu lieu.

Le maintien de la réduction d’impôt visée au § 1er est subordonné au respect de la condition visée au § 2, alinéas 3 et 4.

Lorsque la condition visée au § 2, alinéas 3 et 4, n’est pas respectée durant respectivement les 12 ou les 48 mois qui suivent la libération des actions ou parts de la société, l’impôt total, relatif aux revenus de la période imposable au cours de laquelle il est constaté que la condition n’a pas été respectée est majoré d’un montant égal à autant de fois respectivement un douzième ou un quarante-huitième de la réduction d’impôt effectivement obtenue conformément au § 1er pour ces actions ou parts qu’il reste de mois entiers à partir de la date à laquelle la condition n’est pas remplie jusqu’à l’expiration du délai de respectivement 12 ou 48 mois.

§ 5. Le Roi détermine la manière d’apporter la preuve visée aux §§ 3 et 4, alinéa 1er, ainsi que la preuve qu’au moins un des critères visés au § 2, alinéa 1er, 4°, est rempli.”.

Art. 162

In artikel 171 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de bepaling onder 5° worden de woorden "145^{26}, 145^{28}," vervangen door de woorden "145^{26} tot 145^{28},".

2° in de bepaling onder 6° worden de woorden "145^{26}, 145^{28}," vervangen door de woorden "145^{26} tot 145^{28},"

Art. 163

In artikel 174/1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van (*datum van de programmawet*), worden de woorden "145^{28}, § 1, derde lid," vervangen door de woorden "145^{27}, § 2, zesde lid, 145^{28}, § 1, derde lid,".

Art. 164

In artikel 175 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 20 december 1995, 8 mei 2014 en 10 augustus 2015, worden de woorden ", 145^{27}, § 4" ingevoegd tussen de woorden "vermeerderd met de in de artikelen 145^{7}, § 2, 145^{26}, § 5" en de woorden ", en 145^{32}, § 2, bedoelde vermeerderingen".

Art. 165

In artikel 178/1 van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij wet van 8 mei 2014 en gewijzigd bij wetten van 10 augustus 2015, 26 december 2015 en 25 december 2016, worden de woorden "145^{26}, 145^{28}" vervangen door de woorden "145^{26} tot 145^{28}".

Art. 166

In artikel 243/1 van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 mei 2014 en gewijzigd bij de wetten van 10 augustus 2015 en 25 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de inleidende zin worden de woorden "145^{26}, 145^{28}," vervangen door de woorden "145^{26} tot 145^{28},";

2° in de bepaling onder 4° worden de woorden "145^{32}, § 2, 157," vervangen door de woorden "145^{26}, § 5, 145^{32}, § 2, 157," en worden de woorden "145^{28}, 145^{32}, § 1," vervangen door de woorden "145^{27}, §§ 1 tot 3, 145^{28}, 145^{32}, § 1,".

Art. 167

In artikel 245, eerste lid, 1°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 8 mei 2014 en gewijzigd bij wet van 18 december 2015, worden in de bepaling onder het eerste streepje de woorden "artikelen 145^{7}, § 2, 145^{26}, § 5," vervangen door de woorden "artikelen 145^{7}, § 2, 145^{26}, § 5, 145^{27}, § 4,".

Art. 162

À l'article 171 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le 5°, les mots "145^{26}, 145^{28}," sont remplacés par les mots "145^{26} à 145^{28},";

2° dans le 6°, les mots "145^{26}, 145^{28}," sont remplacés par les mots "145^{26} à 145^{28},".

Art. 163

Dans l'article 174/1, alinéa 1er, du même Code, inséré par la loi du (*date de la loi-programme*), les mots "145^{28}, § 1er, alinéa 3," sont remplacés par les mots "145^{27}, § 2, alinéa 6, 145^{28}, § 1er, alinéa 3, ".

Art. 164

Dans l'article 175 du même Code, modifié par les lois des 20 décembre 1995, 8 mai 2014 et 10 août 2015, les mots "145^{27}, § 4" sont insérés entre les mots "majoré des augmentations visées aux articles 145^{7}, § 2, 145^{26}, § 5," et les mots "et 145^{32}, § 2,".

Art. 165

Dans l'article 178/1 du même Code, inséré par la loi du 8 mai 2014 et modifié par les lois des 10 août 2015, 26 décembre 2015 et 25 décembre 2016, les mots "145^{26}, 145^{28}," sont remplacés par les mots "145^{26} à 145^{28}".

Art. 166

Dans l'article 243/1 du même Code, inséré par la loi du 8 mai 2014 et modifié par les lois des 10 août 2015 et 26 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans la phrase liminaire, les mots "145^{26}, 145^{28}," sont remplacés par les mots "145^{26} à 145^{28},";

2° dans le 4°, les mots "articles 145^{7}, § 2, 145^{26}, § 5," sont remplacés par les mots "articles 145^{7}, § 2, 145^{26}, § 5, 145^{27}, § 4" et les mots "145^{28}, 145^{32}, § 1er," sont remplacés par les mots "145^{27}, §§ 1er à 3, 145^{28}, 145^{32}, § 1er,".

Art. 167

Dans l'article 245, alinéa 1er, 1°, du même Code, remplacé par la loi du 8 mai 2014 et modifié par la loi du 18 décembre 2015, les mots "articles 145^{7}, § 2, 145^{26}, § 5," du premier tiret sont remplacés par les mots "articles145^{7}, § 2, 145^{26}, § 5, 145^{27}, § 4,".

Art. 168

In artikel 290, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 8 mei 2014 en gewijzigd bij wet van 10 augustus 2015, worden de woorden ", 145[27], § 4" ingevoegd tussen de woorden "in de artikelen 145[7], § 2, 145[26], § 5" en de woorden ",145[32], § 2, en 157 bedoelde vermeerderingen.".

Art. 169

In artikel 294, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 mei 2014 en gewijzigd bij de wetten van 10 augustus 2015 en 18 december 2015 wordt in de bepaling onder 2° het woord "145[32], § 2," telkens vervangen door de woorden "145[27], § 4, 145[32], § 2".

Art. 170

Dit hoofdstuk treedt in werking vanaf aanslagjaar 2019.

HOOFDSTUK 2

Private privaks

Afdeling 1

Wijzigingen aan de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders

Art. 171

In artikel 299, eerste lid, van de wet betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders, worden de woorden "voor een maximale duur van 12 jaar" opgeheven.

Art. 172

In deel III, boek II, titel III, hoofdstuk I, afdeling III, van dezelfde wet wordt een artikel 299/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 299/1. De private privak wordt opgericht voor een maximale duur van twaalf jaar.".

Art. 173

In deel III, boek II, titel III, hoofdstuk I, afdeling III, van dezelfde wet wordt een artikel 299/2 ingevoegd, luidende:

"Art. 299/2. De statuten van de private privak kunnen voorzien dat de duur van twaalf jaar zoals voorzien in artikel 299/1 kan worden verlengd met maximaal twee termijnen van maximaal drie jaar, telkens volgens de procedure bepaald in artikel 299/3.

Art. 168

Dans l'article 290, alinéa 2, du même Code, remplacé par la loi du 8 mai 2014 et modifié par la loi du 10 août 2015, les mots "145[27], § 4," sont insérés entre les mots "majoré des augmentations visées aux articles 145[7], § 2, 145[26], § 5," et les mots "145[32], § 2, et 157.".

Art. 169

Dans l'article 294, alinéa 2, du même Code, inséré par la loi du 8 mai 2014 et modifié par les lois des 10 août 2015 et 18 décembre 2015, le mot "145[32], § 2," du 2° est chaque fois remplacé par les mots "145[27], § 4, 145[32], § 2".

Art. 170

Le présent chapitre entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2019.

CHAPITRE 2

Pricafs privées

Section 1re

Modifications à la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires

Art. 171

Dans l'article 299, alinéa 1er, de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires, les mots "pour une durée maximale de 12 ans" sont abrogés.

Art. 172

Dans la partie III, livre II, titre III, chapitre Ier, section III, de la même loi, un article 299/1 est inséré, rédigé comme suit:

"Art. 299/1. La pricaf privée est constituée pour une durée maximale de douze ans.".

Art. 173

Dans la partie III, livre II, titre III, chapitre Ier, section III, de la même loi, un article 299/2 est inséré, rédigé comme suit:

"Art. 299/2. Les statuts de la pricaf privée peuvent prévoir que la durée de douze ans telle que prévue à l'article 299/1 peut être prolongée par maximum deux périodes de maximum trois ans, chaque fois suivant la procédure prévue à l'article 299/3.

Indien er geen geldige verlenging plaatsvindt volgens de procedure voorzien in artikel 299/3, wordt de private privak bij het einde van zijn termijn van rechtswege ontbonden.".

Art. 174

In deel III, boek II, titel III, hoofdstuk I, afdeling III, van dezelfde wet wordt een artikel 299/3 ingevoegd, luidende:

"Art. 299/3. § 1. In de veronderstelling dat de statuten voorzien in een mogelijke verlenging onder toepassing van artikel 299/2, voorzien de statuten dat de termijn van de private privak bij besluit van de buitengewone algemene vergadering van aandeelhouders of vennoten van de private privak kan worden verlengd overeenkomstig het vereiste aanwezigheids- en meerderheidsquorum zoals voorzien in paragraaf 2.

§ 2. In de veronderstelling dat de statuten voorzien in een mogelijke verlenging onder toepassing van artikel 299/2, voorzien de statuten dat de buitengewone algemene vergadering slechts geldig over de verlenging van de termijn van de private privak kan beraadslagen en besluiten indien de aanwezigen ten minste de helft van het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen.

Het besluit om de duur van de private privak te verlengen wordt geldig aangenomen met een meerderheid van minstens 90 pct. van de geldig uitgebrachte stemmen die minstens de helft van het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen.".

Art. 175

In deel III, boek II, titel III, hoofdstuk I, afdeling III, van dezelfde wet wordt een artikel 299/4 ingevoegd, luidende:

"Art. 299/4. Indien er geen verlenging plaatsvindt overeenkomstig artikel 299/2, wordt de private privak van rechtswege ontbonden bij het einde van zijn termijn.

De private privak behoudt zijn statuut van private privak tot en met de afsluiting van zijn vereffening.".

Art. 176

Artikel 302, § 1, eerste lid, van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

"Art. 302. § 1. Teneinde het statuut van private privak te verkrijgen moet de private privak zich voorafgaandelijk en alvorens beleggingen als bedoeld in artikel 183, eerste lid, 5°, te hebben gedaan bij de Federale Overheidsdienst Financiën laten inschrijven op de lijst van de private privaks.".

Art. 177

In artikel 304 van dezelfde wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A défaut de prorogation valablement décidée conformément à la procédure prévue à l'article 299/3, la pricaf privée est dissoute de plein droit à son terme.".

Art. 174

Dans la partie III, livre II, titre III, chapitre Ier, section III, de la même loi, un article 299/3 est inséré, rédigé comme suit:

"Art. 299/3. § 1er. Dans l'hypothèse où les statuts prévoient une possible prorogation en application de l'article 299/2, les statuts prévoient que le terme de la pricaf privée peut être prorogé sur décision de l'assemblée générale extraordinaire des actionnaires ou associés de la pricaf privée conformément aux quorums de présence et de majorité tels que prévus au paragraphe 2.

§ 2. Dans l'hypothèse où les statuts prévoient une possible prorogation en application de l'article 299/2, les statuts prévoient que l'assemblée générale extraordinaire ne peut valablement délibérer et statuer sur une prorogation du terme de la pricaf privée que si ceux qui y assistent représentent au moins la moitié du capital social.

La décision de proroger la durée de la pricaf privée est valablement adoptée moyennant une majorité d'au moins 90 p.c. des voix valablement exprimées qui représentent au moins la moitié du capital.".

Art. 175

Dans la partie III, livre II, titre III, chapitre Ier, section III, de la même loi, un article 299/4 est inséré, rédigé comme suit:

"Art. 299/4. A défaut de prorogation valablement décidée conformément à la procédure décrite à l'article 299/2, la pricaf privée est dissoute de plein droit à son terme.

La pricaf privée conserve son statut de pricaf privée jusque et en ce compris la clôture de sa liquidation.".

Art. 176

L'article 302, § 1er, alinéa 1er, de la même loi est remplacé comme suit:

"Art.302, § 1er. Afin d'obtenir le statut de pricaf privée, la pricaf privée doit préalablement et avant d'avoir réalisé les investissements visés à l'article 183, alinéa 1er, 5°, se faire inscrire auprès du Service public fédéral Finances sur la liste des pricafs privées.".

Art. 177

A l'article 304 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° paragraaf 2 wordt opgeheven;

2° bepaling onder paragraaf 3 wordt paragraaf 2.

Afdeling 2

Wijzigingen aan de Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 178

In titel II, hoofdstuk III, afdeling I, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wordt een onderafdeling II*septies*/1 ingevoegd, luidende:

"Onderafdeling II*septies*/1.- Vermindering voor minderwaarden geleden naar aanleiding van de gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen van een private privak ".

Art. 179

In titel II, hoofdstuk III, afdeling I, onderafdeling II*septies*/1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 178, wordt een artikel $145^{26/1}$ ingevoegd, luidende:

"Art. $145^{26/1}$. § 1. Er wordt een belastingvermindering verleend voor de minderwaarden op aandelen van een vanaf 1 januari 2018 opgerichte private privak als bedoeld in artikel 298 van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders die de belastingplichtige tijdens het belastbare tijdperk heeft geleden naar aanleiding van de gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen van die private privaks.

De geleden minderwaarde is gelijk aan het positieve verschil tussen, enerzijds, het kapitaal dat door de belastingplichtige op de aandelen van de private privak werd volgestort en, anderzijds, de naar aanleiding van de gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen van de private privak door de belastingplichtige ontvangen bedragen, verhoogd met de door de belastingplichtige vanwege de private privak voorheen ontvangen dividenden.

De belastingvermindering is niet van toepassing op de minderwaarden geleden op aandelen waarvoor een belastingvermindering als vermeld in artikel 145^{26} of 145^{27} werd verleend.

§ 2. De in paragraaf 1 bedoelde minderwaarden komen voor de belastingvermindering in aanmerking tot een bedrag van 25 000 euro per belastbaar tijdperk. Dit bedrag wordt niet geïndexeerd overeenkomstig artikel 178.

De belastingvermindering is gelijk aan 25 pct. van de in aanmerking te nemen minderwaarden.

§ 3. De Koning bepaalt de wijze waarop het bewijs wordt geleverd dat de minderwaarden voldoen aan de in paragraaf 1 vermelde voorwaarden.".

1° le paragraphe 2 est abrogé;

2° le paragraphe 3 devient le paragraphe 2.

Section 2

Modifications au Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 178

Au titre II, chapitre III, section I, du Code des impôts sur les revenus 1992, une sous-section II*septies*/1 est insérée rédigée comme suit:

"Sous-section II*septies*/1 – Réduction pour moins-values actées à l'occasion du partage total de l'avoir social d'une pricaf privée ".

Art. 179

Au titre II, chapitre III, section première, sous-section II*septies*/1, du même Code, inséré par l'article 178, un article $145^{26/1}$ est inséré rédigé comme suit:

"Art. $145^{26/1}$. § 1er. Il est accordé une réduction d'impôt pour les moins-values sur des actions ou parts d'une pricaf privée visée à l'article 298 de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires, constituée à partir du 1er janvier 2018, actées dans le chef du contribuable pendant la période imposable à l'occasion du partage total de l'avoir social de la pricaf privée.

La moins-value actée est égale à la différence positive entre, d'une part, le capital sur les actions ou parts de la pricaf privée qui ont été libérées par le contribuable et, d'autre part, les sommes perçues par le contribuable à l'occasion du partage total de l'avoir social de la pricaf privée, augmenté des dividendes précédemment perçus de la pricaf privée par le contribuable.

La réduction d'impôt n'est pas applicable aux moins-values actées sur des actions ou parts pour lesquelles une réduction d'impôt visée à l'article 145^{26} ou 145^{27} a été accordée.

§ 2. Les moins-values visées au paragraphe 1er ne sont prises en considération pour la réduction d'impôt qu'à concurrence d'un montant de 25 000 euros par période imposable. Ce montant n'est pas indexé conformément à l'article 178.

La réduction d'impôt est égale à 25 p.c. des moins-values à prendre en considération.

§ 3. Le Roi détermine la manière d'apporter la preuve que les moins-values répondent aux conditions visées au paragraphe 1er.".

Art. 180

Artikel 171, 3°sexies, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 juni 2013, wordt aangevuld met de woorden “, of wanneer uitgekeerd door een private privak bedoeld in artikel 298 van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders, naargelang en in de mate dat ze voortkomen uit dividenden die in aanmerking komen om aan het in artikel 269, § 2, tweede lid, 1° of 2°, vermelde tarief onderworpen te worden.”.

Art. 181

In artikel 174/1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van (*datum van de programmawet*), en gewijzigd bij artikel 163 van deze wet, worden de woorden “145^{26}, § 3, vierde lid,” vervangen door de woorden “145^{26}, § 3, vierde lid, $145^{26/1}$, § 2, eerste lid,”.

Art. 182

Artikel 185*bis*, § 3, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 27 december 2006 en gewijzigd bij de wet van 18 december 2015, wordt aangevuld met een lid, luidende:

“De paragrafen 1 en 2 zijn opnieuw van toepassing voor het belastbaar tijdperk waarin een private privak bedoeld in artikel 298 van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders opnieuw voor het volledige belastbare tijdperk de volgende bepalingen naleeft:

1° de in het artikel 192, § 3, bedoelde bepaling;

2° de statutaire regels die volgen uit het specifiek karakter van deze vennootschap als instelling voor collectieve belegging.”.

Art. 183

Artikel 192, § 3, eerste lid, 3°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 27 december 2006, wordt vervangen als volgt:

“3° mits naleving van de regels bepaald in artikel 304, § 2, tweede lid, van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders en artikel 16 van het koninklijk besluit van 23 mei 2007 betreffende de private privak.”

Art. 184

In artikel 243/1, 4°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 166 van deze wet, worden de woorden “de artikelen 145^{7}, § 2, 145^{26}, § 5,” vervangen door de woorden “de artikelen 145^{7}, § 2, 145^{26}, § 5, $145^{26/1}$, § 3,” en worden de woorden “145^{26}, §§ 1 tot 4,” vervangen door de woorden “145^{26}, §§ 1 tot 4, $145^{26/1}$, §§ 1 en 2,”.

Art. 180

L’article 171, 3°sexies, du même Code, inséré par la loi du 28 juin 2013, est complété par les mots “, ou lorsqu’ils sont distribués par une pricaf privée visée à l’article 298 de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires, à condition et dans la mesure où ils proviennent de dividendes qui peuvent bénéficier du taux visé à l’article 269, § 2, alinéa 2, 1° ou 2°.”.

Art. 181

Dans l’article 174/1, alinéa 1er, du même Code, inséré par la loi du (*date de la loi-programme*), et modifié par l’article 163 de la présente loi, les mots “145^{26}, § 3, alinéa 4,” sont remplacés par les mots “145^{26}, § 3, alinéa 4, $145^{26/1}$, § 2, alinéa 1er,”.

Art. 182

L’article 185*bis*, § 3, du même Code, inséré par la loi du 27 décembre 2006 et modifié par la loi du 18 décembre 2015, est complété par un alinéa, rédigé comme suit:

“Les §§ 1er et 2 sont à nouveau applicables pour la période imposable lors de laquelle la pricaf privée visée à l’article 298 de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires, respecte de nouveau les dispositions suivantes durant toute la période imposable:

1° l’article 192, § 3;

2° les règles statutaires qui découlent du caractère spécifique de cette société en tant qu’organisme de placement collectif.”.

Art. 183

L’article 192, § 3, alinéa 1er, 3°, du même Code, inséré par la loi du 26 décembre 2006, est remplacé par ce qui suit:

3° sous condition du respect des règles établies à l’article 304, § 2, alinéa 2, de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires, et de l’article 16 de l’arrêté royal du 23 mai 2007 relatif à la pricaf privée.”

Art. 184

Dans l’article 243/1, 4°, du même Code, modifié par l’article 166 de la présente loi, les mots “des articles 145^{7}, § 2, 145^{26}, § 5,” sont remplacés par les mots “des articles 145^{7}, § 2, 145^{26}, § 5, $145^{26/1}$, § 3,” et les mots “145^{26}, §§ 1er à 4,” sont remplacés par les mots “145^{26}, §§ 1er à 4, $145^{26/1}$, §§ 1er et 2,”.

Art. 185

Artikel 269, § 1, 9°, van hetzelfde Wetboek, opgeheven bij de wet van 25 december 2016, wordt hersteld als volgt:

"9° op 20 of 15 pct. voor de dividenden die worden uitgekeerd door een private privak bedoeld in artikel 298 van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders, indien en in de mate dat deze inkomsten voortkomen uit dividenden die in aanmerking komen om respectievelijk aan het in § 2, tweede lid, 2°, of het in § 2, tweede lid, 1°, vermelde tarief onderworpen te worden."

Art. 186

De artikelen 178, 179 en 181 tot 184 zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2019.

Artikelen 180 en 185 zijn van toepassing op de inkomsten die worden toegekend of betaalbaar gesteld vanaf 1 januari 2018.

HOOFDSTUK 3

Forfaitaire beroepskosten

Art. 187

In artikel 51 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 26 december 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, worden de woorden ", winst" tussen de woorden "Met betrekking tot andere bezoldigingen" en de woorden "en baten dan vergoedingen" ingevoegd, en worden de woorden ", winst" tussen de woorden "vergoedingen verkregen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen" en de woorden "of baten," ingevoegd;

2° in het tweede lid, wordt een bepaling onder 5° ingevoegd, luidende:

"5° voor winst: 30 pct.";

3° in het derde lid, worden de woorden "voor het geheel van de inkomsten als vermeld in het tweede lid, 1°," vervangen door de woorden "voor het geheel van de inkomsten van éénzelfde categorie als vermeld in het tweede lid, 1° en 5°,";

4° een vijfde lid wordt ingevoegd, luidende:

"De belastingplichtigen die bij toepassing van artikel 342, § 1, worden belast op grond van forfaitaire grondslagen van aanslag, evenals hun meewerkende echtgenoot voor het aandeel dat zij uit dergelijke forfaitair vastgestelde inkomsten verkrijgen, kunnen geen gebruik maken van het forfait bepaald in het tweede lid, 3°, 4° en 5°.".

Art. 185

L'article 269, § 1er, 9°, du même Code, abrogé par la loi du 25 décembre 2016, est rétabli comme suit:

"9° à 20 ou 15 p.c., pour les dividendes distribués par une pricaf privée visée à l'article 298 de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires, à condition et dans la mesure où ces revenus proviennent de dividendes qui peuvent bénéficier du taux visé à l'article 269, § 2, alinéa 2, 1° ou 2°."

Art. 186

Les articles 178, 179 et 181 à 184 sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2019.

Les articles 180 et 185 sont applicables aux revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1er janvier 2018.

CHAPITRE 3

Frais forfaitaires

Art. 187

À l'article 51 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 26 décembre 2015, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 1er, les mots ", les bénéfices" sont insérés entre les mots "Pour ce qui concerne les rémunérations" et les mots "et les profits autres que les indemnités", et les mots ", de bénéfices" sont insérés entre les mots "les indemnités obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de rémunérations" et les mots "ou de profits,";

2° dans l'alinéa 2, un 5° est ajouté, rédigé comme suit:

"5° pour les bénéfices: 30 p.c.";

3° à l'alinéa 3, les mots "pour l'ensemble des revenus visé à l'alinéa 2, 1°," sont remplacés par les mots "pour l'ensemble des revenus d'une même catégorie visés à l'alinéa 2, 1° et 5°," ;

4° un alinéa 5 est inséré, rédigé comme suit:

"Les contribuables imposés sur des bases forfaitaires de taxation en application de l'article 342, § 1er, ainsi que leur conjoint aidant pour la part qu'il perçoit du revenu déterminé forfaitairement, ne peuvent faire usage du forfait prévu à l'alinéa 2, 3°, 4° et 5°.".

Art. 188

Artikel 187 treedt in werking op 1 januari 2018 en is van toepassing op de winst die wordt verkregen vanaf 1 januari 2018.

HOOFDSTUK 4

Derde pijler

Art. 189

Artikel 145[2] van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en vervangen bij de wet van 13 december 2012, wordt aangevuld met een tweede lid, luidende:

"In afwijking van het eerste lid, wordt de belastingvermindering voor de in artikel 145[1], 5°, bedoelde uitgaven berekend tegen het tarief van 25 pct., voor de bedragen vermeld in artikel 145[8], § 1, derde lid.".

Art. 190

In artikel 145[8], § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en gewijzigd bij de koninklijke besluiten van 20 juli 2000 en 13 juli 2001 en bij de wet van 18 december 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid wordt het woord "bedragen" vervangen door het woord "betalingen" en worden de woorden "worden betaald" vervangen door de woorden "zijn gedaan";

2° tussen het tweede en het derde lid, dat het vierde lid wordt, wordt een lid ingevoegd, luidende:

"In afwijking van het vorige lid mag de belastingplichtige ervoor kiezen om meer dan het in artikel 145[8], § 1, tweede lid vermelde bedrag met een maximum van 800 euro in aanmerking te nemen voor de belastingvermindering. De belastingplichtige deelt zijn definitieve keuze mee aan de instellingen en ondernemingen bedoeld in artikel 145[15] alvorens hij het maximumbedrag bedoeld in het vorige lid mag overschrijden. De keuze van de belastingplichtige is onherroepelijk en uitsluitend geldig voor het betrokken belastbaar tijdperk.".

Art. 191

In artikel 145[10], eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en gewijzigd bij de wetten van 6 juli 1994 en 18 december 2015, wordt de zin "Zij mogen geen betalingen in ontvangst nemen die hoger zijn dan het in artikel 145[8], tweede lid, vastgestelde maximumbedrag." vervangen als volgt:

"Zij mogen geen betalingen in ontvangst nemen die hoger zijn dan het in artikel 145[8], § 1, tweede lid, vastgestelde maximumbedrag, met uitzondering van de boven dit maximum gestorte bedragen waarvoor jaarlijks een expliciet akkoord is

Art. 188

L'article 187 entre en vigueur le 1er janvier 2018 et est applicable aux bénéfices recueillis à partir du 1er janvier 2018.

CHAPITRE 4

3ème pilier

Art. 189

L'article 145[2] du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et remplacé par la loi du 13 décembre 2012, est complété par un alinéa 2, rédigé comme suit:

"Par dérogation à l'alinéa 1er, la réduction d'impôt pour les dépenses visées à l'article 145[1], 5°, est calculée au taux de 25 p.c. pour les montants visés à l'article 145[8], § 1er, alinéa 3.".

Art. 190

Dans l'article 145[8], § 1er, du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et modifié par les arrêtés royaux des 20 juillet 2000 et 13 juillet 2001 et par la loi du 18 décembre 2015, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 1er, le mot "montants" est remplacé par le mot "paiements" et le mot "payés" est remplacé par le mot "faits";

2° entre l'alinéa 2 et l'alinéa 3, qui devient l'alinéa 4, un alinéa est inséré, rédigé comme suit:

"Par dérogation à l'alinéa précédent, le contribuable peut choisir de prendre en considération pour la réduction d'impôt un montant plus élevé que le montant visé à l'article 145[8], § 1er, alinéa 2, avec un maximum de 800 euros. Le contribuable communique son choix définitif aux établissements et entreprises visés à l'article 145[15] avant de pouvoir dépasser le montant maximum visé à l'alinéa précédent. Le choix du contribuable est irrévocable et uniquement valable pour la période imposable concernée.".

Art. 191

Dans l'article 145[10], alinéa 1er, du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et modifié par les lois des 6 juillet 1994 et 18 décembre 2015, la phrase "Elles ne peuvent accepter des paiements supérieur au montant maximum visé à l'article 145[8], alinéa 2." est remplacée comme suit:

"Ils ne peuvent accepter des paiements supérieur au montant maximum visé à l'article 145[8], § 1er, alinéa 2, exception faite des montants versés qui dépassent ce maximum pour lesquels un accord explicite est conclu annuellement, et avec

gesloten en met een maximum van het in artikel 145[8], § 1, derde lid, vastgestelde bedrag. Bij gebrek aan expliciet akkoord van de belastingplichtige zoals bedoeld in artikel 145[8], § 1, derde lid, moeten de bedragen boven het in artikel 145[8], tweede lid, vastgestelde maximumbedrag kosteloos worden teruggestort aan de belastingplichtige.".

Art. 192

In artikel 174/1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van (*datum van de programmawet*), en laatstelijk gewijzigd bij artikel 181 van deze wet, worden de woorden "145[8], § 1, tweede lid," vervangen door de woorden "145[8], § 1, tweede en derde lid,".

Art. 193

In artikel 364*quater* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 juli 2011, worden de woorden "in afwijking van artikel 145[8], derde lid," vervangen door de woorden "in afwijking van artikel 145[8], § 1, vierde lid,".

Art. 194

De artikelen 189 tot 193 treden in werking vanaf aanslagjaar 2019.

HOOFDSTUK 5

Voordelen voor alleenstaande ouders met een laag inkomen

Art. 195

In artikel 133 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, vervangen bij de wet van 10 augustus 2001 en gewijzigd bij de wetten van 21 juni 2002, 27 december 2006, 22 december 2008 en 26 december 2015, wordt tussen het eerste en het tweede lid, dat het vierde lid wordt, twee leden ingevoegd, luidende:

"Het bedrag van de in het eerste lid, 1°, vermelde toeslag wordt verhoogd wanneer bijkomend aan alle onderstaande voorwaarden is voldaan:

— de kinderen, ascendenten en zijverwanten tot en met de tweede graad van de belastingplichtige, en de personen van wie de belastingplichtige als kind volledig of hoofdzakelijk ten laste is geweest buiten beschouwing gelaten, maakt er geen persoon die persoonlijk in het belastbare tijdperk nettobestaansmiddelen heeft gehad die meer dan 1 800 euro netto bedragen, deel uit van het gezin van de belastingplichtige op 1 januari van het aanslagjaar;

— het belastbaar inkomen van de belastingplichtige bedraagt niet meer dan 10 135 euro.

un maximum égal au montant visé à l'article 145[8], § 1er, alinéa 3. À défaut d'accord explicite du contribuable tel que visé à l'article 145[8], § 1er, alinéa 3, les montants qui dépassent le montant maximum visé à l'article 145[8], § 1er, alinéa 2, doivent être remboursés sans frais au contribuable.".

Art. 192

Dans l'article 174/1, alinéa 1er, du même Code, inséré par la loi du (*date de la loi-programme*), et modifié en dernier lieu par l'article 181 de la présente loi, les mots "145[8], § 1er, alinéa 2," sont remplacés par les mots "145[8], § 1er, alinéas 2 et 3,".

Art. 193

Dans l'article 364*quater* du même Code, inséré par la loi du 28 juillet 2011, les mots "par dérogation à l'article 145[8], alinéa 3," sont remplacés par les mots "par dérogation à l'article 145[8], § 1er, alinéa 4,".

Art. 194

Les articles 189 à 193 entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2019.

CHAPITRE 5

Avantages pour les parents isolés à bas revenu

Art. 195

Dans l'article 133, du Code des impôts sur les revenus 1992, remplacé par la loi du 10 août 2001 et modifié par les lois des 21 juin 2002, 27 décembre 2006, 22 décembre 2008 et 26 décembre 2015, il est inséré, entre l'alinéa 1er et l'alinéa 2, qui devient l'alinéa 4, deux alinéas rédigés comme suit:

"Le montant du supplément visé à l'alinéa 1er, 1°, est majoré lorsqu'il est de plus satisfait aux conditions suivantes:

— exception faite des enfants, ascendants et collatéraux jusqu'au deuxième degré inclusivement du contribuable, et des personnes qui ont assumé la charge exclusive ou principale du contribuable pendant l'enfance de celui-ci, aucun individu qui a personnellement bénéficié pendant la période imposable de ressources nettes d'un montant net supérieur à 1 800 euros ne fait partie du ménage du contribuable au 1er janvier de l'exercice d'imposition;

— le revenu imposable du contribuable n'excède pas 10 135 euros.

— de netto-beroepsinkomsten van de belastingplichtige moet minstens gelijk zijn aan 1 800 euro, waarbij geen rekening wordt gehouden met de werkloosheidsuitkeringen, pensioenen en afzonderlijk belastbare inkomsten.

De in het vorige lid bedoelde bijkomende toeslag is gelijk aan:

— wanneer het belastbare inkomen van de belastingplichtige 8 445 euro bedraagt of minder: 870 euro;

— wanneer het belastbaar inkomen van de belastingplichtige meer bedraagt dan 8 445 euro: 870 euro verminderd met 870 euro vermenigvuldigd met een breuk met als teller het verschil tussen het belastbare inkomen en 8 445 euro en met als noemer het verschil tussen 10 135 euro en 8 445 euro.".

Art. 196

In artikel 134, § 3, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 30 juni 2017, wordt tussen het tweede en het derde lid, dat het vierde lid wordt, een lid ingevoegd, luidende:

"Wanneer de in artikel 133, tweede lid, bedoelde bijkomende toeslag aan de belastingplichtige wordt verleend:

1° wordt ook het deel van de overeenkomstig paragraaf 2, tweede lid, berekende belasting op de belastingvrije som dat niet in mindering kan worden gebracht van de overeenkomstig artikel 130 berekende belasting, in de mate dat het betrekking heeft op de in artikel 133, tweede lid, vermelde bijkomende toeslag omgezet in een verrekenbaar en terugbetaalbaar belastingkrediet;

2° gelden de volgende regels om het deel van de belasting op de belastingvrije som, dat betrekking heeft op de in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, vermelde toeslagen en de in artikel 133, tweede lid, vermelde bijkomende toeslag, te bepalen:

a) de belastingvrije som wordt geacht achtereenvolgens te bestaan uit:

— het in artikel 131 vermelde basisbedrag van de belastingvrije som;

— de in de artikelen 132, eerste lid, 7° en 8°, en 133, eerste lid, vermelde toeslagen;

— de in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, vermelde toeslagen;

— de in artikel 133, tweede lid, vermelde bijkomende toeslag;

b) er wordt geen rekening gehouden met het gedeelte van de belastingvrije som dat het belastbare inkomen overschrijdt en niet bestaat uit de in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, vermelde toeslagen en de in artikel 133, tweede lid, vermelde bijkomende toeslag;

— les revenus professionnels nets du contribuable sont au moins égaux à 1 800 euros, les allocations de chômage, les pensions et les revenus imposables distinctement n'étant pas pris en compte.

Le supplément additionnel visé à l'alinéa précédent est égal à:

— lorsque le revenu imposable du contribuable s'élève à 8 445 euros ou moins: 870 euros;

— lorsque le revenu imposable du contribuable s'élève à plus de 8 445 euros: 870 euros diminués de 870 euros multipliés par une fraction dont le numérateur est égal à la différence entre le revenu imposable et 8 445 euros et dont le dénominateur est égal à la différence entre 10 135 euros et 8 445 euros.".

Art. 196

Dans l'article 134, § 3, du même Code, remplacé par la loi du 30 juin 2017, il est inséré entre l'alinéa 2 et l'alinéa 3, qui devient l'alinéa 4, un alinéa, rédigé comme suit:

"Lorsque le supplément additionnel vise à l'article 133, alinéa 2, est accordé au contribuable:

1° la partie de l'impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt calculée conformément au paragraphe 2, alinéa 2, qui ne peut être portée en déduction de l'impôt calculé conformément à l'article 130, dans la mesure où elle se rapporte au supplément additionnel visé à l'article 133, alinéa 2 , est également convertie en un crédit d'impôt imputable et remboursable;

2° les règles suivantes sont applicables afin de déterminer la partie de l'impôt sur la quotité du revenu exemptée d'impôt qui se rapporte aux suppléments visés à l'article 132, alinéa 1er, 1° à 6° et au supplément additionnel visé à l'article 133, alinéa 2:

a) la quotité du revenu exemptée d'impôt est censée être successivement composée:

— du montant de base de la quotité du revenu exemptée d'impôt visé à l'article 131;

— des suppléments visés aux articles 132, alinéa 1er, 7° et 8°, et 133, alinéa 1er;

— des suppléments visés à l'article 132, alinéa 1er, 1° à 6°;

— du supplément additionnel visé à l'article 133, alinéa 2;

b) il n'est pas tenu compte de la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui excède le revenu imposable et qui n'est pas composée des suppléments visés à l'article 132, alinéa 1er, 1° à 6°, et du supplément additionnel visé à l'article 133, alinéa 2;

3° wordt het maximumbedrag van het belastingkrediet per belastingplichtige verhoogd met het bedrag van de overeenkomstig paragraaf 2, tweede lid, en het 2° van dit lid berekende belasting op de in artikel 133, tweede lid, vermelde bijkomende toeslag dat niet in mindering kan worden gebracht van de overeenkomstig artikel 130 berekende belasting.".

Art. 197

De artikelen 195 en 196 treden in werking vanaf aanslagjaar 2018.

HOOFDSTUK 6

Afzonderlijke belasting van bepaalde vergoedingen

Art. 198

In artikel 171, 5°, b, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, worden de woorden "vergoedingen tot volledig of gedeeltelijk herstel van beroepsinkomsten als bedoeld in de artikelen 25, 6°, b, 27, tweede lid, 4°, b en 32, tweede lid, 2°, en" ingevoegd voor de woorden "bezoldigingen, pensioenen, renten".

Art. 199

Artikel 198 treedt in werking op de dag van de publicatie van deze wet in het *Belgisch Staatsblad* en is van toepassing op de vergoedingen die worden betaald of toegekend vanaf 1 januari 2017, met uitzondering van de vergoedingen tot volledig of gedeeltelijk herstel van winst of baten die reeds vóór 1 januari 2017 werden vastgesteld, respectievelijk vermoed, en van de vergoedingen tot volledig of gedeeltelijk herstel van winst of baten die vanaf 1 januari 2017 werden vastgesteld, respectievelijk vermoed, en verbonden zijn aan een belastbaar tijdperk dat vóór 31 december 2017 wordt afgesloten.

HOOFDSTUK 7

Fiscale vrijstelling voor inkomsten uit verenigingswerk, en occasionele diensten tussen burgers en de deeleconomie

Afdeling 1

Wijzigingen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 200

Artikel 37*bis*, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 1 juli 2016, wordt als volgt vervangen:

"§ 2. De in artikel 90, eerste lid, 1°*ter* vermelde inkomsten die voor een bepaalde kalendermaand zijn geregistreerd, worden als beroepsinkomsten aangemerkt wanneer het

3° le montant maximum du crédit d'impôt est augmenté par contribuable du montant de l'impôt calculé conformément au § 2, alinéa 2, et au 2° du présent alinéa, sur le supplément additionnel visé à l'article 133, alinéa 2, qui ne peut être porté en déduction de l'impôt calculé conformément à l'article 130.".

Art. 197

Les articles 195 et 196 entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2018.

CHAPITRE 6

Taxation distincte de certaines indemnités

Art. 198

Dans l'article 171, 5°, b, du Code des impôts sur les revenus 1992, les mots "les indemnités en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de revenus professionnels visées aux articles 25, 6°, b, 27, alinéa 2, 4°, b et 32, aliéna 2, 2°, et" sont insérés avant les mots "les rémunérations, pensions, rentes".

Art. 199

L'article 198 entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge* et est applicable aux indemnités payées ou attribuées à partir du 1er janvier 2017, à l'exception des indemnités en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices ou de profits constatées, respectivement présumées, avant le 1er janvier 2017 et des indemnités en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices ou de profits constatées, respectivement présumées, après le 1er janvier liées à une période imposable qui s'est terminée avant le 31 décembre 2017.

CHAPITRE 7

Exonération fiscale pour les revenus du travail associatif, de services occasionnels entre les citoyens et de l'économie collaborative

Section 1re

Modifications au Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 200

L'article 37*bis*, § 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 1er juillet 2016, est remplacé comme suit:

"§ 2. Les revenus visés à l'article 90, alinéa 1er, 1°*ter* enregistrés pour un mois civil déterminé sont considérés comme des revenus professionnels lorsque le montant brut de ces

bruto bedrag van deze inkomsten, samengenomen met het bruto bedrag van de vergoedingen voor verenigingswerk als bedoeld in artikel 38, § 1, eerste lid, 32°, dat voor diezelfde kalendermaand is geregistreerd, meer bedraagt dan één zesde van het in het tweede lid vermelde bedrag.

De in artikel 90, eerste lid, 1°*bis* en 1°*ter*, vermelde inkomsten worden, behoudens tegenbewijs, als beroepsinkomsten aangemerkt wanneer het bruto bedrag van die beide inkomsten samengenomen met het bruto bedrag van de in artikel 90, eerste lid, 1°*ter* vermelde inkomsten die bij toepassing van het eerste lid als beroepsinkomsten worden aangemerkt en het in artikel 38, § 1, eerste lid, 32° bedoelde bruto bedrag van de vergoedingen voor verenigingswerk, in het kalenderjaar of in het vorige kalenderjaar meer bedraagt dan 3 830 euro.".

Art. 201

In artikel 38 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij artikel 109 van deze wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1 wordt het eerste lid aangevuld met een bepaling onder 32°, luidende:

"32° de vergoedingen voor verenigingswerk waarop in titel 4, hoofdstuk 1, van de wet van *(datum van deze wet*) betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie, van toepassing is, op voorwaarde dat het brutobedrag van deze vergoedingen samengenomen met het bruto bedrag van de in artikel 90, eerste lid, 1°*bis* en 1°*ter*, vermelde inkomsten, zowel tijdens het kalenderjaar als in het vorige kalenderjaar niet meer bedraagt dan 3 830 euro.";

2° paragraaf 1 wordt aangevuld met een vierde lid, luidende:

"De vergoedingen die bij toepassing van het eerste lid, 32°, zijn vrijgesteld, worden vermeld op de berekeningsnota die is gevoegd bij het aanslagbiljet inzake personenbelasting van de belastingplichtige.";

3° het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 7, luidende:

"§ 7. Het in paragraaf 1, eerste lid, 32°, bedoelde bruto bedrag van de vergoedingen voor verenigingswerk omvat elk bedrag dat ten voordele van de belastingplichtige is geregistreerd overeenkomstig artikel 131, § 1, van de wet van (*datum van deze wet)* betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie, met inbegrip de vergoedingen waarop krachtens artikel 138 van de voormelde wet titel 4, hoofdstuk 1, van diezelfde wet niet van toepassing is.

De in artikel 90, eerste lid, 1°*bis* en 1°*ter* vermelde inkomsten die bij toepassing van artikel 37*bis*, § 2, als beroepsinkomsten worden aangemerkt, worden eveneens in rekening gebracht om te beoordelen of het in paragraaf 1, eerste lid, 32°, vermelde grensbedrag wordt overschreden en dit ten belope van het bruto bedrag.".

revenus pris ensemble avec le montant brut des indemnités pour le travail associatif visé à l'article 38, § 1er, alinéa 1er, 32°, qui a été enregistré pour le même mois civil, excède un sixième du montant visé à l'alinéa 2.

Les revenus visés à l'article 90, alinéa 1er, 1°*bis* et 1°*ter*, sont, sauf preuve contraire, considérés comme des revenus professionnels lorsque le montant brut de ces deux revenus pris ensemble avec le montant brut des revenus visés à l'article 90, alinéa 1er, 1°*ter*, qui sont considérés comme revenus professionnels en application de l'alinéa 1er, et le montant brut visé à l'article 38, § 1er, alinéa 1er, 32°, des indemnités pour le travail associatif, excède pour l'année civile ou l'année civile précédente le montant de 3 830 euros.".

Art. 201

À l'article 38 du même Code, modifié en dernier lieu par l'article 109 de la présente loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1er, l'alinéa 1er est complété d'un 32°, rédigé comme suit:

"32° les indemnités pour le travail associatif auxquelles le titre 4, chapitre 1er, de la loi du *(date de la présente loi)* relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale, est applicable, à condition que le montant brut de ces indemnités, pris ensemble avec le montant brut des revenus visés à l'article 90, alinéa 1er, 1°*bis* et 1°*ter*, n'excède pas tant pour l'année civile que pour l'année civile précédente le montant de 3 830 euros.";

2° le paragraphe 1er est complété par un alinéa 4, rédigé comme suit:

"Les indemnités qui sont exonérées en application de l'alinéa 1er 32°, sont mentionnées sur la note de calcul qui est jointe à l'avertissement-extrait de rôle en matière d'impôt des personnes physiques du contribuable.";

3° l'article est complété d'un paragraphe 7, rédigé comme suit:

"§ 7. Le montant brut des indemnités pour le travail associatif visé au paragraphe 1er, alinéa 1er, 32°, comprend tout montant enregistré au profit du contribuable conformément à l'article 131, § 1er, de la loi du (*date de la présente loi)* relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale, y compris les indemnités auxquelles le titre 4, chapitre 1er de la loi précitée ne s'applique pas en vertu de l'article 138 de la même loi.

Les revenus visés à l'article 90, alinéa 1er, 1°*bis* et 1°*ter*, considérés comme revenus professionnels en application de l'article 37*bis*, § 2, sont également pris en compte pour apprécier si le plafond visé au paragraphe 1er, alinéa 1er, 32°, est dépassé et cela à hauteur du montant brut.".

Art. 202

In artikel 90 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, 1°, worden de woorden "onverminderd het bepaalde in 1°*bis*, 8° en 10°, "vervangen door de woorden "onverminderd het bepaalde in 1°*bis*, 1°*ter*, 8° en 10°,";

2° in het eerste lid, 1°*bis*, wordt in de inleidende zin het woord "uitsluitend" ingevoegd tussen de woorden "andere dan diensten die" en de woorden "inkomsten genereren die overeenkomstig de artikelen 7 of 17 of het 5° van dit lid aan de belasting worden onderworpen,";

3° in het eerste lid, 1°*bis*, worden in de bepaling onder b) het woord "uitsluitend" en de woorden "of een elektronisch platform dat door een overheid wordt georganiseerd" opgeheven;

4° in het eerste lid wordt de bepaling onder 1°*bis* aangevuld met een bepaling onder d), luidende:

"d) de winst of baten komen voort uit diensten die uitsluitend worden verleend in het kader van overeenkomsten die worden tot stand gebracht door tussenkomst van een erkend platform als bedoeld in b) of van overeenkomsten als bedoeld 1°*ter*, a);";

5° in het eerste lid wordt een bepaling onder 1°*ter* ingevoegd, luidende:

"1°*ter* winst of baten die voortkomen uit occasionele diensten tussen burgers als bedoeld in titel 4, hoofdstuk 2 van de wet van *(datum van deze wet)* betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie, wanneer aan alle onderstaande voorwaarden is voldaan:

a) het betreft winst of baten die, buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid, voortkomen uit diensten, andere dan diensten die uitsluitend inkomsten genereren die overeenkomstig de artikelen 7, 17 of het 5° van dit lid aan de belasting worden onderworpen, die door de belastingplichtige[die gewoonlijk en hoofdzakelijk een beroepsactiviteit uitoefent in de zin van artikel 20 van de voormelde wet of een gepensioneerde is als bedoeld in artikel 114, 5°, van diezelfde wet, zelf worden verleend aan derden;

b) de winst of baten komen voort uit diensten die uitsluitend worden verleend in het kader van overeenkomsten als bedoeld in artikel 136 van de voormelde wet of overeenkomsten die worden tot stand gebracht door tussenkomst van een erkend platform als bedoeld in 1°*bis*, b);

c) alle prestaties evenals de voor de prestaties overeengekomen vergoeding worden elektronisch geregistreerd overeenkomstig artikel 137 van de voormelde wet;";

6° het derde lid wordt als volgt vervangen:

"Onverminderd de toepassing van de voorheffingen, worden de inkomsten van onroerende goederen, de inkomsten van roerende goederen en kapitalen evenals de in het eerste

Art. 202

A l'article 90 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 1er, 1°, les mots "sans préjudice des dispositions du 1°*bis*, 8° et 10°," sont remplacés par les mots "sans préjudice des dispositions du 1°*bis*, 1°*ter*, 8° et 10°,";

2° dans l'alinéa 1er, 1°*bis*, le mot "exclusivement" est inséré entre les mots "autres que les services qui génèrent" et les mots "des revenus qui sont soumis à l'impôt conformément aux articles 7 ou 17 ou au 5° du présent alinéa,";

3° dans l'alinéa 1er, 1°*bis*, b), les mots "uniquement" et "ou d'une plateforme électronique organisée par une autorité publique" sont abrogés;

4° l'alinéa 1er, 1°*bis* est complété d'un d), rédigé comme suit:

"d) les bénéfices ou profits résultent de services qui sont exclusivement rendus dans le cadre de conventions qui ont été conclues par l'intermédiaire d'une plateforme électronique agréée visée au b) ou de conventions visées au 1°*ter*, a);";

5° dans l'alinéa 1er, un 1°*ter* est inséré, rédigé comme suit:

"1°*ter* les bénéfices ou profits qui résultent de services occasionnels entre les citoyens visés au titre 4, chapitre 2 de la loi du *(date de la présente loi)* relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale, lorsqu'il satisfait à toutes les conditions suivantes:

a) il s'agit de bénéfices ou de profits qui résultent de services, autres que les services qui génèrent exclusivement des revenus qui sont soumis à l'impôt conformément aux articles 7 ou 17 ou au 5° du présent alinéa, rendus par le contribuable[, qui exerce une activité professionnelle à titre habituel et principal au sens de l'article 20 de la loi précitée ou qui est un pensionné tel que visé à l'article 114, 5°, de la même loi, à des tiers, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle;

b) les bénéfices ou profits résultent de services qui sont exclusivement rendu dans le cadre de conventions visées à l'article 136 de la loi précitée ou de conventions qui ont été conclues par l'intermédiaire d'une plateforme électronique agréée visée au 1°*bis*, b);

c) toutes les prestations ainsi que l'indemnisation convenue pour les prestations, sont enregistrées de façon électronique conformément à l'article 137 de la loi précitée;";

6° l'alinéa 3 est remplacé par ce qui suit:

"Sans préjudice de l'application des précomptes, les revenus des biens immobiliers, les revenus des capitaux et biens mobiliers ainsi que les revenus de sous-location d'immeubles

lid, 5°, vermelde inkomsten uit onderverhuring van onroerende goederen, naargelang het geval, als in het eerste lid, 1°*bis* of 1°*ter*, vermelde winst of baten aangemerkt in de mate dat die goederen en kapitalen door de verkrijger van die inkomsten worden gebruikt voor het verwerven van de voormelde winst of baten.".

Art. 203

In titel II, hoofdstuk II, afdeling V, onderafdeling I, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 90/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 90/1. De in artikel 90, eerste lid, 1°*bis* en 1°*ter,* bedoelde inkomsten zijn vrijgesteld wanneer het brutobedrag van die beide inkomsten, samengenomen met het in artikel 38, § 1, eerste lid, 32°, bedoelde bruto bedrag van de vergoedingen voor verenigingswerk, tijdens het kalenderjaar en in het vorige kalenderjaar niet meer bedraagt dan 3 830 euro.

Het bruto bedrag van de in artikel 90, eerste lid, 1°*bis*, vermelde inkomsten omvat het bedrag dat door of door tussenkomst van het platform daadwerkelijk is betaald of toegekend, verhoogd met alle sommen die door het platform of door tussenkomst van het platform zijn ingehouden.

Het brutobedrag van de in artikel 90, eerste lid, 1°*ter*, vermelde inkomsten omvat elk bedrag dat ten voordele van de belastingplichtige is geregistreerd overeenkomstig artikel 137 van de wet van (datum van deze wet) betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie.

Om te beoordelen of het in het eerste lid vermelde bedrag is overschreden, worden de inkomsten die bij toepassing van artikel 37*bis*, § 2, als beroepsinkomsten worden aangemerkt eveneens in rekening gebracht.

De inkomsten die bij toepassing van dit artikel zijn vrijgesteld, worden vermeld op de berekeningsnota die is gevoegd bij het aanslagbiljet inzake personenbelasting van de belastingplichtige.".

Art. 204

Artikel 97/1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 1 juli 2016, wordt opgeheven.

Art. 205

In artikel 129/1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de (programmawet) worden de woorden "37*bis*, § 2," opgeheven.

Art. 206

In artikel 171 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

visés à l'alinéa 1er, 5°, sont considérés comme des bénéfices ou profits visés, selon le cas, à l'alinéa 1er, 1°*bis* ou 1°*ter*, dans la mesure où ces biens ou capitaux sont utilisés par le bénéficiaire de ces revenus pour recueillir les bénéfices ou profits susvisés.".

Art. 203

Dans le titre II, chapitre II, section V, sous-section Ière, du même Code, un article 90/1 est inséré, rédigé comme suit:

"Art. 90/1. Les revenus visés à l'article 90, alinéa 1er, 1°*bis* et 1°*ter,* sont exonérés lorsque le montant brut de ces deux revenus pris ensemble avec le montant brut des indemnités pour le travail associatif visé à l'article 38, § 1er, alinéa 1er, 32°, n'excèdent pas durant l'année civile et l'année civile précédente le montant de 3 830 euros.

Le montant brut des revenus visés à l'article 90, alinéa 1er, 1°*bis*, comprend le montant qui a effectivement été payé ou attribué par la plateforme ou par l'intermédiaire de la plateforme, majoré de toutes les sommes qui ont été retenues par la plateforme ou par l'intermédiaire de la plateforme.

Le montant brut des revenus visés à l'article 90, alinéa 1er, 1°*ter*, comprend tout montant enregistré au profit du contribuable conformément à l'article 137 de la loi du (date de la présente loi) relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale.

Pour apprécier si le montant visé à l'alinéa 1er est dépassé, les revenus considérés comme revenus professionnels en application de l'article 37*bis*, § 2, sont également pris en compte.

Les revenus qui sont exonérés en application du présent article, sont mentionnés sur la note de calcul qui est jointe à l'avertissement-extrait de rôle en matière d'impôt des personnes physiques du contribuable.".

Art. 204

L'article 97/1, du même Code, inséré par la loi du 1er juillet 2016, est abrogé.

Art. 205

Dans l'article 129/1, alinéa 1er, du même Code, inséré par (loi-programme), les mots "37*bis*, § 2," sont abrogés.

Art. 206

À l'article 171 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi 25 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° de bepaling onder 1°, a) wordt als volgt vervangen:

"a) de in artikel 90, eerste lid, 1°, tot 1°*ter*, 9°, eerste streepje, en 12°, vermelde diverse inkomsten;";

2° de bepaling onder 3°*bis* wordt vervangen als volgt:

"3°*bis* tegen een aanslagvoet van 20 pct.:

a) de in artikel 90, eerste lid, 1° bis, vermelde diverse inkomsten;

b) kapitalen en afkoopwaarden als vermeld in 4°, f, in zover het kapitalen betreft die door werkgeversbijdragen of bijdragen van de onderneming zijn gevormd en bij leven worden uitgekeerd:

— aan de werknemer of de bedrijfsleider op de leeftijd van 60 jaar;

— aan de werknemer naar aanleiding van de pensionering als bedoeld in artikel 27, § 3, van de wet van 28 april 2003 betreffende de aanvullende pensioenen en het belastingstelsel van die pensioenen en van sommige aanvullende voordelen inzake Sociale Zekerheid, vóór het bereiken van de leeftijd van 61 jaar;";

3° in de bepaling onder 3°*bis*, wordt de bepaling onder a) opgeheven.

Art. 207

In artikel 228, § 2, 9°, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de bepaling onder a) wordt aangevuld met de woorden "als bedoeld in artikel 90, eerste lid, 1°";

2° er wordt een bepalingen onder a/1) ingevoegd, luidende:

"a/1) in België behaalde of verkregen inkomsten als bedoeld in artikel 90, eerste lid, 1°*bis* en 1°*ter*;".

Art. 208

In artikel 232, eerste lid, 2°, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 13 december 2012, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de inleidende zin worden de woorden "van hun in artikel 228, § 2, a/1, vermelde inkomsten" ingevoegd tussen het woord "beroepsinkomsten," en de woorden "en van de in artikel 228, § 2, 9°, h, vermelde meerwaarden";

2° in de bepaling onder b) worden de woorden "en 9°, h" vervangen door de woorden "en 9°, a/1 en h".

1° le 1°, a), est remplacé comme suit:

"a) les revenus divers visés à l'article 90, alinéa 1er, 1° à 1°*ter*, 9°, premier tiret, et 12°;";

2° le 3°*bis* est remplacé par ce qui suit:

"3°*bis* au taux de 20 p.c.:

a) les revenus divers visés à l'article 90, alinéa 1er, 1° bis;

b) les capitaux et valeurs de rachat visés au 4°, f, dans la mesure où il s'agit de capitaux constitués au moyen de cotisations de l'employeur ou de l'entreprise et liquidés en cas de vie:

— au travailleur ou au dirigeant d'entreprise à l'âge de 60 ans;

— au travailleur à l'occasion de la mise à la retraite visée à l'article 27, § 3, de la loi du 28 avril 2003 relative aux pensions complémentaires et au régime fiscal de celles-ci et de certains avantages complémentaires en matière de sécurité sociale, avant d'atteindre l'âge de 61 ans;";

3° dans le 3°*bis*, le a) est abrogé.

Art. 207

À l'article 228, § 2, 9°, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le a), les mots "visés à l'article 90, alinéa 1er, 1°," sont insérés entre les mots "bénéfices ou profits" et le mot "produits";

2° un a/1) est inséré, rédigé comme suit:

"a/1) de revenus visés à l'article 90, alinéa 1er, 1°*bis* et 1°*ter*, produits ou recueillis en Belgique;".

Art. 208

À l'article 232, alinéa 1er, 2°, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 13 décembre 2012, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans la phrase liminaire, les mots "de leurs revenus visés à l'article 228, § 2, a/1" sont insérés entre les mots "visés à l'article 228, § 1er," et les mots "et des plus-values";

2° dans le b), les mots "et 9°, h" sont remplacés par les mots "et 9°, a/1 et h".

Art. 209

Dit hoofdstuk is van toepassing op de inkomsten die worden behaald of verkregen vanaf 1 januari 2018, met uitzondering van artikel 206, 2°, dat uitwerking heeft op de vanaf 1 juli 2016 betaalde of toegekende inkomsten.

Afdeling 2

Belasting over de toegevoegde waarde

Art. 210

In artikel 50 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, wordt paragraaf 4, ingevoegd bij de programmawet van 1 juli 2016 vervangen als volgt:

"§ 4. In afwijking van paragraaf 1, eerste lid, 1°, kent de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde geen btw-identificatienummer toe aan de belastingplichtige natuurlijke personen op wie de in artikel 56*bis* bedoelde regeling van toepassing is en die uitsluitend diensten verrichten, wanneer de volgende voorwaarden vervuld zijn:

1° de plaats van de diensten is in België;

2° de diensten worden verricht voor andere doeleinden dan die van de gebruikelijke economische activiteit van de belastingplichtige;

3° de diensten worden uitsluitend verricht voor natuurlijke personen die ze bestemmen voor hun privégebruik of dat van andere personen;

4° de diensten worden uitsluitend verricht in het kader van:

a) overeenkomsten die tot stand zijn gebracht door tussenkomst van een erkend elektronisch platform;

b) van overeenkomsten voor occasionele diensten tussen burgers bedoeld in hoofdstuk 2 van titel 4 van de wet van xx/xx/xxxx betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie;

5° de vergoedingen met betrekking tot de onder 4°, a), bedoelde diensten worden enkel door het in die bepaling bedoelde platform of door tussenkomst van dat platform aan de dienstverrichter betaald of toegekend;

6° alle diensten bedoeld onder 4°, b) evenals de voor de diensten overeengekomen vergoeding worden geregistreerd in de elektronische toepassing bedoeld in artikel 138 van de wet van xx/xx/xxxx betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie;

7° de omzet die bestaat uit de vergoedingen bedoeld in de bepaling onder 5°, met inbegrip van alle sommen die door dat platform of door tussenkomst van dat platform zijn ingehouden, verhoogd met de omzet die bestaat uit de vergoedingen bedoeld in de bepaling onder 6°, bedraagt per kalenderjaar

Art. 209

Le présent chapitre est applicable aux revenus produits ou recueillis à partir du 1er janvier 2018, à l'exception de l'article 206, 2°, qui produit ses effets aux revenus payés ou attribués à partir du 1er juillet 2016.

Section 2

Taxe sur la valeur ajoutée

Art. 210

Dans l'article 50 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, le paragraphe 4, inséré par la loi-programme du 1er juillet 2016, est remplacé par ce qui suit:

"§ 4. Par dérogation au paragraphe 1er, alinéa 1er, 1°, l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée n'attribue pas de numéro d'identification à la T.V.A. aux personnes physiques assujetties, qui bénéficient du régime visé à l'article 56*bis* et qui effectuent exclusivement des prestations de services lorsque les conditions suivantes sont réunies:

1° le lieu des prestations de services est situé en Belgique;

2° les prestations de services sont effectuées à des fins étrangères à l'activité économique habituelle de l'assujetti;

3° les prestations de services sont exclusivement effectuées pour des personnes physiques qui les destinent à leur usage privé ou celui d'autres personnes;

4° les prestations de services sont effectuées exclusivement dans le cadre de:

a) conventions qui ont été conclues par l'intermédiaire d'une plateforme électronique agréée;

b) conventions relatives à des services occasionnels entre les citoyens visées à la chapitre 2 du titre 4 de la loi du xx/xx/xxxx relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale;

5° les indemnités afférentes aux prestations de services visées au 4°, a) sont uniquement payées ou attribuées au prestataire de services par la plateforme visée dans cette disposition ou par l'intermédiaire de cette plateforme;

6° l'ensemble des prestations de services visées au 4°, b) ainsi que l'indemnisation convenue pour ces prestations, sont enregistrées dans le système électronique visé à l'article 138 de la loi du relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale;

7° le chiffre d'affaires constitué des indemnités visées au 5°, y compris toutes les sommes qui ont été retenues par la plateforme ou par l'intermédiaire de cette plateforme, augmenté du chiffre d'affaires constitué des indemnités visées au 6°, n'excède pas 3 830 euros, indexé conformément à

niet meer dan 3 830 euro, geïndexeerd overeenkomstig artikel 178, § 1 en § 3, eerste lid, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.".

HOOFDSTUK 8

Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing

Art. 211

In artikel 275[5] van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd vbij de wet van …, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1 wordt tussen het eerste en het tweede lid, dat het derde lid wordt, een lid ingevoegd luidende

"In het geval het in het eerste lid bedoelde bedrag aan ingehouden bedrijfsvoorheffing per bezoldiging en ploegenpremie lager is dan de in te houden bedrijfsvoorheffing, berekend op basis van een belastingplichtige zoals bedoeld in Schaal I van Bijlage III van het KB/WIB 92, worden ondernemingen zoals bedoeld in het eerste lid er bijkomend van vrijgesteld van storting van het verschil tussen de in het eerste lid bedoelde bedrag aan ingehouden bedrijfsvoorheffing en de werkelijk ingehouden bedrijfsvoorheffing in de Schatkist te storten, in de mate dat die werkelijk ingehouden bedrijfsvoorheffing op de bezoldiging en premie eveneens onder de toepassing van dit artikel valt.";

2° in paragraaf 1, tweede lid, dat het derde lid is geworden, worden de woorden "De in het vorige lid bedoelde belastbare bezoldigingen," vervangen dor de woorden "De in het eerste lid bedoelde belastbare bezoldigingen,";

3° het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 5 luidende:

"§ 5. Voor de toepassing van dit artikel worden eveneens verstaan onder ondernemingen waar ploegenarbeid wordt verricht:

de ondernemingen waar het werk wordt verricht in een of meerdere ploegen van minstens twee personen, die hetzelfde of complementair werk doen zowel qua inhoud als qua omvang;

en in zover het gaat om werken bedoeld in artikel 20, § 2, van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde.

Voor de ondernemingen bedoeld in het eerste lid, wordt gelijkgesteld met een ploegenpremie als bedoeld in § 1, eerste lid, een bruto-uurloon van minstens 13,75 euro.

Voor de ondernemingen bedoeld in het eerste lid wordt de vrijstelling bedoeld in paragraaf 1 bepaald op 3 pct. en is het § 1, vijfde lid, niet van toepassing.

l'article 178, § 1er, et § 3, alinéa 1er, 2°, du Code des impôts sur les revenus 1992, par année calendrier.".

CHAPITRE 8

Dispense de versement du précompte professionnel

Art. 211

A l'article 275[5] du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du …, les modifications suivantes sont apportées:

1° au paragraphe 1er, il est inséré un alinéa entre l'alinéa 1er et 2, qui devient l'alinéa 3, rédigé comme suit:

Au cas où le montant de précompte professionnel retenu visé à l'alinéa 1er, est, par rémunération et prime d'équipe moins élevé que le précompte professionnel à retenir sur base d'un contribuable visé à l'échelle I de l'annexe III de l'AR/CIR 92, les entreprises visées à l'alinéa 1er sont également dispensées de verser au Trésor de la différence entre le montant de précompte retenu visé à l'alinéa 1er et le précompte réellement retenu, dans la mesure où le précompte réellement retenu sur le rémunérations et primes d'équipe tombent également dans le champ d'application du présent article.";

2° au paragraphe 1er, alinéa 2, devenu l'alinéa 3, les mots "visées à l'alinéa précédent" sont remplacés per les mots "visées à l'alinéa 1er";

3° l'article est complété par un paragraphe 5 rédigé comme suit:

"§ 5. Pour l'application du présent article, sont aussi compris comme entreprises où s'effectue un travail en équipe:

les entreprises où le travail est effectué en un ou plusieurs équipes comprenant deux personnes au moins, lesquelles font le même travail tant en ce qui concerne son objet qu'en ce qui concerne son ampleur;

et pour autant qu'il s'agit des travaux visés à l'article 20, § 2, de l'arrêté royal n° 1 du 29 décembre 1992 relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée.

Pour les entreprises visées par l'alinéa 1er, un salaire horaire brut d'au moins 13,75 euro est assimilé à la prime d'équipe visée au § 1er, alinéa 1er.

Pour les entreprises visées par l'alinéa 1er, la dispense visée au paragraphe 1er est fixé à 3p.c. Le § 1er, alinéa 5, n'est pas d'application.

In afwijking van § 1 geldt de vrijstelling van bedrijfsvoorheffing enkel voor de belastbare bezoldigingen van de werknemers die in ploegverband werken in onroerende staat verrichten op locatie.

Het bedrag bedoeld in het tweede lid wordt jaarlijks geïndexeerd overeenkomstig artikel 178, § 4.

Vanaf 1 januari 2019 bedraagt het percentage bedoeld in het derde lid 6 pct. en vanaf 1 januari 2020 bedraagt het percentage 18 pct.".

Art. 212

Dit hoofdstuk is van toepassing op de bezoldigingen die vanaf 1 januari 2018 worden betaald of toegekend.

HOOFDSTUK 9

Accijnzen

Afdeling 1

Wijzigingen van de programmawet van 27 december 2004

Art. 213

In artikel 420, § 3, 1°, van de programmawet van 27 december 2004, laatstelijk gewijzigd bij de programmawet van … (datum van programmawet), worden de woorden "1 januari 2018" vervangen door de woorden "3 januari 2018".

Afdeling 2

Wijzigingen van de programmawet van 1 juli 2016

Art. 214

In het eerste, het tweede, en het laatste lid van artikel 119 van de programmawet van 1 juli 2016 worden de woorden "1 januari 2018" vervangen door de woorden "3 januari 2018".

Afdeling 3

Wijzigingen van de programmawet van xxx

Art. 215

Artikel … (*artikelnummer van de inwerkingtreding*) van de programmawet van xxx wordt aangevuld als volgt:

"en van artikel 133, dat in werking treedt op 3 januari 2018.".

Par dérogation au § 1er, la dispense de précompte professionnel ne s'applique que pour les rémunérations imposables des travailleurs qui exécutent des travaux immobiliers en équipe sur place.

Le montant visé à l'alinéa 2 est indexé annuellement conformément l'article 178, § 4.

A partir du 1er janvier 2019 le pourcentage visé à l'alinéa 3 s'élève à 6 p.c. et à partir du 1er janvier 2020 le pourcentage s'élève à 18 p.c.".

Art. 212

Le présent chapitre est applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1er janvier 2018.

CHAPITRE 9

Accises

Section 1re

Modifications de la loi-programme du 27 décembre 2004

Art. 213

Dans l'article 420, § 3, 1°, de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié en dernier lieu par la loi-programme du … (date de la loi-programme), les mots "1er janvier 2018" sont remplacés par les mots "3 janvier 2018".

Section 2

Modifications de la loi-programme du 1er juillet 2016

Art. 214

Dans le premier, le deuxième et le dernier alinéa de l'article 119 de la loi-programme du 1er juillet 2016, les mots "1er janvier 2018" sont remplacés par les mots "3 janvier 2018".

Section 3

Modifications de la loi-programme du xxx

Art. 215

L'article (*n° de l'article avec l'entrée en vigueur*) de la loi-programme du xxx est complété par ce qui suit:

"et de l'article 133 qui entre en vigueur le 3 janvier 2018.".

Afdeling 4

Inwerkingtreding

Art. 216

Dit hoofdstuk treedt in werking op 1 januari 2018.

HOOFDSTUK 10

Financiële bepalingen

Afdeling 1

Wijziging van het koninklijk besluit van 14 november 2008 tot uitvoering van de crisismaatregelen voorzien in de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België, voor wat betreft de oprichting van het Garantiefonds voor financiële diensten

Art. 217

In artikel 8, paragraaf 1, van het koninklijk besluit van 14 november 2008 tot uitvoering van de crisismaatregelen voorzien in de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België, voor wat betreft de oprichting van het Garantiefonds voor financiele diensten, ingevoegd bij de wet van 28 december 2011 en gewijzigd bij de wetten van 22 juni 2012, van 22 april 2016 en van 31 juli 2017, wordt 1° bis vervangen door:

"1° bis de jaarlijkse bijdragen van de kredietinstellingen naar Belgisch recht vermeld in artikel 4, § 1, 1°, aan het Garantiefonds, worden berekend op basis van de volgende formule:

$Ci = CR * ARWi * CDi * \mu$

waarbij:

C_i = Jaarlijkse bijdrage van aangesloten instelling "i"

CR = Bijdragepercentage

ARW_i = Geaggregeerd risicogewicht voor aangesloten instelling "i"

CD_i = Gedekte deposito's voor aangesloten instelling "i"

μ = Aanpassingscoëfficiënt

De hoogte van het bijdragepercentage (CR) bedraagt 0,105 % van de gedekte deposito's.

Het gemiddelde van de bedragen aan gedekte deposito's op 31 maart, 30 juni, 30 september en 31 december van het vorige jaar, vormt de grondslag voor een aangesloten instelling "i" (CD_I).

Section 4

Entrée en vigueur

Art. 216

Le présent chapitre entre en vigueur le 1er janvier 2018.

CHAPITRE 10

Dispositions financières

Section 1re

Modification de l'arrêté royal du 14 novembre 2008 portant exécution des mesures anti-crise reprises dans la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque Nationale de Belgique, en ce qui concerne la création du Fonds de garantie pour les services financiers

Art. 217

Dans l'article 8, paragraphe 1er, de l'arrêté royal du 14 novembre 2008 portant exécution des mesures anti-crise reprises dans la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque Nationale de Belgique, en ce qui concerne la création du Fonds de garantie pour les services financiers, inséré par la loi du 28 décembre 2011 et modifié par les lois du 22 juin 2012, du 22 avril 2016 et du 31 juillet 2017, le 1° bis est remplacé par ce qui suit:

"1° bis les contributions annuelles des établissements de crédits de droit belge visés à l'article 4, § 1er, 1°, au Fonds de garantie sont calculées sur base de la formule suivante:

$Ci = CR * ARWi * CDi * \mu$

où:

C_i= Contribution annuelle de l'institution affiliée "i"

CR = Pourcentage de contribution

ARW_i = Coefficient de pondération du risque agrégé pour l'institution affiliée "i"

CD_i = Dépôts couverts pour l'institution affiliée "i"

μ = Coefficient d'adaptation

La hauteur du pourcentage de contribution (CR) s'élève à 0,105 % des dépôts couverts.

La moyenne des montants des dépôts couverts au 31 mars, 30 juin, 30 septembre et 31 décembre de l'année précédente forme la base pour l'institution affiliée "i" (CD_I).

De aanpassingscoëfficiënt (μ) wordt berekend aan de hand van volgende formule:

$$\mu = \frac{CR * CD}{\sum_{i=1}^{n} CDi * CR * ARWi}$$

Waarbij:

CD= $\sum_{i=1}^{n} CDi$

De intervallen die het geaggregeerde risicogewicht (ARW_i) van een instelling "i" bepalen op basis van hun geaggregeerde risicoscore (ARS_i) zijn de volgende:

Risiconiveau	Intervallen voor ARS				ARW
Zeer laag risico		x	<	12	50%
Laag risico	12≤	x	<	37	75%
Gemiddeld risico	37≤	x	≤	50	100%
Hoog risico	50<	x	<	63	125%
Zeer hoog risico	63	≤	x		150%

De geaggregeerde risicoscore (ARS_i) voor instelling "i" wordt voor elke instelling berekend volgens de volgende formule:

$$ARSi = \sum_{j=1}^{n} IWj * IRSj$$

Waarbij:

IW_j = Indicatorgewicht van de indicator A_j

IRS_j = IRS_{xj}, individuele risicoscore voor sommige X in {A,B,…,M} (d.w.z. de emmer die overeenkomt met indicator A_j)

$\sum_{j=1}^{n} IWj$ =100 %

De indicatoren (A_j) en hun indicatorgewicht (IW) die moeten worden gebruikt voor de berekening van de op risicogebaseerde bijdragen worden in zijn de volgende:

Le coefficient d'adaptation (μ) est calculé à l'aide de la formule suivante:

$$\mu = \frac{CR * CD}{\sum_{i=1}^{n} CDi * CR * ARWi}$$

Où:

CD= $\sum_{i=1}^{n} CDi$

Les intervalles définissant le coefficient de pondération du risque agrégé (ARW_i) d'une institution "i" sur base de leur score de risque agrégé (ARS_i) sont les suivants:

Niveau de risque	Intervalles pour l'ARS				ARW
Risque très faible		x	<	12	50 %
Risque faible	12≤	x	<	37	75 %
Risque moyen	37≤	x	≤	50	100 %
Risque élevé	50<	x	<	63	125 %
Risque très élevé	63	≤	x		150 %

Le score des risques agrégés (ARS_i) pour l'institution "i" est calculé pour chaque institution selon la formule suivante:

$$ARSi = \sum_{j=1}^{n} IWj * IRSj$$

Où:

IW_j = Coefficient de pondération de l'indicateur A_j

IRS_j = IRS_{xj}, score de risque individuel pour certains X dans {A, B,,…,M} (c.-à-d. le seau correspondant à l'indicateur $A_{j)}$

$\sum_{j=1}^{n} IWj$ =100 %

Les indicateurs (A_j) et leurs coefficients de pondération (IW) qui doivent être utilisés pour le calcul des contributions basées sur les risques sont les suivants:

Indicator	Formule/Beschrijving	Indicator-gewicht
1. Kapitaal		
1.1. Hefboom-ratio	$\frac{Tier\ 1\ capital\ (transitional\ definition)}{Total\ leverage\ ratio\ exposure}$	15%
1.2. Tier 1-kernkapitaalratio (CET1-ratio)	$\frac{\text{Common Equity Tier 1 capital}}{\text{Risk} - \text{weighted assets}}$	9%
2. Liquiditeit en financiering		
2.1. Liquiditeitsdekkingsratio (Liquidity Coverage Ratio - LCR)	$\frac{stock\ of\ HQLA}{Total\ net\ cash\ outflows\ over\ the\ next\ 30\ calendar\ days}$	24%
2.2. Nettostabielefinancieringsratio (net stable funding ratio - NSFR)	$\frac{\text{available stable funding}}{\text{required stable funding}}$	0%
3. Kwaliteit van de activa		
3.1. Niet-renderende-leningenratio (Non-performing loans ratio - NPL-ratio)	$\frac{\text{Gross non} - \text{performing loans}}{\text{Gross total loans}}$	18%
4. Bedrijfsmodel en management		
4.1. Risico-gewogen activa (RWA) / Totale activa	$\frac{\text{Risk} - \text{weighted assets}}{\text{Total assets}}$	8,5%
4.2. Rendement op activa (RoA)	$\frac{\text{Net profit or loss}}{\text{Total assets}}$	8,5%
4.3. Resultaat stresstests	De resultaten van de stresstests, georganiseerd binnen het kader van artikel 380, vijfde lid, van de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen en beursvennootschappen dat zal uitgevoerd worden door het Garantiefonds voor financiële diensten.	0%
5. Potentiële verliezen voor het depositobeschermingsstelsel		
5.1. Niet-bezwaarde activa / gewaarborgde deposito's Niet-bezwaarde activa / gewaarborgde deposito's	$\frac{\text{Total assets} - \text{encumbered assets}}{\text{Covered deposits}}$	17%

Indicateur	Formule / Description	Coefficient de pondération
1. Capital		
1.1. Ratio de levier	$\frac{Tier\ 1\ capital\ (transitional\ definition)}{Total\ leverage\ ratio\ exposure}$	15%
1.2. Ratio des fonds propres de base - Tier 1 (ratio CET1)	$\frac{Common\ Equity\ Tier\ 1\ capital}{Risk-weighted\ assets}$	9%
2. Liquidités et financement		
2.1. Ratio de couverture des liquidités (Liquidity Coverage Ratio - LCR)	$\frac{stock\ of\ HQLA}{Total\ net\ cash\ outflows\ over\ the\ next\ 30\ calendar\ days}$	24%
2.2. Ratio de financement stable net (net stable funding ratio - NSFR)	$\frac{available\ stable\ funding}{required\ stable\ funding}$	0%
3. Qualité des actifs		
3.1. Ratio de prêts non productifs (Non-performing loans ratio - NPL-ratio)	$\frac{Gross\ non-performing\ loans}{Gross\ total\ loans}$	18%
4. Modèle d'entreprise et management		
4.1. Actifs pondérés en fonction des risques (RWA) / Total des actifs	$\frac{Risk-weighted\ assets}{Total\ assets}$	8,5%
4.2. Rendement des actifs (RoA)	$\frac{Net\ profit\ or\ loss}{Total\ assets}$	8,5%
4.3. Résultat des tests de résistance	Les résultats des tests de résistance, organisés dans le cadre de l'article 380, alinéa 5, de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit et des sociétés de bourse, qui seront exécutés par le Fonds de garantie pour les services financiers.	0%
5. Pertes potentielles pour le système de protection des dépôts		
5.1. Actifs non grevés / dépôts assurés	$\frac{Total\ assets-encumbered\ assets}{Covered\ deposits}$	17%

Na akkoord van de Nationale Bank van België past de Koning de indicatorgewichten aan overeenkomstig de minimumgewichten die de Europese Bankautoriteit vastlegt, om alle risico-indicatoren te activeren.

De intervallen die de individuele risicoscore (IRS) bepalen die aan elke risico-indicator (A_j) moet worden toegekend, in functie van zijn waarde, zijn de volgende:

Après accord de la Banque Nationale de Belgique, le Roi adapte les coefficients de pondération, conformément aux coefficients minimaux que l'Autorité bancaire européenne fixe, afin d'activer tous les indicateurs de risque.

Les intervalles déterminant le score de risque individuel (IRS) à attribuer à chaque indicateur de risque (A_j), en fonction de sa valeur, sont les suivants:

Risico-indicator	Risiconiveau	Intervallen	Individuele risicoscore
1.1. Hefboomratio	zeer hoog risico	X < 1%	100
	hoog risico	1% ≤ X < 3%	75
	gemiddeld risico	3% ≤ X < 7%	50
	laag risico	7% ≤ X < 11%	25
	zeer laag risico	11% ≤ X	0
1.2. Tier 1-kernkapitaalratio	zeer hoog risico	X < 5%	100
	hoog risico	5% ≤ X < 7%	75
	gemiddeld risico	7% ≤ X < 13%	50
	laag risico	13% ≤ X < 17%	25
	zeer laag risico	17% ≤ X	0
2.1. Liquiditeitsdekkingsratio	zeer hoog risico	X < 80%	100
	hoog risico	80% ≤ X < 100%	75
	gemiddeld risico	100% ≤ X < 120%	50
	laag risico	120% ≤ X < 140%	25
	zeer laag risico	140% ≤ X	0
2.2. Nettostabielefinancierings-ratio	zeer hoog risico	X < 80%	100
	hoog risico	80% ≤ X < 100%	75
	gemiddeld risico	100% ≤ X < 120%	50
	laag risico	120% ≤ X < 140%	25
	zeer laag risico	140% ≤ X	0
3.1.Niet-renderende-leningenratio	zeer laag risico	X < 2%	0
	laag risico	2% ≤ X < 3%	25

	gemiddeld risico	3% ≤ X < 6%	50
	hoog risico	6% ≤ X < 12%	75
	zeer hoog risico	12% ≤ X	100
4.1. RWA / Totale activa	zeer laag risico	X < 30%	0
	laag risico	30% ≤ X < 45%	25
	gemiddeld risico	45% ≤ X < 60%	50
	hoog risico	60% ≤ X < 75%	75
	zeer hoog risico	75% ≤ X	100
4.2. RoA	zeer hoog risico	X < 0%	100
	hoog risico	0% ≤ X < 0,2%	75
	gemiddeld risico	0,2% ≤ X < 0,7%	50
	laag risico	0,7% ≤ X < 1,2%	25
	zeer laag risico	1,2% ≤ X	0
4.3. Resultaat stress tests	hoog risico	X = -1	100
	gemiddeld risico	X = 0	50
	laag risico	X = 1	0
5.1. Niet-bezwaarde activa / Gewaarborgde deposito's	zeer hoog risico	X < 120%	100
	hoog risico	120% ≤ X < 140%	75
	gemiddeld risico	140% ≤ X < 160%	50
	laag risico	160% ≤ X < 180%	25
	zeer laag risico	180% ≤ X	0

Indicateur de risque	Niveau de risque	Intervalles	Score de risque individuel
1.1. Ratio de levier	risque très élevé	X < 1 %	100
	risque élevé	1 % ≤ X < 3 %	75
	risque moyen	3 % ≤ X < 7 %	50
	risque faible	7 % ≤ X < 11 %	25
	risque très faible	11 % ≤ X	0
1.2. Ratio des fonds propres de base - Tier 1	risque très élevé	X < 5 %	100
	risque élevé	5 % ≤ X < 7 %	75
	risque moyen	7 % ≤ X < 13 %	50
	risque faible	13 % ≤ X < 17 %	25
	risque très faible	17 % ≤ X	0
2.1. Ratio de couverture des liquidités	risque très élevé	X < 80 %	100
	risque élevé	80 % ≤ X < 100 %	75
	risque moyen	100% ≤ X < 120 %	50
	risque faible	120% ≤ X < 140 %	25
	risque très faible	140% ≤ X	0
2.2. Ratio de financement stable net	risque très élevé	X < 80 %	100
	risque élevé	80 % ≤ X < 100 %	75
	risque moyen	100% ≤ X < 120 %	50
	risque faible	120% ≤ X < 140 %	25
	risque très faible	140% ≤ X	0
3.1. Ratio de prêts non productifs	risque très faible	X < 2 %	0

	risque faible	2 % ≤ X < 3 %	25
	risque moyen	3 % ≤ X < 6 %	50
	risque élevé	6 % ≤ X < 12 %	75
	risque très élevé	12 % ≤ X	100
4.1. RWA / Total de l'actif	risque très faible	X < 30 %	0
	risque faible	30 % ≤ X < 45 %	25
	risque moyen	45 % ≤ X < 60 %	50
	risque élevé	60 % ≤ X < 75 %	75
	risque très élevé	75 % ≤ X	100
4.2. RoA	risque très élevé	X < 0 %	100
	risque élevé	0 % ≤ X < 0,2 %	75
	risque moyen	0,2 % ≤ X < 0,7 %	50
	risque faible	0,7 % ≤ X < 1,2 %	25
	risque très faible	1,2 % ≤ X	0
4.3. Résultat des tests de résistance	risque élevé	X = -1	100
	risque moyen	X = 0	50
	risque faible	X = 1	0
5.1. Actifs non grevés / Dépôts garantis	risque très élevé	X < 120 %	100
	risque élevé	120% ≤ X < 140 %	75
	risque moyen	140% ≤ X < 160 %	50
	risque faible	160% ≤ X < 180 %	25
	risque très faible	180% ≤ X	0

Na akkoord van de Nationale Bank van België kan de Koning de intervallen die de individuele risicoscore (IRS) bepalen die aan elke risico-indicator (A_j) moet worden toegekend, in functie van zijn waarde, aanpassen.

De koninklijke besluiten tot aanpassing van de intervallen die de individuele risicoscore (IRS) bepalen die aan elke risico-indicator (A_j) moet worden toegekend, in functie van zijn waarde, hebben geen gevolg meer indien zij niet worden bekrachtigd door de wet binnen de twaalf maanden vanaf hun datum van inwerkingtreding. De bekrachtiging werkt terug tot op de datum van inwerkingtreding van de koninklijke besluiten.

Na akkoord van de Nationale Bank, kan de Koning, bij een in de Ministerraad overlegd besluit, bijkomende risico-indicatoren vastleggen die gebruikt dienen te worden bij de berekening van de op de risico's gebaseerde bijdragen.

De Nationale Bank van België deelt jaarlijks aan het Garantiefonds, op zijn verzoek, de door de Nationale Bank berekende waarde van de indicatoren mee van de kredietinstellingen naar Belgisch recht die toelaten hun individuele risicoscore te bepalen;".

Afdeling 2

Opheffingsbepaling

Art. 218

Het koninklijk besluit van 22 april 2012 tot uitvoering van artikel 8, § 1, eerste lid, 1°*bis*, van het koninklijk besluit van 14 november 2008 tot uitvoering van de wet van 15 oktober 2008 houdende maatregelen ter bevordering van de financiële stabiliteit en inzonderheid tot instelling van een staatsgarantie voor verstrekte kredieten en andere verrichtingen in het kader van de financiële stabiliteit, voor wat betreft de bescherming van de deposito's, de levensverzekeringen en het kapitaal van erkende coöperatieve vennootschappen, en tot wijziging van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten, gewijzigd door de wet van 31 juli 2017, wordt opgeheven.

Après accord de la Banque Nationale de Belgique, le Roi peut adapter les intervalles déterminant le score de risque individuel (IRS) à attribuer à chaque indicateur de risque (A_j), en fonction de sa valeur.

Les arrêtés royaux adaptant les intervalles déterminant le score de risque individuel (IRS) à attribuer à chaque indicateur de risque (A_j), en fonction de sa valeur cessent de produire leurs effets s'ils n'ont pas été confirmés par la loi dans les douze mois de leur date d'entrée en vigueur. La confirmation rétroagit à la date d'entrée en vigueur des arrêtés royaux.

Après accord de la Banque Nationale de Belgique, le Roi peut, par un arrêté délibéré en Conseil des ministres, déterminer des indicateurs de risque complémentaires à utiliser pour le calcul des contributions fondées sur les risques.

La Banque nationale de Belgique communique chaque année au Fonds de garantie, à sa demande, la valeur calculée par la Banque nationale de Belgique des indicateurs des établissements de crédit de droit belge permettant de déterminer leur score de risque individuel;".

Section 2

Disposition abrogatoire

Art. 218

L'arrêté royal du 22 avril 2012 portant exécution de l'article 8, § 1er, alinéa 1er, 1° bis, de l'arrêté royal du 14 novembre 2008 portant exécution de la loi du 15 octobre 2008 portant des mesures visant à promouvoir la stabilité financière et instituant en particulier une garantie d'État relative aux crédits octroyés et autres opérations effectuées dans le cadre de la stabilité financière, en ce qui concerne la protection des dépôts, des assurances sur la vie et du capital de sociétés coopératives agréées, et modifiant la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers, modifié par la loi du 31 juillet 2017, est abrogé.

TITEL 8

Strijd tegen de fiscale fraude en diverse bepalingen inzake invordering

HOOFDSTUK 1

Strijd tegen de fiscale fraude

Afdeling 1

Wijzigingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 219

In titel VII, hoofdstuk IX, afdeling IV, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 442*quinquies* ingevoegd, luidende:

"Art. 442*quinquies*. De bepalingen van dit Wetboek doen geen afbreuk aan het recht van de Staat om het herstel van de schade te vorderen die kan bestaan uit de niet-betaling van de belastingen en de voorheffingen, interesten, fiscale boeten, belastingverhogingen en bijbehoren, door een burgerlijke partijstelling of door een aansprakelijkheidsvordering.".

Art. 220

In artikel 443*ter* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 22 december 2003, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in paragraaf 1, eerste lid, wordt het woord "toepassing" vervangen door de woorden "vestiging, de inning";

b) dit artikel wordt aangevuld met een paragraaf 3, luidende:

"§ 3. Elke strafrechtelijke vervolging als bedoeld in artikel 22 van de Voorafgaande Titel van het Wetboek van strafvordering betreffende de misdrijven bedoeld in de artikelen 449 tot 452 schorst de verjaring van de belastingen en de voorheffingen die erop betrekking hebben.

De schorsing vangt aan met het op gang brengen van de strafvordering, en eindigt met het staken van de strafrechtelijke vervolging, het verval van de strafvordering of wanneer het vonnis of arrest in kracht van gewijsde is gegaan voor de misdrijven bedoeld in het eerste lid.".

Art. 221

Artikel 458 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 20 december 1996, wordt vervangen als volgt:

"Art. 458. Personen die als daders of als medeplichtigen van misdrijven bedoeld in de artikelen 449 tot 452 werden veroordeeld, zijn hoofdelijk gehouden tot betaling van de

TITRE 8

Lutte contre la fraude fiscale et dispositions diverses en matière de recouvrement

CHAPITRE 1ER

Lutte contre la fraude fiscale

Section 1re

Modifications du Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 219

Dans le titre VII, chapitre IX, section IV, du même Code, il est inséré un article 442*quinquies*, rédigé comme suit:

"Art. 442*quinquies*. Les dispositions du présent Code ne font pas obstacle au droit pour l'État de demander la réparation du dommage pouvant consister dans le non-paiement des impôts et des précomptes, des intérêts, des amendes fiscales, des accroissements et des accessoires, par la constitution de partie civile ou par l'action en responsabilité.".

Art. 220

A l'article 443*ter* du même Code, inséré par la loi du 22 décembre 2003, les modifications suivantes sont apportées:

a) dans le paragraphe 1er, alinéa 1er, les mots ", à la perception" sont insérés entre les mots "à l'établissement" et les mots "ou au recouvrement";

b) cet article est complété par un paragraphe 3, rédigé comme suit:

"§ 3. Toute poursuite pénale visée à l'article 22 du Titre préliminaire du Code de procédure pénale relative aux infractions visées aux articles 449 à 452 suspend le cours de la prescription des impôts et des précomptes y afférents.

La suspension débute dès que l'action publique est mise en mouvement et se termine par l'abandon des poursuites pénales, l'extinction de l'action publique ou lorsque le jugement ou l'arrêt est coulé en force de chose jugée pour les infractions visées à l'alinéa 1er.".

Art. 221

L'article 458 du même Code, modifié par l'arrêté royal du 20 décembre 1996, est remplacé par ce qui suit:

"Art. 458. Les personnes qui auront été condamnées comme auteurs ou complices d'infractions visées aux articles 449 à 452, seront solidairement tenues au paiement de l'impôt

ontdoken belasting en de interesten verschuldigd door de belastingschuldige op wiens naam de belasting werd ingekohierd.

De personen beschuldigd als daders of als medeplichtigen van misdrijven bedoeld in de artikelen 449 tot 452 zijn eveneens hoofdelijk gehouden tot betaling van de ontdoken belasting en de interesten, zoals bedoeld in het eerste lid, wanneer de feiten die de misdrijven opleveren bewezen verklaard zijn, onder meer wanneer zij genieten van:

1° een opschorting van de uitspraak van de veroordeling of een uitstel van de tenuitvoerlegging van de straffen voorzien in de wet van 29 juni 1964 betreffende de opschorting, het uitstel en de probatie;

2° een eenvoudig schuldigverklaring voorzien in artikel 21*ter* van de Voorafgaande titel van het Wetboek van Strafvordering;

3° de procedure van voorafgaande erkenning van schuld bedoeld in artikel 216 van het Wetboek van Strafvordering.

De natuurlijke personen of de rechtspersonen zijn burgerlijk en hoofdelijk aansprakelijk voor de geldboeten en kosten die het gevolg zijn van de veroordelingen welke krachtens de artikelen 449 tot 456 tegen hun gemachtigden of hun bestuurders, zaakvoerders of vereffenaars, in het kader van de uitoefening van hun functie, in rechte of in feite, zijn uitgesproken.".

Afdeling 2

Omzetting van de Richtlijn 2016/2258/EU van de Raad van 6 december 2016 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft toegang tot anti-witwasinlichtingen door belastingautoriteiten

Art. 222

Deze afdeling voorziet in de omzetting van de Richtlijn 2016/2258/EU van de Raad van 6 december 2016 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft toegang tot anti-witwasinlichtingen door belastingautoriteiten.

Art. 223

In artikel 322, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 april 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° een lid wordt tussen het eerste en het tweede lid ingevoegd, luidende:

"De administratie mag, wat een bepaalde belastingplichtige betreft, het register van de uiteindelijke begunstigden, genaamd UBO-register, gehouden binnen de Algemene Administratie van de Thesaurie en opgericht bij artikel 73 van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van

éludé et des intérêts dus par le redevable au nom duquel l'impôt a été enrôlé.

Les personnes prévenues comme auteurs ou complices d'infractions visées aux articles 449 à 452 seront également solidairement tenues au paiement de l'impôt éludé et des intérêts, comme visés à l'alinéa 1er, lorsque les faits constitutifs de préventions sont déclarés établis, entre autres lorsqu'elles bénéficient:

1° d'une suspension du prononcé de la condamnation ou d'un sursis à l'exécution des peines prévus par la loi du 29 juin 1964 concernant la suspension, le sursis et la probation;

2° d'une condamnation par simple déclaration de culpabilité prévue à l'article 21*ter* du Titre préliminaire du Code d'instruction criminelle;

3° de la procédure de déclaration préalable de culpabilité prévue à l'article 216 du Code d'instruction criminelle.

Les personnes physiques ou morales seront civilement et solidairement responsables des amendes et des frais résultant des condamnations prononcées en vertu des articles 449 à 456 contre leurs préposés ou leurs administrateurs, gérants ou liquidateurs dans le cadre de l'exercice de leurs fonctions, en droit ou en fait.".

Section 2

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

Art. 222

La présente section prévoit la 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.

Art. 223

Dans l'article 322, § 1er, du même Code, modifié par la loi du 27 avril 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° un alinéa rédigé comme suit est inséré entre l'alinéa 1er et 2:

"L'administration peut, en ce qui concerne un contribuable déterminé, consulter le registre des bénéficiaires effectifs, dénommé registre UBO, tenu au sein de l'Administration générale de la Trésorerie et créé par l'article 73 de la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment

het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten, raadplegen teneinde de juiste heffing van de belasting te verzekeren.";

2° in het vroegere tweede lid, dat het derde lid wordt, worden de woorden "het recht om derden te horen en om een onderzoek in te stellen" vervangen door de woorden "het recht om derden te horen, om het UBO-register te consulteren en om een onderzoek in te stellen".

Art. 224

In artikel 338 van hetzelfde Wetboek, vervangen door de wet van 17 augustus 2013 wordt een paragraaf 24/1 ingevoegd, luidende:

"§ 24/1. De Belgische bevoegde autoriteit bezorgt de buitenlandse belastingautoriteiten op verzoek de gegevens die worden gehouden in het register van de uiteindelijke begunstigden, genaamd UBO-register, gehouden binnen de Algemene Administratie van de Thesaurie en opgericht bij artikel 73 van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten, evenals de AML-mechanismen, -procedures, -documenten en -inlichtingen bedoeld in de artikelen 13, 30, 31 en 40 van de Richtlijn 2015/849/EU van het Europees Parlement en de Raad van 20 mei 2015 inzake de voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld of terrorismefinanciering, tot wijziging van Verordening nr. 648/2012/EU van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijn 2005/60/EG van het Europees Parlement en de Raad en Richtlijn 2006/70/EG van de Commissie.".

Afdeling 3

Wijziging aan het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde

Art. 225

Artikel 73*sexies* van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij de wet van 10 februari 1981, wordt vervangen als volgt:

"Art. 73*sexies*. De personen die als daders of als medeplichtigen van misdrijven bedoeld in de artikelen 73 en 73*bis* werden veroordeeld, zijn hoofdelijk gehouden tot betaling van de ontdoken belasting en interesten verschuldigd door de oorspronkelijke schuldenaar van de belasting.

De personen beschuldigd als daders of als medeplichtigen van misdrijven bedoeld in de artikelen 73 en 73*bis* zijn eveneens hoofdelijk gehouden tot betaling van de ontdoken belasting en de interesten, zoals bedoeld in het eerste lid, wanneer de bestanddelen van de misdrijven bewezen verklaard zijn, onder meer wanneer ze genieten van:

1° een opschorting van de uitspraak van de veroordeling of een uitstel van de tenuitvoerlegging van de straffen voorzien

de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces, afin d'assurer la juste perception de l'impôt.";

2° dans l'alinéa 2 ancien, devenu l'alinéa 3, les mots "le droit d'entendre des tiers et de procéder à des enquêtes" sont remplacés par les mots "le droit d'entendre des tiers, de consulter le registre UBO et de procéder à des enquêtes".

Art. 224

Dans l'article 338 du même Code, remplacé par la loi du 17 août 2013, il est inséré un paragraphe 24/1 rédigé comme suit:

"§ 24/1**.** L'autorité compétente belge fournit sur demande aux autorités fiscales étrangères les données tenues au registre des bénéficiaires effectifs dénommé registre UBO, tenu au sein de l'Administration générale de la Trésorerie et créé par l'article 73 de la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces et aux mécanismes, procédures, documents et informations visés aux articles 13, 30, 31 et 40 de la Directive 2015/849/UE du Parlement européen et du Conseil du 20 mai 2015 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux ou du financement du terrorisme, modifiant le règlement n°648/2012/UE du Parlement européen et du Conseil abrogeant la Directive 2005/60/CE du Parlement européen et du Conseil et la Directive 2006/70/CE de la Commission.".

Section 3

Modification du Code de la taxe sur la valeur ajoutée

Art. 225

L'article 73*sexies* du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, inséré par la loi du 10 février 1981, est remplacé par ce qui suit:

"Art. 73*sexies*. Les personnes qui auront été condamnées comme auteurs ou complices d'infractions visées aux articles 73 et 73*bis* seront solidairement tenues au paiement de la taxe éludée et des intérêts dus par le redevable initial de la taxe.

Les personnes prévenues comme auteurs ou complices d'infractions aux articles 73 et 73*bis* seront également solidairement tenues au paiement de la taxe éludée et des intérêts, comme visés à l'alinéa 1er, lorsque les faits constitutifs des préventions sont déclarés établis, entre autres lorsqu'elles bénéficient:

1° d'une suspension du prononcé de la condamnation ou d'un sursis à l'exécution des peines prévus par la loi

in de wet van 29 juni 1964 betreffende de opschorting, het uitstel en de probatie;

2° een veroordeling bij eenvoudige schuldigverklaring voorzien in artikel 21*ter* van de Voorafgaande titel van het Wetboek van Strafvordering;

3° de procedure van voorafgaande erkenning van schuld bedoeld in artikel 216 van het Wetboek van Strafvordering.

De natuurlijke personen of de rechtspersonen zijn burgerlijk en hoofdelijk aansprakelijk voor de geldboeten en kosten die het gevolg zijn van de veroordelingen welke krachtens de artikelen 73 tot 73*quater* tegen hun aangestelden of hun bestuurders, zaakvoerders of vereffenaars, in het kader van de uitoefening van hun functie, in rechte of in feite, zijn uitgesproken.".

Art. 226

In artikel 83, § 1, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, gewijzigd bij de wet van 15 maart 1999, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) de eerste zin van het eerste lid wordt, aangevuld met de woorden: ", met uitsluiting van artikel 2244, § 2.";

b) in paragraaf 1, tweede lid worden de woorden "tot de toepassing of de invordering van de belasting" vervangen door de woorden "tot de vestiging, de inning of de invordering van de belasting, de interesten en de fiscale geldboeten";

c) het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 3, luidende:

"§ 3. Elke strafrechtelijke vervolging als bedoeld in artikel 22 van de Voorafgaande Titel van het Wetboek van Strafvordering betreffende de misdrijven bedoeld in artikel 73 en 73*bis* schorst de verjaring van de vordering tot voldoening van de belasting, de interesten en de fiscale geldboeten die erop betrekking hebben.

De schorsing vangt aan met het op gang brengen van de strafvordering, en eindigt met het staken van de strafrechtelijke vervolging, het verval van de strafvordering of wanneer het vonnis of arrest in kracht van gewijsde is gegaan voor de misdrijven bedoeld in het eerste lid.".

Art. 227

In hoofdstuk XVI van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 93*undecies*E ingevoegd, luidende:

"Art. 93*undecies*E. De bepalingen van dit Wetboek doen geen afbreuk aan het recht van de Staat om het herstel van de schade te vorderen die kan bestaan uit de niet-betaling van de belasting, interesten, fiscale geldboeten en bijbehoren door een burgerlijke partijstelling of door een aansprakelijkheidsvordering.".

du 29 juin 1964 concernant la suspension, le sursis et la probation;

2° d'une condamnation par simple déclaration de culpabilité prévue à l'article 21*ter* du Titre préliminaire du Code d'instruction criminelle;

3° de la procédure de déclaration préalable de culpabilité prévue à l'article 216 du Code d'instruction criminelle.

Les personnes physiques ou morales seront civilement et solidairement responsables des amendes et des frais résultant des condamnations prononcées en vertu des articles 73 à 73*quater* contre leurs préposés ou leurs administrateurs, gérants ou liquidateurs dans le cadre de l'exercice de leurs fonctions, en droit ou en fait.".

Art. 226

A l'article 83, 1er, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, modifié par la loi du 15 mars 1999, les modifications suivantes sont apportées:

la première phrase de l'alinéa 1er est complétée par les mots ", à l'exclusion de l'article 2244, § 2.";

b) dans le paragraphe 1er, alinéa 2, les mots "à l'application ou au recouvrement de la taxe" sont remplacés par les mots "à l'établissement, à la perception ou au recouvrement de la taxe, des intérêts et des amendes fiscales";

c) l'article est complété par un paragraphe 3 rédigé comme suit:

"§ 3. Toute poursuite pénale visée à l'article 22 du Titre préliminaire du Code de procédure pénale relatives aux infractions visées aux articles 73 et 73*bis* suspend le cours de la prescription de l'action en recouvrement de la taxe, des intérêts et des amendes fiscales y afférents.

La suspension débute dès que l'action publique est mise en mouvement et se termine par l'abandon des poursuites pénales, l'extinction de l'action publique ou lorsque le jugement ou l'arrêt est coulé en force de chose jugée pour les infractions visées à l'alinéa 1er.".

Art. 227

Dans le chapitre XVI, du même Code, il est inséré un article 93*undecies*E rédigé comme suit:

"Art. 93*undecies*E. Les dispositions du présent Code ne font pas obstacle au droit pour l'État de demander la réparation du dommage pouvant consister dans le non-paiement de la taxe, des intérêts, des amendes fiscales et des accessoires, par la constitution de partie civile ou par l'action en responsabilité.".

Afdeling 4

Wijzigingen aan het Wetboek der Successierechten

Art. 228

Artikel 72 van het Wetboek der successierechten, vervangen bij de wet van 10 februari 1981 wordt aangevuld met een lid, luidende:

"De personen beschuldigd als daders of als medeplichtigen van misdrijven bedoeld in de artikelen 133 en 133*bis* zijn eveneens gehouden tot betaling van de ontdoken rechten, de interesten en de fiscale boeten wanneer de bestanddelen van de misdrijven bewezen verklaard zijn, onder meer wanneer ze genieten van:

1° een opschorting van de uitspraak van de veroordeling of een uitstel van de tenuitvoerlegging van de straffen voorzien in de wet van 29 juni 1964 betreffende de opschorting, het uitstel en de probatie;

2° een veroordeling bij eenvoudige schuldigverklaring voorzien in artikel 21*ter* van de Voorafgaande titel van het Wetboek van Strafvordering;

3° de procedure van voorafgaande erkenning van schuld bedoeld in artikel 216 van het Wetboek van Strafvordering.".

Art. 229

In artikel 133*sexies* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 10 februari 1981, worden de woorden "beheerders, zaakvoerders of vereffenaars" vervangen door de woorden "hun bestuurders, zaakvoerders of vereffenaars, in het kader van de uitoefening van hun functie, in rechte of in feite".

Art. 230

In het hoofdstuk XV van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 140/3 ingevoegd, luidende:

"Art. 140/3. Elke strafrechtelijke vervolging als bedoeld in artikel 22 van de Voorafgaande Titel van het Wetboek van Strafvordering betreffende de misdrijven bedoeld in artikel 133 en 133*bis* schorst de verjaring van de vordering tot voldoening van de rechten, de interesten en de fiscale geldboeten die erop betrekking hebben.

De schorsing vangt aan met het op gang brengen van de strafvordering, en eindigt met het staken van de strafrechtelijke vervolging, het verval van de strafvordering of wanneer het vonnis of arrest in kracht van gewijsde is gegaan voor de misdrijven bedoeld in het eerste lid.".

Art. 231

In het hoofdstuk XVIII van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 146*quinquies* ingevoegd, luidende:

Section 4

Modifications au Code des droits de succession

Art. 228

L'article 72 du Code des droits de succession, remplacé par la loi du 10 février 1981, est complété par un alinéa rédigé comme suit:

"Les personnes prévenues comme auteurs ou complices d'infractions visées aux articles 133 et 133*bis* seront également tenues au paiement des droits éludés, des intérêts et des amendes fiscales, lorsque les faits constitutifs de préventions sont déclarés établis, entre autres lorsqu'elles bénéficient:

1° d'une suspension du prononcé de la condamnation ou d'un sursis à l'exécution des peines prévus par la loi du 29 juin 1964 concernant la suspension, le sursis et la probation;

2° d'une condamnation par simple déclaration de culpabilité prévue à l'article 21*ter* du Titre préliminaire du Code d'instruction criminelle;

3° de la procédure de déclaration préalable de culpabilité prévue à l'article 216 du Code d'instruction criminelle.".

Art. 229

Dans l'article 133*sexies* du même Code, inséré par la loi du 10 février 1981, les mots "administrateurs, gérants ou liquidateurs" sont remplacés par les mots "administrateurs, gérants ou liquidateurs, dans le cadre de l'exercice de leurs fonctions, en droit ou en fait".

Art. 230

Dans le chapitre XV du même Code, il est inséré un article 140/3 rédigé comme suit:

"Art. 140/3. Toute poursuite pénale visée à l'article 22 du Titre préliminaire du Code de procédure pénale relatives aux infractions visées aux articles 133 et 133*bis* suspend le cours de la prescription de l'action en recouvrement des droits, des intérêts et des amendes fiscales y afférents.

La suspension débute dès que l'action publique est mise en mouvement et se termine par l'abandon des poursuites pénales, l'extinction de l'action publique ou lorsque le jugement ou l'arrêt est coulé en force de chose jugée pour les infractions visées à l'alinéa 1er.".

Art. 231

Dans le chapitre XVIII du même Code, il est inséré un article 146*quinquies* rédigé comme suit:

"Art. 146*quinquies*. De bepalingen van dit Wetboek doen geen afbreuk aan het recht van de Staat om het herstel van de schade te vorderen die kan bestaan uit de niet-betaling van de rechten, interesten, fiscale geldboeten en bijbehoren door een burgerlijke partijstelling of door een aansprakelijkheidsvordering.".

Afdeling 5

Wijzigingen aan het Wetboek diverse rechten en taksen

Art. 232

Artikel 202/9 van het Wetboek diverse rechten en taksen, gewijzigd bij de wet van 19 december 2006, waarvan de huidige tekst paragraaf 1 zal vormen, wordt aangevuld met twee paragrafen, luidende:

"§ 2. Elk rechtsgeding met betrekking tot de vestiging, de inning of de invordering van de diverse rechten en taksen dat wordt ingesteld door de Belgische Staat, door de schuldenaar van deze diverse rechten en taksen of door ieder ander persoon die gehouden is tot de betaling van de schuld op grond van dit Wetboek, van de besluiten genomen ter uitvoering ervan of van het gemeen recht, schorst de verjaring.

De schorsing vangt aan met de akte van rechtsingang en eindigt wanneer de rechterlijke beslissing in kracht van gewijsde is gegaan.

§ 3. Elke strafrechtelijke vervolging als bedoeld in artikel 22 van de Voorafgaande Titel van het Wetboek van Strafvordering betreffende de misdrijven bedoeld in artikel 207 en 207*bis* schorst de verjaring van de vordering tot voldoening van de rechten of de taksen, de interesten en de fiscale geldboeten die erop betrekking hebben.

De schorsing vangt aan met het op gang brengen van de strafvordering, en eindigt met het staken van de strafrechtelijke vervolging, het verval van de strafvordering of wanneer het vonnis of arrest in kracht van gewijsde is gegaan voor de misdrijven bedoeld in het eerste lid.".

Art. 233

In artikel 207*sexies* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 10 februari 1981, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) het eerste lid wordt aangevuld met de woorden "en de interesten verschuldigd door de oorspronkelijke belastingschuldige.";

b) tussen het eerste en het tweede lid wordt een lid ingevoegd, luidende:

"De personen beschuldigd als daders of als medeplichtigen van misdrijven bedoeld in de artikelen 207 en 207*bis* zijn eveneens hoofdelijk gehouden tot betaling van de ontdoken rechten of taksen en de interesten, zoals bedoeld in het eerste

"Art. 146*quinquies*. Les dispositions du présent Code ne font pas obstacle au droit pour l'État de demander la réparation du dommage pouvant consister dans le non-paiement des droits, des intérêts, des amendes fiscales et des accessoires, par la constitution de partie civile ou par l'action en responsabilité.".

Section 5

Modifications au Code des droits et taxes divers

Art. 232

L'article 202/9 du Code des droits et taxes divers, modifié la loi du 19 décembre 2006, dont le texte actuel formera le paragraphe 1er, est complété par deux paragraphes rédigés comme suit:

"§ 2. Toute instance en justice relative à l'établissement, la perception ou au recouvrement des droits et taxes divers, qui est introduite par l'État belge, par le redevable de ces droits et taxes divers ou par toute autre personne tenue au paiement de la dette en vertu du présent Code, des arrêtés pris pour son exécution ou du droit commun, suspend le cours de la prescription.

La suspension débute avec l'acte introductif d'instance et se termine lorsque la décision judiciaire est coulée en force de chose jugée.

§ 3. Toute action pénale visée à l'article 22 du Titre préliminaire du Code de procédure pénale, relatives aux infractions visées aux articles 207 et 207*bis* suspend la prescription de l'action en recouvrement du droit, de la taxe, des intérêts et des amendes fiscales y afférents.

La suspension débute dès que l'action publique est mise en mouvement et se termine par l'abandon des poursuites pénales, l'extinction de l'action publique ou lorsque le jugement ou l'arrêt est coulé en force de chose jugée pour les infractions visées à l'alinéa 1er.".

Art. 233

A l'article 207*sexies* du même Code, inséré par la loi du 10 février 1981, les modifications suivantes sont apportées:

a) l'alinéa 1er est complété par les mots "et des intérêts dus par le redevable initial.";

b) un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 1er et 2:

"Les personnes prévenues comme auteurs ou complices d'infractions visées aux articles 207 et 207*bis* seront également solidairement tenues au paiement des droits éludés ou des taxes éludées et des intérêts, comme visés à l'alinéa 1er

lid, wanneer de bestanddelen van de misdrijven bewezen verklaard zijn, onder meer wanneer ze genieten van:

1° een opschorting van de uitspraak van de veroordeling of een uitstel van de tenuitvoerlegging van de straffen voorzien in de wet van 29 juni 1964 betreffende de opschorting, het uitstel en de probatie;

2° een veroordeling bij eenvoudige schuldigverklaring voorzien in artikel 21*ter* van de Voorafgaande titel van het Wetboek van Strafvordering;

3° de procedure van de voorafgaande erkenning van schuld bedoeld in artikel 216 van het Wetboek van Strafvordering.";

c) in het vroegere tweede lid, dat het derde lid wordt, worden de woorden "beheerders, zaakvoerders of vereffenaars" vervangen door de woorden "hun bestuurders, zaakvoerders of vereffenaars, in het kader van de uitoefening van hun functie, in rechte of in feite".

Art. 234

In Boek III, Titel V, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 211*ter* ingevoegd, luidende:

"Art. 211*ter.* De bepalingen van dit Wetboek doen geen afbreuk aan het recht van de Staat om het herstel van de schade te vorderen die kan bestaan uit de niet-betaling van de rechten, de taksen, interesten, fiscale geldboeten en bijbehoren door een burgerlijke partijstelling of door een aansprakelijkheidsvordering.".

Afdeling 6

Wijzigingen aan het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten

Art. 235

In artikel 207*quater* van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, ingevoegd bij de wet van 10 februari 1981 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) het eerste lid wordt aangevuld met de woorden "en de interesten verschuldigd door de oorspronkelijke belastingschuldige.";

b) tussen het eerste en het tweede lid wordt een lid ingevoegd, luidende:

"De personen beschuldigd als daders of als medeplichtigen van misdrijven bedoeld in de artikelen 206 en 206*bis* zijn eveneens gehouden tot betaling van de ontdoken rechten en de interesten zoals bedoeld in het eerste lid, wanneer de bestanddelen van de misdrijven bewezen verklaard zijn, onder meer wanneer ze genieten van:

1° een opschorting van de uitspraak van de veroordeling of een uitstel van de tenuitvoerlegging van de straffen voorzien

lorsque les faits constitutifs des préventions sont déclarés établis, entre autres lorsqu'elles bénéficient:

1° d'une suspension du prononcé de la condamnation ou d'un sursis à l'exécution des peines prévus par la loi du 29 juin 1964 concernant la suspension, le sursis et la probation;

2° d'une condamnation par simple déclaration de culpabilité prévue à l'article 21*ter* du Titre préliminaire du Code d'instruction criminelle;

3° de la procédure de déclaration préalable de culpabilité prévue à l'article 216 du Code d'instruction criminelle.";

c) dans l'alinéa 2 ancien, devenant l'alinéa 3, les mots "administrateurs, gérants ou liquidateurs" sont remplacés par les mots "administrateurs, gérants ou liquidateurs, dans le cadre de l'exercice de leurs fonctions, en droit ou en fait".

Art. 234

Dans le livre III, Titre V, du même Code, il est inséré un article 211*ter,* rédigé comme suit:

"Art. 211*ter.* Les dispositions du présent Code ne font pas obstacle au droit pour l'État de demander la réparation du dommage pouvant consister dans le non-paiement des droits, des taxes, des intérêts, des amendes fiscales et des accessoires, par la constitution de partie civile ou par l'action en responsabilité.".

Section 6

Modifications au Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe

Art. 235

A l'article 207*quater* du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, inséré par la loi du 10 février 1981, les modifications suivantes sont apportées:

a) l'alinéa 1er est complété par les mots "et des intérêts dus par le redevable initial.";

b) un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 1er et 2:

"Les personnes prévenues comme auteurs ou complices d'infractions visées aux articles 206 et 206*bis* seront également tenues au paiement des droits éludés et des intérêts comme visés à l'alinéa 1er, lorsque les faits constitutifs de préventions sont déclarés établis, entre autres lorsqu'elles bénéficient:

1° d'une suspension du prononcé de la condamnation ou d'un sursis à l'exécution des peines prévus par la loi

in de wet van 29 juni 1964 betreffende de opschorting, het uitstel en de probatie;

2° een veroordeling bij eenvoudige schuldigverklaring voorzien in artikel 21*ter* van de Voorafgaande titel van het Wetboek van Strafvordering;

3° de procedure van voorafgaande erkenning van schuld bedoeld in artikel 216 van het Wetboek van Strafvordering.";

c) in het vroegere tweede lid, dat het derde lid wordt, worden de woorden "beheerders, zaakvoerders of vereffenaars" vervangen door de woorden "hun bestuurders, zaakvoerders of vereffenaars, in het kader van de uitoefening van hun functie, in rechte of in feite".

Art. 236

Artikel 218 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt:

"Art. 218. Elke strafrechtelijke vervolging als bedoeld in artikel 22 van de Voorafgaande Titel van het Wetboek van Strafvordering betreffende de misdrijven bedoeld in artikel 206 en 206*bis* schorst de verjaring van de vordering tot voldoening van de rechten, de interesten en de fiscale geldboeten die erop betrekking hebben.

De schorsing vangt aan met het op gang brengen van de strafvordering, en eindigt met het staken van de strafrechtelijke vervolging, het verval van de strafvordering of wanneer het vonnis of arrest in kracht van gewijsde is gegaan voor de misdrijven bedoeld in het eerste lid.".

Art. 237

In het hoofdstuk XV, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 225*quater* ingevoegd, luidende:

"Art. 225*quater*. De bepalingen van dit Wetboek doen geen afbreuk aan het recht van de Staat om het herstel van de schade te vorderen die kan bestaan uit de niet-betaling van de rechten, interesten, fiscale geldboeten en bijbehoren door een burgerlijke partijstelling of door een aansprakelijkheidsvordering.".

Afdeling 7

Wijzigingen aan het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen

Art. 238

In artikel 2, eerste lid, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, voor het laatst gewijzigd bij de wet van 17 augustus 2013, wordt het woord "442*quinquies*," ingevoegd tussen het woord "442," en het woord "443*bis*".

du 29 juin 1964 concernant la suspension, le sursis et la probation;

2° d'une condamnation par simple déclaration de culpabilité prévue à l'article 21*ter* du Titre préliminaire du Code d'instruction criminelle;

3° de la procédure de déclaration préalable de culpabilité prévue à l'article 216 du Code d'instruction criminelle.";

c) dans l'alinéa 2 ancien, devenant l'alinéa 3, les mots "administrateurs, gérants ou liquidateurs" sont remplacés par les mots "administrateurs, gérants ou liquidateurs, dans le cadre de l'exercice de leurs fonctions, en droit ou en fait".

Art. 236

L'article 218 du même Code est remplacé par ce qui suit:

"Art. 218. Toute poursuite pénale visée à l'article 22 du Titre préliminaire du Code de procédure pénale relatives aux infractions visées aux articles 206 et 206*bis* suspend le cours de la prescription de l'action en recouvrement des droits, des intérêts et des amendes fiscales y afférents.

La suspension débute dès que l'action publique est mise en mouvement et se termine par l'abandon des poursuites pénales, l'extinction de l'action publique ou lorsque le jugement ou l'arrêt est coulé en force de chose jugée pour les infractions visées à l'alinéa 1er.".

Art. 237

Dans le Chapitre XV, du même Code, il est inséré un article 225*quater*, rédigé comme suit:

"Art. 225*quater*. Les dispositions du présent Code ne font pas obstacle au droit pour l'État de demander la réparation du dommage pouvant consister dans le non-paiement des droits, des intérêts, des amendes fiscales et des accessoires, par la constitution de partie civile ou par l'action en responsabilité.".

Section 7

Modifications au Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus

Art. 238

Dans l'article 2, alinéa 1er, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, modifié en dernier lieu par la loi du 17 août 2013, le mot "442*quinquies,*" est inséré entre le mot "442," et le mot "443*bis*".

HOOFDSTUK 2

Wijzigingen van de wet van 21 februari 2003 tot oprichting van een Dienst voor alimentatievorderingen bij de FOD Financiën

Art. 239

In artikel 2 van de wet van 21 februari 2003 tot oprichting van een Dienst voor alimentatievorderingen bij de FOD Financiën, gewijzigd bij de wet van 12 mei 2014 en de programmawet van 1 juli 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de bepaling opgenomen onder 1° wordt vervangen als volgt:

"1° Dienst voor alimentatievorderingen: de dienst die binnen de administratie van de Federale Overheidsdienst Financiën bevoegd voor de inning en de invordering van niet-fiscale schuldvorderingen, belast is met de taken bedoeld in artikel 3, § 1 en § 2, eerste lid;";

2° de bepaling opgenomen onder 2° wordt vervangen als volgt:

"2° onderhoudsgeld:

a) het onderhoudsgeld dat verschuldigd is aan de kinderen en dat werd vastgesteld in een uitvoerbare titel;

b) het onderhoudsgeld dat verschuldigd is tussen echtgenoten of ex-echtgenoten en het onderhoudsgeld dat verschuldigd is tussen samenwonenden of ex-samenwonenden en dat werd vastgesteld in een uitvoerbare titel;";

3° het artikel wordt aangevuld met de bepalingen opgenomen onder 3° tot 6°, luidende:

"3° bestaansmiddelen: de inkomsten bedoeld in de artikelen 1409, 1409*bis* en 1410 van het Gerechtelijk Wetboek;

4° ontvanger: de rekenplichtige van de administratie van de FOD Financiën belast met de inning en de invordering van niet-fiscale schuldvorderingen;

5° identificatienummer van de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid: identificatienummer van het register toegekend in uitvoering van artikel 4, § 2 van de wet van 15 januari 1990 houdende oprichting en organisatie van een Kruispuntbank van de sociale zekerheid;

6° rekenplichtige: de rekenplichtige van de administratie van de FOD Financiën die belast is met de ontvangst van het onderhoudsgeld en de betaling van het saldo en de achterstallen.".

CHAPITRE 2

Modification de la loi du 21 février 2003 créant un Service des créances alimentaires au sein du SPF Finances

Art. 239

À l'article 2 de la loi du 21 février 2003 créant un Service des créances alimentaires au sein du SPF Finances, modifiée par la loi du 12 mai 2014 et la loi-programme du 1er juillet 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° le point 1° est remplacé comme suit:

"1° Service des créances alimentaires: le service qui, au sein de l'administration du Service public fédéral Finances compétente pour la perception et le recouvrement des créances non fiscales, est chargé des tâches visées à l'article 3, § 1er et § 2, alinéa 1er;";

2° le point 2° est remplacé comme suit:

"2° pension alimentaire:

a) la pension alimentaire due aux enfants et fixée dans un titre exécutoire;

b) la pension alimentaire due entre époux ou ex-époux et la pension alimentaire due entre cohabitants ou ex-cohabitants et fixée dans un titre exécutoire;";

3° l'article est complété par les 3° à 6°, rédigés comme suit:

"3° ressources: les revenus visés aux articles 1409, 1409*bis* et 1410 du Code judiciaire;

4° receveur: le comptable de l'administration du SPF Finances en charge de la perception et du recouvrement des créances non fiscales;

5° numéro d'identification de la Banque-Carrefour de la Sécurité sociale: numéro d'identification du registre attribué en exécution de l'article 4, § 2 de la loi du 15 janvier 1990 relative à l'institution et à l'organisation d'une Banque-Carrefour de la Sécurité sociale;

6° comptable: le comptable de l'administration du SPF Finances qui est chargé de la recette de la pension alimentaire et du paiement du solde et des arriérés.".

Art. 240

In artikel 3 van dezelfde wet, vervangen bij de wet van 22 december 2003, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, worden de woorden “en van de achterstallen” ingevoegd tussen de woorden “onderhoudsgeld” en de woorden “ten laste van”;

2° in paragraaf 2, eerste lid, worden de woorden “2, 1°, a)” vervangen door de woorden “2, 2°, a)”;

3° in paragraaf 2, derde lid, worden de woorden “2, 1°, b) “vervangen door de woorden “2, 2°, b)”.

Art. 241

In artikel 4 van dezelfde wet, vervangen bij de wet van 22 december 2003, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, eerste lid, gewijzigd bij de wet van 12 mei 2014, worden de woorden “2, 1°, a)” vervangen door de woorden “2, 2°, a)”;

2° een paragraaf 1/1 wordt ingevoegd, luidende:

“§ 1/1. Voor elk meerderjarig kind wordt het recht op voorschotten op het onderhoudsgeld bedoeld in artikel 2, 2°, a), enkel toegekend voor zover dit kind nog recht geeft op kinderbijslag.”.

Art. 242

In artikel 5 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid wordt het woord “dienst” vervangen door het woord “Dienst”;

2° het tweede lid wordt vervangen als volgt:

“Deze bijdrage is ten laste van de onderhoudsplichtige en bedraagt 13 % van het bedrag van de te innen of in te vorderen hoofdsommen.”.

Art. 243

In artikel 7 van dezelfde wet, vervangen bij de wet van 22 december 2003, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, eerste lid, worden de woorden “in twee exemplaren” opgeheven;

2° in paragraaf 1, tweede lid, punt 3°, worden de woorden “de onderhoudsuitkering” vervangen door de woorden “het onderhoudsgeld, het bedrag van de achterstallen” en

Art. 240

À l’article 3 de la même loi, remplacé par la loi du 22 décembre 2003, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1er, les mots “et les arriérés” sont insérés entre les mots “créances alimentaires” et les mots “à charge du”;

2° dans le paragraphe 2, alinéa 1er, les mots “2, 1°, a)” sont remplacés par les mots “2, 2°, a)”;

3° dans le paragraphe 2, alinéa 3, les mots “2, 1°, b)” sont remplacés par les mots”2, 2°, b)”.

Art. 241

À l’article 4 de la même loi, remplacé par la loi du 22 décembre 2003, les modifications suivantes sont apportées:

1° au paragraphe 1er, alinéa 1er, modifié par la loi du 12 mai 2014, les mots “2, 1°, a)” sont remplacés par les mots “2, 2°, a)”;

2° un paragraphe 1er/1 est inséré, rédigé comme suit:

“§ 1er/1. Pour chaque enfant majeur, le droit aux avances sur pension alimentaire mentionné à l’article 2, 2°, a), est attribué pour autant que cet enfant bénéficie encore des allocations familiales”.

Art. 242

A l’article 5 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° à l’alinéa 1er, le mot “service” est remplacé par le mot “Service”;

2° l’alinéa 2 est remplacé comme suit:

“Cette contribution est à charge du débiteur d’aliments et s’élève à 13 % du montant des sommes à percevoir ou à recouvrer en principal.”.

Art. 243

À l’article 7 de la même loi, remplacé par la loi du 22 décembre 2003, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1er, alinéa 1er, les mots “en deux exemplaires” sont supprimés;

2° dans le paragraphe 1er, alinéa 2, point 3°, les mots “créance alimentaire” sont remplacés par les mots “pension alimentaire, le montant des arriérés” et les mots “au paiement

worden de woorden “waaraan de onderhoudsplichtige zich geheel of ten dele heeft onttrokken” vervangen door de woorden “van de eventuele uitgevoerde betalingen door de onderhoudsplichtige”;

3° in paragraaf 1, tweede lid, punt 4°, worden de woorden “de onderhoudsuitkering” vervangen door de woorden “het onderhoudsgeld” en wordt het woord “om” tussen de woorden “en” en “de” opgeheven;

4° in paragraaf 1, tweede lid, punt 5°, worden de woorden “met betrekking tot een ingebrekestelling of andere uitvoeringsmaatregelen” vervangen door de woorden “van tenuitvoerlegging” en in de Franse tekst wordt het woord “prises” vervangen door het woord “entreprise”;

5° in paragraaf 1, derde lid, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) het woord “minuut” wordt vervangen door het woord “grosse”;

b) de woorden “de gerechtelijke beslissing of van de akte bedoeld in artikel 1288, 3° of 4°, van het Gerechtelijk Wetboek, van de uitvoerbare rechtelijke beslissing of van de uitvoerbare schikking” worden vervangen door de woorden “de uitvoerbare titel”;

c) de woorden “de onderhoudsuitkering wordt” worden vervangen door de woorden “het onderhoudsgeld werd”;

d) de woorden “gewijzigd, “worden vervangen door “gewijzigd.”;

e) de woorden “de stukken van betekening van de gerechtelijke beslissing, evenals de stukken van tenuitvoerlegging. “worden vervangen door de woorden “Eveneens worden bij de aanvraag de stukken van betekening van de gerechtelijke beslissing waarin het onderhoudsgeld werd vastgesteld gevoegd en in voorkomend geval de stukken van tenuitvoerlegging.”;

6° in paragraaf 2, eerste lid, wordt het woord “, dan” opgeheven;

7° in paragraaf 2, eerste lid, 2° worden de woorden “het recht op verhoogde kinderbijslag opent of een uitkering voor gehandicapte kinderen geniet” vervangen door de woorden “recht geeft op verhoogde kinderbijslag of op een uitkering voor gehandicapte kinderen”;

8° in paragraaf 2, eerste lid, 3° worden de woorden “de materiële bewijsstukken die aantonen dat het kind recht geeft op kinderbijslag, “ingevoegd tussen de woorden “voor elk meerderjarig kind, “en de woorden “een schoolattest”.

desquels le débiteur d’aliments s’est soustrait en tout ou en partie” sont remplacés par les mots “des paiements éventuels effectués par le débiteur d’aliments”;

3° au paragraphe 1er, alinéa 2, point 4° du texte néerlandais, les mots “de onderhoudsuitkering” sont remplacés par les mots “het onderhoudsgeld” et le mot “om” entre les mots “en” et “de” est supprimé;

4° au paragraphe 1er, alinéa 2, point 5°, les mots “relatives à une mise en demeure ou à d’autres mesures d’exécution” sont remplacés par les mots “relatives à l’exécution” et le mot “prises” est remplacé par le mot “entreprise”;

5° au paragraphe 1er, alinéa 3, les modifications suivantes sont apportées:

a) le mot “minute” est remplacé par le mot “grosse”;

b) les mots “de la décision judiciaire ou de l’acte visé à l’article 1288, 3° ou 4°, du Code judiciaire, de la décision judiciaire exécutoire ou de l’accord exécutoire” sont remplacés par les mots “du titre exécutoire”;

c) les mots “de onderhoudsuitkering wordt” dans le texte néerlandais sont remplacés par les mots “het onderhoudsgeld werd”;

d) les mots “fixant ou modifiant la pension alimentaire, “sont remplacés par les mots “fixant ou modifiant la pension alimentaire.”;

e) les mots “les pièces relatives à la signification de la décision judiciaire ainsi que les pièces relatives à l’exécution. “sont remplacés par les mots “Sont également jointes à la demande, les pièces relatives à la signification de la décision judiciaire fixant la pension alimentaire et, le cas échéant, les pièces relatives à l’exécution.”;

6° au paragraphe 2, alinéa 1er, du texte néerlandais, le mot “, dan” est supprimé;

7° au paragraphe 2, alinéa 1er, point 2°, les mots “ouvrant le droit aux allocations familiales majorées ou bénéficiant d’une allocation pour enfants handicapés” sont remplacés par les mots “bénéficiant d’allocations familiales majorées ou d’une allocation pour enfants handicapés”;

8° au paragraphe 2, alinéa 1er, point 3°, les mots “les éléments de preuve matériels attestant que l’enfant bénéficie des allocations familiales, “sont insérés entre les mots “pour chaque enfant majeur, “et les mots “une attestation de scolarité”.

Art. 244

In artikel 8 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid worden de woorden “bij een ter post aangetekende brief” vervangen door de woorden “bij aangetekende brief” en worden de woorden “invordering van de alimentatievorderingen” vervangen door de woorden “invordering van het onderhoudsgeld en van de achterstallen”;

2° in het tweede lid worden de woorden “de gerechtelijke beslissing of de overeenkomst als bedoeld in artikel 1288, 3° of 4°, van het Gerechtelijk Wetboek” vervangen door de woorden “de uitvoerbare titel waarin het onderhoudsgeld werd vastgesteld” en worden de woorden “van de alimentatievordering” vervangen door de woorden “waarin het onderhoudsgeld werd vastgesteld”.

Art. 245

In artikel 9 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 2 worden de woorden “bij een ter post aangetekende brief” vervangen door de woorden “bij aangetekende brief”;

2° in paragraaf 3 worden de woorden “, op straffe van verval” en de woorden “van het aangetekend verzenden” opgeheven en worden de woorden “of wanneer geen beslissing is genomen binnen de bij § 1 bedoelde termijn” vervangen door de woorden “. De onderhoudsgerechtigde kan eveneens beroep aantekenen bij de beslagrechter door middel van een verzoekschrift dat moet zijn ingediend binnen een termijn van één maand, te rekenen vanaf de eerste dag die volgt op de bij § 1 bedoelde termijn wanneer geen beslissing is genomen binnen de bij § 1 bedoelde termijn”.

Art. 246

In artikel 10 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, eerste lid, worden de woorden “bij een ter post aangetekende brief” vervangen door de woorden “bij aangetekende brief” en worden de woorden “de alimentatievordering” vervangen door de woorden “het onderhoudsgeld”;

2° in paragraaf 1, tweede lid, worden de woorden “van de alimentatievordering” vervangen door de woorden “waarin het onderhoudsgeld werd vastgesteld”;

3° in paragraaf 2 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) de zin “In voorkomend geval geldt deze kennisgeving als ingebrekestelling voor de sommen die ze aanduidt en doet zij de nalatigheidsintresten lopen.” Wordt vervangen door de

Art. 244

À l’article 8 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l’alinéa 1er, les mots “par lettre recommandée à la poste” sont remplacés par les mots “par lettre recommandée” et les mots “recouvrements des créances alimentaires” sont remplacés par les mots “recouvrements de la pension alimentaire et des arriérés”;

2° dans l’alinéa 2, les mots “la décision judiciaire ou la convention visée à l’article 1288, 3° ou 4°, du Code judiciaire” sont remplacés par les mots “le titre exécutoire fixant la pension alimentaire” et les mots “de la créance alimentaire” sont remplacés par les mots “fixant la pension alimentaire”.

Art. 245

À l’article 9 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° au paragraphe 2, les mots “par lettre recommandée à la poste” sont remplacés par les mots “par lettre recommandée”;

2° au paragraphe 3, les mots “, à peine de déchéance, “et les mots “de la lettre recommandée” sont supprimés et les mots “ou lorsqu’aucune décision n’a été prise dans le délai visé au § 1er” sont remplacés par les mots “. Le créancier d’aliments peut également former un recours devant le juge des saisies par requête à introduire dans le mois à compter du premier jour qui suit le délai visé au § 1er, lorsqu’aucune décision n’a été prise dans le délai visé au § 1er”.

Art. 246

À l’article 10 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° au paragraphe 1er, alinéa 1er, les mots “une lettre recommandée à la poste” sont remplacés par les mots “une lettre recommandée” et les mots “créance alimentaire” sont remplacés par les mots “pension alimentaire”;

2° au paragraphe 1er, alinéa 2, les mots “de la créance alimentaire” sont remplacés par les mots “fixant la pension alimentaire”;

3° dans le paragraphe 2 les modifications suivantes sont apportées:

a) la phrase “Le cas échéant, cette notification vaut mise en demeure pour les sommes qu’elle désigne et fait courir les intérêts de retard” est remplacée par la phrase “Cette

zin “Deze kennisgeving geldt als ingebrekestelling voor de sommen die ze aanduidt en zij doet in voorkomend geval de nalatigheidsintresten lopen.”;

b) de woorden “ter post” worden telkens vervangen door de woorden “bij de aanbieder van de universele postdienst”;

c) de woorden “De verjaring wordt” wordt vervangen door de woorden “Deze verjaring wordt”;

d) de zin “Latere verjaringen worden gestuit bij kennisgeving aan de onderhoudsplichtige bij een aangetekende brief.” wordt vervangen door de zin “Onverminderd de stuiting van de verjaring op de wijze en onder de voorwaarden bepaald bij de artikelen 2244, en volgende van het Burgerlijk Wetboek, met uitzondering van artikel 2244, § 2, worden latere verjaringen gestuit bij kennisgeving aan de onderhoudsplichtige bij een aangetekende brief.”;

4° paragraaf 4 wordt vervangen als volgt:

“§ 4. De onderhoudsplichtige kan binnen een termijn van één maand, te rekenen vanaf de kennisgeving bedoeld in § 1, beroep aantekenen bij de beslagrechter.”.

Art. 247

In dezelfde wet wordt een artikel 10/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 10/1. Ieder nieuw gegeven dat van invloed kan zijn op het bedrag van de voorschotten, van het onderhoudsgeld of op de inning en de invordering van deze sommen, moet door de meest gerede partij of door een derde worden gemeld aan de Dienst voor alimentatievorderingen.”.

Art. 248

In hoofdstuk III van dezelfde wet wordt een artikel 10/2 ingevoegd, luidende:

“Art. 10/2. § 1. Het recht op voorschotten op het onderhoudsgeld wordt toegekend voor een periode van zes maanden.

§ 2. De periode van zes maanden bedoeld in paragraaf 1, kan worden verlengd met een nieuwe periode van zes maanden voor zover de onderhoudsgerechtigde nog voldoet aan de voorwaarden voorzien in artikel 4 § 1 en § 1/1.

§ 3. Voor het verstrijken van deze periode van zes maanden vraagt de Dienst voor alimentatievorderingen aan de onderhoudsgerechtigde om de nodige materiële bewijsstukken bedoeld in artikel 7 § 2 in te dienen. De onderhoudsgerechtigde moet deze materiële bewijsstukken binnen een termijn van dertig dagen vanaf dit verzoek bij de Dienst indienen.

§ 4. De Dienst voor alimentatievorderingen geeft kennis van zijn beslissing over de al dan niet verlenging van de voorschotten aan de onderhoudsgerechtigde.

notification vaut mise en demeure pour les sommes qu’elle désigne et fait courir, le cas échéant, les intérêts de retard”;

b) les mots “à la poste” sont chaque fois remplacés par les mots “auprès du prestataire de service postal universel”;

c) les mots “la prescription sera” sont remplacés par les mots “cette prescription sera”;

d) la phrase “L’interruption des prescriptions ultérieures interviendra lors de la notification au débiteur d’aliments par lettre recommandée.” est remplacée par la phrase “Sans préjudice de l’interruption de la prescription de la manière et aux conditions stipulées aux articles 2244 et suivants du Code Civil, à l’exclusion de l’article 2244, § 2, l’interruption des prescriptions ultérieures interviendra lors de la notification au débiteur d’aliments par lettre recommandée.”;

4° le paragraphe 4 est remplacé comme suit:

“§ 4. Le débiteur d’aliments peut former un recours devant le juge des saisies dans le mois à compter de la notification visée au § 1er.”.

Art. 247

Dans la même loi, il est inséré un article 10/1 rédigé comme suit:

“Art. 10/1. Toute nouvelle donnée pouvant avoir une influence sur le montant des avances, de la pension alimentaire ou sur la perception et le recouvrement de ces sommes doit être communiquée au Service des créances alimentaires par la partie la plus diligente ou par un tiers.”.

Art. 248

Dans le chapitre III de la même loi, il est inséré un article 10/2 rédigé comme suit:

“Art. 10/2. § 1er. Le droit aux avances sur pension alimentaire est attribué pour une période de six mois.

§ 2. La période de six mois visée au paragraphe 1er peut être prolongée d’une période supplémentaire de six mois pour autant que le créancier d’aliments réponde encore aux conditions prévues à l’article 4, § 1er et § 1er/1.

§ 3. Avant l’expiration de cette période de six mois, le Service des créances alimentaires demande au créancier d’aliments de présenter les éléments de preuve matériels nécessaires visés à l’article 7, § 2. Le créancier d’aliments doit présenter ces éléments de preuve matériels dans un délai de trente jours à compter de cette demande auprès du Service.

§ 4. Le Service des créances alimentaires informe le créancier d’aliments de sa décision de prolonger ou non les avances.

§ 5. Indien de onderhoudsgerechtigde niet binnen de termijn voorzien in paragraaf 3, de nodige bewijsstukken bezorgt aan de Dienst, kan het recht op voorschotten op het onderhoudsgeld geschorst worden.

De Dienst voor alimentatievorderingen geeft kennis van zijn beslissing over de schorsing van het recht op voorschotten op het onderhoudsgeld aan de onderhoudsgerechtigde.

De schorsing neemt een einde wanneer de onderhoudsgerechtigde de nodige materiële bewijsstukken bij de Dienst voor alimentatievorderingen indient.

§ 6. De onderhoudsgerechtigde kan beroep aantekenen bij de beslagrechter door middel van een verzoekschrift dat moet zijn ingediend binnen een termijn van één maand te rekenen vanaf de datum van de kennisgevingen bedoeld in dit artikel.".

Art. 249

In artikel 11 van dezelfde wet, vervangen bij de wet van 22 december 2003, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1 wordt aangevuld met een lid, luidende:

"Indien de onderhoudsgerechtigde nadien een volgende aanvraag indient, verleent de Dienst voor alimentatievorderingen enkel nog tegemoetkoming voor de inning of invordering van de niet betaalde vervallen termijnen, ontstaan na de datum van beëindiging van de tegemoetkoming bij toepassing van het eerste lid.";

2° in paragraaf 2, eerste lid, worden de woorden "vorm van" opgeheven;

3° in paragraaf 2, wordt het tweede lid vervangen als volgt:

"De Dienst voor alimentatievorderingen vordert niettemin de op die datum bestaande achterstallen en de tussen de datum van de aanvraag en de datum van de beëindiging van deze tegemoetkoming, bedoeld in het eerste lid, niet betaalde vervallen termijnen verder in.";

4° in paragraaf 3 worden de woorden "bij een ter post aangetekende brief" vervangen door de woorden "bij aangetekende brief.";

5° paragraaf 4 wordt opgeheven.

Art. 250

In dezelfde wet wordt het opschrift van hoofdstuk IV vervangen als volgt:

"HOOFDSTUK IV – De inning en de invordering.".

§ 5. Si le créancier d'aliments ne fournit pas les éléments de preuve nécessaires au Service dans le délai prévu au paragraphe 3, le droit aux avances sur pension alimentaire peut être suspendu.

Le Service des créances alimentaires informe le créancier d'aliments de sa décision de suspendre le droit aux avances sur pension alimentaire.

La suspension prend fin lorsque le créancier d'aliments apporte les éléments de preuve matériels nécessaires au Service des créances alimentaires.

§ 6. Le créancier d'aliments peut former un recours devant le juge des saisies par requête à introduire dans le mois à compter de la date des notifications visées au présent article.".

Art. 249

À l'article 11 de la même loi, remplacé par la loi du 22 décembre 2003, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 1er est complété par un alinéa rédigé comme suit:

"Si, ultérieurement, le créancier d'aliments introduit une nouvelle demande, le Service des créances alimentaires n'accordera encore son intervention que pour la perception ou le recouvrement des termes impayés échus après la date de fin de son intervention en application de l'alinéa 1er.";

2° au paragraphe 2, alinéa 1er, du texte néerlandais, les mots "vorm van" sont abrogés;

3° dans le paragraphe 2, l'alinéa 2 est remplacé par ce qui suit:

"Le Service des créances alimentaires recouvre néanmoins les termes échus et impayés à cette date et ceux échus entre la date de la demande et la date de la fin de cette intervention, visée dans le premier alinéa.";

4° dans le paragraphe 3 du texte néerlandais, les mots "bij een ter post aangetekende brief" sont remplacés par les mots "bij aangetekende brief";

5° le paragraphe 4 est abrogé.

Art. 250

Dans la même loi, l'intitulé du chapitre IV est remplacé par ce qui suit:

"CHAPITRE IV – La perception et le recouvrement.".

Art. 251

In artikel 12 van dezelfde wet, vervangen bij de wet van 22 december 2003, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1 worden de woorden “de alimentatievordering” vervangen door de woorden “het onderhoudsgeld en de achterstallen”;

2° in paragraaf 2 worden de woorden “zijn alimentatievordering” vervangen door de woorden “het onderhoudsgeld en de achterstallen”.

Art. 252

In artikel 13 van dezelfde wet, vervangen bij de wet van 1 juli 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid worden de woorden “Dienst voor alimentatievorderingen” vervangen door het woord “ontvanger”;

2° in het tweede lid worden de woorden “Dienst voor alimentatievorderingen” telkens vervangen door het woord “ontvanger”;

3° het derde lid wordt aangevuld met de volgende zin “De verjaring wordt gestuit door deze kennisgeving bij aangetekende brief. De verjaring wordt gestuit op het ogenblik van de afgifte bij de aanbieder van de universele postdienst van de kennisgeving.”.

Art. 253

Artikel 14 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 1 juli 2016, wordt vervangen als volgt:

“Art. 14. De onderhoudsplichtige of de medeschuldenaar kan de tenuitvoerlegging van het in artikel 13 vermelde dwangbevel slechts stuiten door een vordering in rechte in te stellen bij de beslagrechter.”.

Art. 254

In artikel 15, eerste lid, van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 11 juli 2005, worden de woorden “bij een ter post aangetekende brief” vervangen door de woorden “bij aangetekende brief” en worden de woorden “de gerechtelijke beslissingen of de in artikel 1288, 3° (of 4°), van het Gerechtelijk Wetboek bedoelde overeenkomst” vervangen door de woorden “de uitvoerbare titel waarin het onderhoudsgeld werd vastgesteld”.

Art. 255

Artikel 17 van dezelfde wet, wordt vervangen als volgt:

Art. 251

À l’article 12 de la même loi, remplacé par la loi du 22 décembre 2003, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1er, les mots “de la créance alimentaire” sont remplacés par les mots “de la pension alimentaire et des arriérés”;

2° dans le paragraphe 2, les mots “de sa créance alimentaire” sont remplacés par les mots “de la pension alimentaire et des arriérés”.

Art. 252

À l’article 13 de la même loi, remplacé par la loi du 1er juillet 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l’alinéa 1er, les mots “Service des créances alimentaires” sont remplacés par le mot “receveur”;

2° dans l’alinéa 2, les mots “Service des créances alimentaires” sont chaque fois remplacés par le mot “receveur”;

3° l’alinéa 3 est complété par la phrase suivante: “La prescription est interrompue par cette notification par lettre recommandée. L’interruption de la prescription intervient au moment du dépôt de la notification auprès du prestataire de service postal universel.”.

Art. 253

L’article 14 de la même loi, modifié par la loi du 1er juillet 2016, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 14. Le débiteur d’aliments ou le codébiteur ne peut interrompre l’exécution de la contrainte visée à l’article 13 qu’en intentant une action en justice auprès du juge des saisies.”.

Art. 254

À l’article 15, alinéa 1er, de la même loi, modifié par la loi du 11 juillet 2005, les mots “par lettre recommandée à la poste” sont remplacés par les mots “par lettre recommandée” et les mots “les décisions judiciaires ou la convention visée à l’article 1288, 3° (ou 4°), du Code judiciaire” sont remplacés par les mots “le titre exécutoire fixant la pension alimentaire”.

Art. 255

L’article 17 de la même loi, est remplacé par ce qui suit:

"Art. 17. De ontvanger kan de volledige of de gedeeltelijke terugbetaling van elke ten onrechte uitbetaalde som vorderen van de onderhoudsgerechtigde.

Het koninklijk besluit van 31 mei 1933 betreffende de verklaringen af te leggen in verband met subsidies, vergoedingen en toelagen, is van toepassing wanneer de onderhoudsgerechtigde de Dienst niet in kennis heeft gesteld van ieder nieuw gegeven dat van invloed kan zijn op het bedrag van de voorschotten of het bedrag van het onderhoudsgeld en van de achterstallen en waarvan hij kennis had, wanneer hij wetens en willens een onjuiste of onvolledige verklaring heeft afgelegd of wanneer komt vast te staan dat het onderhoudsgeld op basis van bedrieglijke handelingen of verklaringen werd bepaald."

Art. 256

In artikel 18 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 1 juli 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) de woorden "Dienst voor alimentatievorderingen" worden telkens vervangen door het woord "ontvanger";

b) in het eerste lid worden de woorden "door middel van een dwangbevel, overeenkomstig de bepalingen van artikel 13, tweede tot vierde lid" vervangen door de woorden "overeenkomstig de bepalingen van de domaniale wet van 22 december 1949".

Art. 257

Artikel 19 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

"Art. 19. De Dienst voor alimentatievorderingen betaalt aan de onderhoudsplichtige of aan de medeschuldenaar de sommen terug die hij onverschuldigd heeft betaald evenals de kosten die daarmee gepaard zijn gegaan.

Deze terugbetaling geschiedt naargelang de sommen die werkelijk van de onderhoudsgerechtigde worden teruggevorderd.".

Art. 258

In hoofdstuk IV van dezelfde wet, wordt na artikel 19, het opschrift van een afdeling II/1 ingevoegd, luidende:

"Afdeling II/1 – Bepalingen met betrekking tot de inning en de invordering.".

Art. 259

In hoofdstuk IV, afdeling II/1, van dezelfde wet, ingevoegd bij artikel 258, wordt artikel 20 vervangen als volgt:

"Art. 20. § 1. Na de kennisgeving of de betekening van het in artikel 13 bedoelde dwangbevel kan de ontvanger, bij

"Art. 17. Le receveur peut réclamer le remboursement total ou partiel de toute somme payée indûment au créancier d'aliments.

L'arrêté royal du 31 mai 1933 concernant les déclarations à faire en matière de subventions, indemnités et allocations est applicable lorsque le créancier d'aliments n'a pas communiqué au Service toute donnée nouvelle susceptible d'avoir un impact sur le montant des avances ou le montant de la pension alimentaire et des arriérés et dont il avait connaissance, lorsqu'il a fait délibérément une déclaration inexacte ou incomplète, ou lorsqu'il est établi que le montant de la pension alimentaire a été déterminé sur la base d'actes ou de déclarations frauduleux."

Art. 256

À l'article 18 de la même loi, modifié par la loi du 1 juillet 2016, les modifications suivantes sont apportées:

a) les mots "Service des créances alimentaires" sont chaque fois remplacés par le mot "receveur";

b) les mots "au moyen d'une contrainte, conformément à l'article 13, alinéas 2 à 4" sont remplacés par les mots "conformément aux dispositions de la loi domaniale du 22 décembre 1949".

Art. 257

L'article 19 de la même loi est remplacé comme suit:

"Art. 19. Le Service des créances alimentaires restitue au débiteur d'aliments ou au codébiteur les sommes qu'il a payées indûment ainsi que les frais y afférents.

Cette restitution s'effectue en fonction des sommes réellement récupérées auprès du créancier d'aliments.".

Art. 258

Au chapitre IV de la même loi, après l'article 19, il est inséré l'intitulé d'une section II/1, rédigée comme suit:

"Section II/1 – Dispositions relatives à la perception et au recouvrement.".

Art. 259

Dans le chapitre IV, section II/1, de la même loi, insérée par l'article 258, l'article 20 est remplacé par ce qui suit:

"20. § 1er. Après notification ou signification de la contrainte visée à l'article 13, le receveur peut faire procéder, par lettre

aangetekende brief, uitvoerend beslag onder derden leggen op de aan de onderhoudsplichtige of aan de medeschuldenaar verschuldigde of toebehorende sommen en zaken, tot beloop van het bedrag van de schuldvordering, geheel of gedeeltelijk, dat door de onderhoudsplichtige verschuldigd is of tot betaling van hetgeen waartoe de medeschuldenaar gehouden is.

Dit beslag heeft uitwerking vanaf de overhandiging van het stuk aan de geadresseerde.

§ 2. Vanaf de datum van de inwerkingtreding van het akkoord dat hiervoor tussen de derde-beslagene en de bevoegde diensten van de FOD Financiën wordt gesloten, kan de ontvanger het in paragraaf 1 bedoelde derdenbeslag leggen door middel van een procedure waarbij informatica-technieken gebruikt worden.

Dit akkoord blijft van toepassing zolang de derde-beslagene het niet uitdrukkelijk bij aangetekende brief heeft opgezegd. De opzegging gaat in vanaf de eerste dag van de derde maand volgend op de ontvangst van de kennisgeving ervan door de bevoegde dienst van de FOD Financiën.

In de gevallen waarin gebruik wordt gemaakt van de mogelijkheid bedoeld in het eerste lid, heeft het beslag onder derden uitwerking vanaf de datum van ontvangstmelding van het beslag door de derde-beslagene.

Wanneer eenzelfde beslag onder derden achtereenvolgens wordt gelegd volgens de procedures die respectievelijk in het eerste lid en paragraaf 1, eerste lid, zijn beoogd, zal het beslag gelegd overeenkomstig paragraaf 1, eerste lid, slechts primeren indien de overhandiging van het stuk aan de geadresseerde zoals bepaald in paragraaf 1, tweede lid, de datum van ontvangstmelding van het beslag door de derde-beslagene zoals bepaald in het derde lid, voorafgaat.

De informatie opgenomen in deze paragraaf en in paragraaf 1 bedoelde kennisgeving van het beslag, is dezelfde, ongeacht of ze wordt meegedeeld door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken worden gebruikt of door een aangetekende brief.

In geval van verzending door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken worden gebruikt, worden de oorsprong en de integriteit van de inhoud van de kennisgeving van het beslag verzekerd door middel van aangepaste beveiligingstechnieken.

Opdat de kennisgeving van het beslag op geldige wijze als beslag onder derden zou gelden, wordt een digitaal certificaat gebruikt.

Ongeacht de toegepaste techniek, wordt er gegarandeerd dat enkel de gerechtigde personen toegang hebben tot de middelen waarmee het digitaal certificaat wordt gecreëerd.

De gevolgde procedures laten toe dat de natuurlijke persoon die verantwoordelijk is voor de verzending kan worden geïdentificeerd en dat het tijdstip van de verzending kan worden vastgesteld.

recommandée, à la saisie-arrêt-exécution sur les sommes et effets dus ou appartenant au débiteur d'aliments ou au codébiteur, à concurrence de tout ou partie du montant de la créance dû par le débiteur d'aliments ou au paiement duquel le codébiteur est tenu.

Cette saisie sort ses effets à compter de la remise de la pièce au destinataire.

§ 2. À partir de la date d'effet de l'accord conclu à cette fin entre le tiers saisi et les services compétents du SPF Finances, le receveur peut effectuer la saisie-arrêt visée au paragraphe 1er au moyen d'une procédure utilisant les techniques de l'informatique.

Cet accord reste d'application tant que le tiers saisi ne l'a pas expressément dénoncé par lettre recommandée. La dénonciation prend effet à partir du premier jour du troisième mois qui suit la réception de sa notification par le service compétent du SPF Finances.

Dans les cas où il est fait usage de la faculté prévue à l'alinéa 1er, la saisie-arrêt sort ses effets à compter de la date de l'accusé de réception de la saisie communiqué par le tiers saisi.

Lorsqu'une même saisie-arrêt est adressée successivement selon les procédures prévues respectivement à l'alinéa 1er et au paragraphe 1er, alinéa 1er, la saisie adressée conformément au paragraphe 1er, alinéa 1er, ne prévaut que lorsque la date de remise de la pièce au destinataire visée au paragraphe 1er, alinéa 2, est antérieure à la date de l'accusé de réception communiqué par le tiers saisi visée à l'alinéa 3.

Les informations reprises dans la notification de saisie visée dans ce paragraphe et au paragraphe 1er sont les mêmes qu'elles soient communiquées au moyen d'une procédure utilisant les techniques de l'informatique ou par lettre recommandée.

En cas d'envoi au moyen d'une procédure utilisant les techniques de l'informatique, l'origine et l'intégrité du contenu de la notification de saisie sont assurées au moyen de techniques de protection adaptées.

Pour que la notification de saisie soit valable comme saisie-arrêt, un certificat électronique est utilisé.

Quelle que soit la technique appliquée, il est garanti que seules les personnes habilitées ont accès aux moyens de création du certificat électronique.

Les procédures mises en œuvre permettent à la personne physique responsable de l'envoi d'être identifiée, ainsi que d'identifier le moment de l'envoi.

Met als enig doel de in deze paragraaf vermelde bepalingen uit te voeren, wordt de beslagen onderhoudsplichtige of de beslagen medeschuldenaar geïdentificeerd ofwel door het identificatienummer van het Rijksregister of, bij gebrek daaraan, het identificatienummer van de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid.

§ 3. Het beslag onder derden wordt eveneens bij aangetekende brief aan de onderhoudsplichtige of medeschuldenaar aangezegd. Indien de onderhoudsplichtige of medeschuldenaar geen gekende woonplaats heeft, geschiedt de aanzegging van het beslag bij aangetekende brief aan de procureur des Konings te Brussel.

De onderhoudsplichtige of medeschuldenaar kan tegen het beslag onder derden bij aangetekende brief verzet aantekenen bij de ontvanger binnen vijftien dagen te rekenen vanaf de afgifte bij de aanbieder van de universele postdienst van de aanzegging van het beslag. De onderhoudsplichtige of medeschuldenaar licht binnen dezelfde termijn bij aangetekende brief de derde -beslagene in.

Wanneer het beslag slaat op inkomsten bedoeld in de artikelen 1409, §§ 1, en 1*bis*, en 1410 van het Gerechtelijk Wetboek, bevat de aanzegging, op straffe van nietigheid, het aangifteformulier voor kind ten laste waarvan het model bepaald is door de minister van Justitie.

§ 4. Het in de paragrafen 1 en 2 bedoelde beslag onder derden geeft aanleiding tot het opmaken en het verzenden, door de ontvanger, van een bericht van beslag zoals bepaald in artikel 1390 van het Gerechtelijk Wetboek.

§ 5. Onder voorbehoud van het bepaalde in de paragrafen 1, 2 en 3, zijn op dit beslag onder derden de bepalingen toepasselijk van de artikelen 1539, 1540, 1542, eerste en tweede lid, en 1543 van het Gerechtelijk Wetboek, met dien verstande dat:

1° de derde-beslagene zijn verklaring van de sommen of zaken die het voorwerp zijn van het beslag eveneens door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken gebruikt worden aan de ontvanger kan doen indien het beslag onder derden volgens de procedure voorzien in paragraaf 2, eerste lid, werd gelegd. In dit geval is de datum van de verklaring van de sommen of zaken die het voorwerp zijn van het beslag de datum van ontvangstmelding die door de bevoegde dienst van de FOD Financiën wordt verzonden;

2° de derde-beslagene is ertoe gehouden, op overlegging van een afschrift van de aanzegging van het beslag bedoeld in paragraaf 3, eerste lid, afgifte te doen overeenkomstig artikel 1543 van het Gerechtelijk Wetboek. Indien het beslag onder derden, volgens de procedure voorzien in paragraaf 2, eerste lid, wordt gelegd, wordt de overlegging van een afschrift van de aanzegging van het beslag geacht vervuld te zijn door de mededeling aan de derde -beslagene, door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken worden gebruikt, van de datum van neerlegging bij de aanbieder van de universele postdienst van de aanzegging van het beslag;

Dans le seul but d'exécuter les dispositions visées dans ce paragraphe, le débiteur d'aliments saisi ou le codébiteur saisi est identifié soit par le numéro d'identification du Registre national ou, à défaut, le numéro d'identification de la Banque-Carrefour de la Sécurité sociale.

§ 3. La saisie-arrêt est également dénoncée au débiteur d'aliments ou au codébiteur par lettre recommandée. Lorsque le débiteur d'aliments ou le codébiteur n'a pas de domicile connu, la dénonciation de la saisie est faite par lettre recommandée au procureur du Roi à Bruxelles.

Le débiteur d'aliments ou le codébiteur peut faire opposition à la saisie-arrêt par lettre recommandée adressée au receveur dans les quinze jours du dépôt auprès du prestataire de service postal universel de la dénonciation de la saisie. Le débiteur d'aliments ou codébiteur en informe le tiers saisi dans le même délai par lettre recommandée.

Lorsque la saisie porte sur des revenus visés aux articles 1409, §§ 1er et 1er*bis*, et 1410 du Code judiciaire, la dénonciation contient, à peine de nullité, le formulaire de déclaration d'enfant à charge dont le modèle est arrêté par le ministre de la Justice.

§ 4. La saisie-arrêt visée aux paragraphes 1er et 2 donne lieu à l'établissement et à l'envoi, par le receveur, d'un avis de saisie comme prévu à l'article 1390 du Code judiciaire.

§ 5. Sous réserve de ce qui est prévu aux paragraphes 1er, 2 et 3, les dispositions des articles 1539, 1540, 1542, alinéas 1er et 2, et 1543, du Code judiciaire, sont applicables à cette saisie-arrêt, étant entendu que:

1° le tiers saisi peut également faire la déclaration des sommes ou effets, objets de la saisie, au moyen d'une procédure utilisant les techniques de l'informatique au receveur lorsque la saisie-arrêt est adressée selon la procédure prévue au paragraphe 2, alinéa 1er; dans ce cas, la date de la déclaration des sommes ou effets, objets de la saisie, est la date de l'accusé de réception communiqué par le service compétent du SPF Finances;

2° le tiers saisi est tenu de vider ses mains conformément à l'article 1543 du Code judiciaire, sur production d'une copie de la dénonciation de la saisie visée au paragraphe 3, alinéa 1er. Lorsque la saisie-arrêt est adressée selon la procédure prévue au paragraphe 2, alinéa 1er, la production d'une copie de la dénonciation de la saisie est réputée accomplie par la communication au tiers saisi de la date de dépôt auprès du prestataire de service postal universel de la dénonciation de la saisie, et ce, au moyen d'une procédure utilisant les techniques de l'informatique;

3° de afgifte van het bedrag van het beslag geschiedt in handen van de ontvanger.

Met als enig doel de in deze paragraaf vermelde bepalingen uit te voeren, wordt de beslagen onderhoudsplichtige of medeschuldenaar geïdentificeerd ofwel door het identificatienummer van het Rijksregister of, bij gebrek daaraan, het identificatienummer van de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid.

§ 6. De kosten voor de aangetekende brieven bedoeld in de paragrafen 1, 3 en 5 zijn ten laste van de onderhoudsplichtige of medeschuldenaar.

§ 7. De onderhoudsplichtige of medeschuldenaar wordt op de hoogte gebracht van de bestemming van de betalingen en van het saldo na de betalingen.

§ 8. Het uitvoerend beslag onder derden geschiedt door middel van een deurwaardersexploot op de wijze bepaald in de artikelen 1539 tot 1544 van het Gerechtelijk Wetboek, wanneer blijkt:

1° dat de onderhoudsplichtige of medeschuldenaar zich verzet tegen het beslag onder derden bedoeld in paragrafen 1 en 2;

2° dat de derde-beslagene zijn schuld tegenover de onderhoudsplichtige of medeschuldenaar betwist;

3° dat de sommen en zaken het voorwerp zijn van een verzet of beslag onder derden gedaan door andere schuldeisers voor het in paragrafen 1 en 2 bedoelde beslag onder derden;

4° dat de zaken te gelde moeten worden gemaakt.

In deze gevallen blijft het door de ontvanger overeenkomstig paragrafen 1 en 2, gelegde beslag onder derden zijn bewarend effect behouden wanneer een uitvoerend beslag onder derden bij deurwaardersexploot wordt gelegd als bepaald bij artikel 1539 van het Gerechtelijk Wetboek, binnen een maand na:

1° ofwel de afgifte bij de aanbieder van de universele postdienst van het verzet van de onderhoudsplichtige of medeschuldenaar als bepaald bij paragraaf 3, tweede lid, of van de verklaring als bedoeld in artikel 1452 van het Gerechtelijk Wetboek;

2° ofwel de ontvangstmelding van deze verklaring wanneer zij werd verzonden door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken gebruikt worden als bepaald in paragraaf 5, eerste lid, 1°.”.

Art. 260

In hetzelfde hoofdstuk IV, afdeling II/1, van dezelfde wet, wordt artikel 21 vervangen als volgt:

“Art. 21. § 1. De schuldvordering wordt gewaarborgd door een wettelijke hypotheek op alle in België gelegen en voor

3° la remise du montant de la saisie se fait entre les mains du receveur.

Dans le seul but d’exécuter les dispositions visées au présent paragraphe, le débiteur d’aliments saisi ou le codébiteur saisi est identifié soit par le numéro d’identification du Registre national ou, à défaut, le numéro d’identification de la Banque-Carrefour de la Sécurité sociale.

§ 6. Les frais des plis recommandés visés aux paragraphes 1er, 3 et 5 sont à charge du débiteur d’aliments ou du codébiteur.

§ 7. Le débiteur d’aliments ou le codébiteur est avisé de la destination des paiements et du solde après paiements.

§ 8. La saisie-arrêt-exécution est pratiquée par exploit d’huissier, de la manière prévue aux articles 1539 à 1544 du Code judiciaire, lorsqu’il apparaît:

1° que le débiteur d’aliments ou le codébiteur s’oppose à la saisie-arrêt visée aux paragraphes 1er et 2;

2° que le tiers saisi conteste sa dette à l’égard du débiteur d’aliments ou du codébiteur;

3° que les sommes et effets font l’objet de la part d’autres créanciers, d’une opposition ou d’une saisie-arrêt antérieure à la saisie-arrêt visée aux paragraphes 1er et 2;

4° que les effets doivent être réalisés.

Dans ces cas, la saisie-arrêt pratiquée par le receveur en application des paragraphes 1er et 2 garde ses effets conservatoires si le receveur fait procéder par exploit d’huissier, comme prévu à l’article 1539 du Code judiciaire, à une saisie-arrêt-exécution dans le mois qui suit:

1° soit le dépôt auprès du prestataire de service postal universel de l’opposition du débiteur d’aliments ou du codébiteur visée au paragraphe 3, alinéa 2, ou de la déclaration visée à l’article 1452 du Code judiciaire;

2° soit l’accusé de réception de cette déclaration lorsqu’elle a été transmise au moyen d’une procédure utilisant les techniques de l’informatique comme prévu au paragraphe 5, alinéa 1er, 1°.”.

Art. 260

Dans le même chapitre IV, section II/1, de la même loi, l’article 21 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

“Art. 21. § 1er. La créance est garantie par une hypothèque légale sur tous les biens appartenant au débiteur

hypotheek vatbare goederen van de onderhoudsplichtige en de medeschuldenaar.

De rang van de wettelijke hypotheek wordt bepaald door de dagtekening van de inschrijving die op verzoek van de ontvanger is genomen.

§ 2. De ontvanger kan de inschrijving van de wettelijke hypotheek vorderen vanaf de datum van het uitgevaardigd en uitvoerbaar verklaarde dwangbevel, waarvan overeenkomstig artikel 13 aan de onderhoudsplichtige of aan de medeschuldenaar kennisgeving of betekening is gedaan.

§ 3. De inschrijving van de wettelijke hypotheek heeft plaats, niettegenstaande verzet, betwisting of beroep, op voorlegging van een afschrift van het dwangbevel dat eensluidend werd verklaard door de ontvanger en dat melding maakt van de kennisgeving of betekening ervan.

§ 4. Onverminderd de toepassing van artikel 87 van de hypotheekwet van 16 december 1851, kan de inschrijving van de wettelijke hypotheek worden gevorderd voor een door de ontvanger in het borderel te bepalen bedrag, dat al de bijbehoren, die voor de vereffening van de schuldvordering in hoofdsom zouden kunnen verschuldigd zijn, vertegenwoordigt.

§ 5. De kosten van de hypothecaire formaliteiten in verband met de wettelijke hypotheek zijn ten laste van de onderhoudsplichtige of de medeschuldenaar.

§ 6. De ontvanger verleent handlichting in de administratieve vorm zonder dat hij, tegenover de hypotheekbewaarder, gehouden is verantwoording van de betaling van de verschuldigde sommen te verstrekken.”.

Art. 261

In hetzelfde hoofdstuk IV, afdeling II/1, van dezelfde wet, wordt een artikel 21/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 21/1. De termijnen van verzet, hoger beroep en cassatie, alsmede het verzet, het hoger beroep en de voorziening in cassatie schorsen de tenuitvoerlegging van de rechterlijke beslissing, met betrekking tot de maatregelen welke er, zelfs gedeeltelijk, toe strekken de invordering van de schuldvordering te verwezenlijken of te waarborgen.”.

Art. 262

In hetzelfde hoofdstuk IV, afdeling II/1, van dezelfde wet, wordt een artikel 21/2 ingevoegd, luidende:

“Art. 21/2. Elk rechtsgeding met betrekking tot de inning of de invordering van de schuldvordering dat wordt ingesteld door de Belgische Staat, door de onderhoudsplichtige of door elke medeschuldenaar, schorst de verjaring.

De schorsing vangt aan met de inleidende vordering en eindigt wanneer de rechterlijke beslissing in kracht van gewijsde is getreden.”.

d’aliments et au codébiteur, situés en Belgique et susceptibles d’hypothèque.

L’hypothèque légale prend rang à compter du jour de l’inscription qui en est faite à la requête du receveur.

§ 2. Le receveur peut requérir l’inscription de l’hypothèque légale à compter de la date de la contrainte décernée et rendue exécutoire, laquelle a été notifiée ou signifiée au débiteur d’aliments ou au codébiteur conformément à l’article 13.

§ 3. L’inscription de l’hypothèque légale a lieu nonobstant opposition, contestation ou recours, sur présentation d’une copie, certifiée conforme par le receveur, de la contrainte mentionnant la date de la notification ou de la signification.

§ 4. Sans préjudice de l’application de l’article 87 de la loi hypothécaire du 16 décembre 1851, l’inscription de l’hypothèque légale peut être requise pour une somme à arbitrer par le receveur, dans le bordereau, en représentation de tous les accessoires qui pourraient être dus avant l’acquittement de la créance en principal.

§ 5. Les frais de formalités hypothécaires relatives à l’hypothèque légale sont à charge du débiteur d’aliments ou du codébiteur.

§ 6. Le receveur donne mainlevée dans la forme administrative sans qu’il soit tenu, vis-à-vis du conservateur des hypothèques, de fournir la justification du paiement des sommes dues.”.

Art. 261

Dans le même chapitre IV, section II/1, de la même loi, il est inséré un article 21/1, rédigé comme suit:

“Art. 21/1. 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.”.

Art. 262

Dans le même chapitre IV, section II/1, de la même loi, il est inséré un article 21/2, rédigé comme suit:

“Art. 21/2. Toute instance en justice relative à la perception ou au recouvrement de la créance qui est introduite par l’État belge, par le débiteur d’aliments ou par tout codébiteur, suspend le cours de la prescription.

La suspension débute avec l’acte introductif d’instance et se termine lorsque la décision judiciaire est coulée en force de chose jugée.”.

Art. 263

Het opschrift van hoofdstuk IV, afdeling III, van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

"Afdeling III – Inlichtingen die moeten worden verstrekt aan de Dienst voor alimentatievorderingen.".

Art. 264

Artikel 22 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

"Art. 22. § 1. De bestuursdiensten van de Staat, met inbegrip van de parketten en de griffies van de hoven en van alle rechtscolleges, de besturen van de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten en de gemeenten evenals de openbare instellingen en inrichtingen, zijn gehouden, wanneer zij daartoe worden aangezocht door de Dienst voor alimentatievorderingen, de Dienst alle in hun bezit zijnde toereikende, ter zake dienende en niet overmatige inlichtingen te verstrekken, de Dienst, zonder verplaatsing, van alle in hun bezit zijnde akten, stukken, registers en om het even welke bescheiden inzage te verlenen, en de Dienst alle inlichtingen, afschriften of uittreksels te laten nemen, welke de Dienst voor alimentatievorderingen voor de invordering van de schuldvordering nodig acht.

Onder "openbare instellingen of inrichtingen" worden verstaan de instellingen, maatschappijen, verenigingen, inrichtingen en diensten welke de Staat, een Gemeenschap of een Gewest mede beheert, waaraan de Staat, een Gemeenschap of een Gewest een waarborg verstrekt, op de werkzaamheden waarvan de Staat, een Gemeenschap of een Gewest toezicht uitoefent of waarvan het bestuurspersoneel wordt aangewezen door de federale regering of een gemeenschaps- of gewestregering, op haar voordracht of met haar goedkeuring.

Van de akten, stukken, registers, bescheiden of inlichtingen in verband met gerechtelijke procedures mag evenwel geen inzage of afschrift worden verleend zonder uitdrukkelijke toelating van het openbaar ministerie.

§ 2. Het bepaalde in paragraaf 1 is niet van toepassing op de Algemene Directie Statistiek – Statistics Belgium van de Federale Overheidsdienst Economie, noch op de Gemeenschappen en Gewesten aangaande de bevoegdheden die vroeger waren toevertrouwd aan het Economisch en Sociaal Instituut voor de Middenstand en die overgedragen werden aan de Gemeenschappen en Gewesten wat de individueel verkregen inlichtingen betreft.".

Art. 265

In hoofdstuk IV, afdeling III, van dezelfde wet wordt een artikel 22/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 22/1. Alle administraties die ressorteren onder de FOD Financiën zijn gehouden alle in hun bezit zijnde toereikende, ter zake dienende en niet overmatige inlichtingen ter

Art. 263

L'intitulé du chapitre IV, section III, de la même loi, est remplacé par ce qui suit:

"Section III – Renseignements à fournir au Service des créances alimentaires.".

Art. 264

L'article 22 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

"Art. 22. § 1er. Les services administratifs de l'État, y compris les parquets et les greffes des cours et de toutes les juridictions, les administrations des Communautés, des Régions, des provinces, des agglomérations, des fédérations de communes et des communes, ainsi que les établissements et organismes publics sont tenus, lorsqu'ils en sont requis par le Service des créances alimentaires de lui fournir tous renseignements adéquats, pertinents et non excessifs en leur possession, de lui communiquer, sans déplacement, tous actes, pièces, registres et documents quelconques qu'ils détiennent et de lui laisser prendre tous renseignements, copies ou extraits que le Service des créances alimentaires juge nécessaires pour assurer le recouvrement de la créance.

Par "établissements ou organismes publics", on entend les institutions, sociétés, associations, établissements et offices à l'administration desquels l'État, une Communauté ou une Région participe, auxquels l'État, une Communauté ou une Région fournit une garantie, sur l'activité desquels l'État, une Communauté ou une Région exerce une surveillance ou dont le personnel de direction est désigné par le gouvernement fédéral ou un gouvernement de Communauté ou de Région, sur sa proposition ou moyennant son approbation.

Toutefois, les actes, pièces, registres, documents ou renseignements relatifs à des procédures judiciaires ne peuvent être communiqués ou copiés sans l'autorisation expresse du ministère public.

§ 2. Le paragraphe 1er n'est pas applicable à la Direction générale Statistique – Statistics Belgium du Service public fédéral Économie, ni aux Communautés et Régions pour les compétences qui autrefois étaient concédées à l'Institut économique et social des Classes moyennes et qui ont été transférées aux Communautés et Régions pour ce qui concerne les renseignements individuels recueillis.".

Art. 265

Dans le chapitre IV, section III, de la même loi, il est inséré un article 22/1 rédigé comme suit:

"Art. 22/1. Toutes les administrations qui relèvent du SPF Finances sont tenues de mettre à disposition du Service des créances alimentaires tous les renseignements adéquats,

beschikking te stellen aan de Dienst voor alimentatievorderingen, voor zover die gegevens bijdragen tot de vervulling van de opdracht van de Dienst voor alimentatievorderingen.".

Art. 266

In hoofdstuk IV, afdeling III, van dezelfde wet wordt een artikel 22/2 ingevoegd, luidende:

"Art. 22/2. Onverminderd het recht van de Dienst voor alimentatievorderingen om mondelinge inlichtingen te vragen, is iedere persoon verplicht deze Dienst op haar verzoek, binnen de termijn vermeld op de schriftelijke aanvraag, welke termijn wegens wettige redenen kan worden verlengd, schriftelijk alle toereikende, ter zake dienende en niet overmatige inlichtingen te verstrekken die van hem worden gevorderd, teneinde zijn vermogenssituatie of die van derden te bepalen met het oog op het invorderen van de schuldvordering in zijn hoofde of in hoofde van derden.

De Dienst voor alimentatievorderingen kan, mits machtiging van een ambtenaar met minimum de graad van adviseur-generaal, aan het centraal aanspreekpunt van de Nationale Bank van België de in artikel 322, § 3, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde beschikbare gegevens betreffende een onderhoudsplichtige of een medeschuldenaar vragen, zonder de beperkingen van artikel 322, §§ 2 tot 4, van hetzelfde Wetboek.".

Art. 267

In hoofdstuk IV van dezelfde wet wordt na artikel 266, ingevoegd door artikel 198, een afdeling IV ingevoegd, luidende "Afdeling IV – Bewijskracht van gegevens en documenten.".

Art. 268

In hoofdstuk IV, afdeling IV, van dezelfde wet, ingevoegd bij artikel 267, wordt een artikel 22/3 ingevoegd, luidende:

"Art. 22/3. De gegevens en de documenten ontvangen, opgesteld of verzonden door de Dienst voor alimentatievorderingen in het kader van de toepassing van deze wet, en die fotografisch, optisch, elektronisch of volgens elke andere informatica- of telegeleidingstechniek worden geregistreerd, bewaard of weergegeven, evenals hun weergave op leesbare drager, hebben bewijskracht tot bewijs van het tegendeel.".

Art. 269

In hoofdstuk IV van dezelfde wet wordt na artikel 22/3, ingevoegd door artikel 268, een Afdeling V ingevoegd, luidende "Afdeling V – Beroepsgeheim.".

pertinents et non excessifs en leur possession, pour autant que ces données contribuent à la poursuite de la mission du Service des créances alimentaires.".

Art. 266

Dans le chapitre IV, section III, de la même loi, il est inséré un article 22/2 rédigé comme suit:

"Art. 22/2. Sans préjudice du droit du Service des créances alimentaires de demander des renseignements verbaux, toute personne a l'obligation, lorsqu'elle en est requise par ce Service, de lui fournir, par écrit, dans le délai mentionné dans la demande écrite, ce délai pouvant être prolongé pour de justes motifs, tous renseignements adéquats, pertinents et non excessifs en sa possession qui lui sont réclamés en vue d'établir sa situation patrimoniale ou celle de tiers pour assurer le recouvrement de la créance à sa charge ou à la charge de tiers.

Après autorisation préalable par un agent doté au minimum d'un grade de conseiller général, le Service des créances alimentaires peut demander au point de contact central de la Banque nationale de Belgique les données disponibles visées à l'article 322, § 3, alinéa 1er, du Code des impôts sur les revenus 1992 relatives à un débiteur d'aliments ou codébiteur sans les limitations de l'article 322, §§ 2 à 4, du même Code.".

Art. 267

Au chapitre IV de la même loi, après article 22/2, inséré par article 266, il est inséré une section IV intitulée "Section IV – Force probante des données et des documents.".

Art. 268

Dans le chapitre IV, section IV, de la même loi, insérée par l'article 267, il est inséré un article 22/3 rédigé comme suit:

"Art. 22/3. Les données et documents reçus, établis ou envoyés par le Service des créances alimentaires dans le cadre de l'application de la présente loi, et qui sont enregistrés, conservés ou reproduits selon un procédé photographique, optique, électronique ou par toute autre technique de l'informatique ou de la télématique, ainsi que leur représentation sur un support lisible, ont force probante, sauf preuve contraire.".

Art. 269

Au chapitre IV de la même loi, après article 22/3, inséré par article 268, il est inséré une Section V intitulée "Section V – Secret professionnel.".

Art. 270

In hoofdstuk IV, afdeling V, van dezelfde wet, ingevoegd bij artikel 269, wordt een artikel 22/4 ingevoegd, luidende:

"Art. 22/4. Hij die, uit welken hoofde ook, optreedt bij de toepassing van deze wet of die toegang heeft tot de ambtsvertrekken van de Dienst voor alimentatievorderingen is, buiten het uitoefenen van zijn ambt, verplicht tot de meest volstrekte geheimhouding aangaande alle zaken waarvan hij wegens de uitvoering van zijn opdracht kennis heeft.

De ambtenaren van de Dienst voor alimentatievorderingen oefenen hun ambt uit wanneer zij aan andere administratieve diensten van de Staat, daaronder begrepen de parketten en de griffies van de hoven en van alle rechtsmachten, en van de Gemeenschappen en de Gewesten evenals aan de in artikel 22 § 1, tweede lid, bedoelde openbare instellingen of inrichtingen, inlichtingen verstrekken welke voor die administratieve diensten, administraties, openbare instellingen of inrichtingen nodig zijn voor de hun opgedragen uitvoering van wettelijke of reglementaire bepalingen.

De ambtenaren van de Dienst voor alimentatievorderingen oefenen eveneens hun ambt uit wanneer zij met betrekking tot de schuldvordering van een onderhoudsplichtige een vraag om raadpleging, uitleg of mededeling inwilligen van een medeschuldenaar.

Personen die deel uitmaken van de diensten waaraan de Dienst voor alimentatievorderingen ingevolge het tweede lid inlichtingen heeft verstrekt, zijn tot dezelfde geheimhouding verplicht en mogen de bekomen inlichtingen niet gebruiken buiten het kader van de wettelijke bepalingen voor de uitvoering waaraan zij zijn verstrekt.".

Art. 271

In artikel 23, 5°, van dezelfde wet worden de woorden "de alimentatievordering" vervangen door de woorden "het onderhoudsgeld".

Art. 272

In hoofdstuk V, afdeling I, van dezelfde wet wordt een artikel 23/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 23/1. De Koning kan de modaliteiten van betaling van de verschuldigde sommen in het kader van de toepassing van deze wet bepalen.".

Art. 273

Het opschrift van hoofdstuk V, afdeling II, van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

"Afdeling II – Opschorting en annulering van de invorderingsopdracht.".

Art. 270

Dans le chapitre IV, section V, de la même loi, insérée par l'article 269, il est inséré un article 22/4 rédigé comme suit:

"Art. 22/4. Celui qui intervient, à quelque titre que ce soit, dans l'application de la présente loi ou qui a accès aux bureaux du Service des créances alimentaires, est tenu de garder, en dehors de l'exercice de ses fonctions, le secret le plus absolu au sujet de tout ce dont il a eu connaissance par suite de l'exécution de sa mission.

Les fonctionnaires du Service des créances alimentaires restent dans l'exercice de leurs fonctions lorsqu'ils communiquent aux autres services administratifs de l'État, y compris les parquets et les greffes des cours et de toutes les juridictions, et des Communautés et des Régions, ainsi qu'aux établissements ou organismes publics visés à l'article 22, § 1er, alinéa 2, les renseignements qui sont nécessaires à ces services administratifs, administrations, établissements ou organismes publics pour assurer l'exécution des dispositions légales ou réglementaires dont ils sont chargés.

Les fonctionnaires du Service des créances alimentaires restent également dans l'exercice de leurs fonctions lorsqu'ils accueillent une demande de consultation, d'explication ou de communication relative à la créance d'un débiteur d'aliments, émanant d'un codébiteur.

Les personnes appartenant aux services à qui le Service des créances alimentaires a fourni des renseignements en application de l'alinéa 2, sont également tenues au même secret et elles ne peuvent utiliser les renseignements obtenus en dehors du cadre des dispositions légales pour l'exécution desquelles ils ont été fournis.".

Art. 271

À l'article 23, 5° de la même loi, les mots "créance alimentaire" sont remplacés par les mots "pension alimentaire".

Art. 272

Dans le chapitre V, section Ière, de la même loi, il est inséré un article 23/1 rédigé comme suit:

"Art. 23/1. Le Roi peut déterminer les modalités de paiement des sommes dues dans le cadre de l'application de la présente loi.".

Art. 273

L'intitulé du chapitre V, section II, de la même loi est remplacé par ce qui suit:

"Section II – Suspension et annulation de l'ordre de recouvrement.".

Art. 274

Artikel 24 van dezelfde wet wordt opgeheven.

Art. 275

Artikel 25 van dezelfde wet wordt opgeheven.

Art. 276

Artikel 26 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

"Art. 26. Indien de adviseur-generaal bedoeld in artikel 13, tweede lid, van oordeel is dat toegekende voorschotten definitief oninvorderbaar zijn, kan hij van de invordering afzien en de schuldvordering annuleren. De ontvanger wordt op de hoogte gebracht van de beslissing dat de schuldvordering is geannuleerd.".

Art. 277

In artikel 27 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, eerste lid, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) het woord "rekenplichtige" wordt vervangen door het woord "ontvanger";

b) de woorden "geeft hij daarvan bij een ter post aangetekende brief kennis aan de onderhoudsgerechtigde." worden vervangen door de woorden "wordt de invorderingsopdracht opgeschort. De ontvanger geeft daarvan bij aangetekende brief kennis aan de onderhoudsgerechtigde.";

2° paragraaf 1, tweede lid, wordt opgeheven;

3° in paragraaf 1, wordt in het vroegere derde lid, dat het tweede lid wordt, het woord "rekenplichtige" vervangen door de woorden "Dienst voor alimentatievorderingen";

4° paragraaf 2 wordt vervangen als volgt:

"§ 2. Indien de adviseur-generaal bedoeld in artikel 13, tweede lid, van oordeel is dat het saldo van het onderhoudsgeld, de achterstallen of de interesten definitief oninvorderbaar zijn, kan hij van de invordering afzien en de schuldvordering annuleren. De ontvanger wordt op de hoogte gebracht van de beslissing dat de schuldvordering is geannuleerd.

De Dienst voor alimentatievorderingen geeft bij aangetekende brief kennis aan de onderhoudsgerechtigde van de beslissing van de adviseur-generaal bedoeld in artikel 13, tweede lid.".

Art. 274

L'article 24 de la même loi est abrogé.

Art. 275

L'article 25 de la même loi est abrogé.

Art. 276

L'article 26 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

"Art. 26. Si le conseiller général visé à l'article 13, alinéa 2, juge que des avances accordées sont définitivement irrécouvrables, il peut renoncer au recouvrement de cette créance et l'annuler. Le receveur est informé de la décision d'annulation de la créance.".

Art. 277

À l'article 27 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1er, alinéa 1er, les modifications suivantes sont apportées:

a) le mot "comptable" est remplacé par le mot "receveur";

b) les mots "il en informe le créancier d'aliments par lettre recommandée à la poste." sont remplacés par les mots "l'ordre de recouvrement est suspendu. Le receveur en informe le créancier d'aliments par lettre recommandée à la poste.";

2° le paragraphe 1er, alinéa 2, est abrogé;

3° dans le paragraphe 1er, dans l'ancien alinéa 3, qui devient l'alinéa 2, le mot "comptable" est remplacé par les mots "Service des créances alimentaires";

4° le paragraphe 2 est remplacé par ce qui suit:

"§ 2. Si le conseiller général visé à l'article 13, alinéa 2, juge que le solde de la pension alimentaire, les arriérés ou les intérêts sont définitivement irrécouvrables, il peut renoncer au recouvrement de cette créance et l'annuler. Le receveur est informé de la décision d'annulation de la créance.

Le Service des créances alimentaires informe par lettre recommandée le créancier d'aliments de la décision du conseiller général visé à l'article 13, alinéa 2.".

Advies nr. 66/2017 van 22 november 2017

Betreft: Artikelen 239 tot en met 276 van het Wetsontwerp houdende diverse bepalingen inzake economische relance, versterking van de sociale cohesie, strijd tegen de fiscale fraude en modernisering van de invorderingsprocedures (CO-A-2017-068)

De Commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer (hierna “de Commissie”);

Gelet op de wet van 8 december 1992 *tot bescherming van de persoonlijke levenssfeer ten opzichte van de verwerking van persoonsgegevens* (hierna WVP), inzonderheid artikel 29;

Gelet op het verzoek om advies van de Minister van Financiën ontvangen op 19 oktober 2017 zoals vervangen door een verzoek om advies ontvangen op 6 november 2017;

Gelet op het verslag van dhr. Van Der Kelen;

Brengt op 22 november 2017 het volgend advies uit:

I. VOORAFGAANDE OPMERKING

De Commissie vestigt er de aandacht op dat er recent nieuwe Europese regelgeving inzake de bescherming persoonsgegevens werd uitgevaardigd: de algemene Verordening betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en de Richtlijn voor Politie en Justitie. Deze teksten verschenen in het Europese Publicatieblad van 4 mei 2016[1].

De verordening, meestal AVG (algemene verordening gegevensbescherming) genaamd, is van kracht geworden twintig dagen na publicatie, nl. op 24 mei 2016 en wordt, twee jaar later, automatisch van toepassing: 25 mei 2018. De richtlijn voor politie en justitie moet via nationale wetgeving omgezet worden tegen uiterlijk 6 mei 2018.

Voor de Verordening betekent dit dat vanaf 24 mei 2016, en gedurende de termijn van twee jaar voor de tenuitvoerlegging, op de lidstaten enerzijds een positieve verplichting rust om alle nodige uitvoeringsbepalingen te nemen en anderzijds ook een negatieve verplichting, de zogenaamde “onthoudingsplicht”. Laatstgenoemde plicht houdt in dat er geen nationale wetgeving mag worden uitgevaardigd die het door de Verordening beoogde resultaat ernstig in gevaar zou brengen. Ook voor de Richtlijn gelden gelijkaardige principes.

Het verdient dan ook aanbeveling om desgevallend nu reeds op deze teksten te anticiperen. En het is in de eerste plaats aan de adviesaanvrager(s) om hier rekening mee te houden in zijn (hun) voorstellen of ontwerpen. De Commissie heeft in onderhavig advies, in de mate van het mogelijke en onder voorbehoud van mogelijke bijkomende toekomstige standpunten, alvast gewaakt over de hoger geschetste negatieve verplichting.

II. VOORWERP VAN DE AANVRAAG

1. Op 19 oktober 2017 ontving de Commissie een vraag om advies ter verlenen over de artikelen 171 tot en met 209 van het ontwerp van Programmawet, die het Hoofdstuk IX uitmaken van dit

[1] Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 *betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG (algemene verordening gegevensbescherming)*.
Richtlijn (EU) 2016/680 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 *betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens door bevoegde autoriteiten met het oog op de voorkoming, het onderzoek, de opsporing en de vervolging van strafbare feiten of de tenuitvoerlegging van straffen, en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Kaderbesluit 2008/977/JBZ van de Raad*.
http://eur-lex.europa.eu/legal-content/NL/TXT/?uri=OJ:L:2016:119:TOC
http://eur-lex.europa.eu/legal-content/FR/TXT/?uri=OJ%3AL%3A2016%3A119%3ATOC)

ontwerp van Programmawet en die betrekking hebben op de wijziging van de wet van 21 februari 2003[1] tot oprichting van een Dienst voor alimentatievorderingen bij de FOD Financiën.

2. Op 6 november 2017 ontving de Commissie vervolgens een vraag om advies over dezelfde artikelen, nu opgenomen in de artikelen 239 tot en met 276 van het wetsontwerp *houdende diverse bepalingen inzake economische relance, versterking van de sociale cohesie, strijd tegen de fiscale fraude en modernisering van de invorderingsprocedures* (hierna het "ontwerp"). Deze artikelen hebben dus eveneens betrekking op de wijziging van de wet van 21 februari 2003 *tot oprichting van een Dienst voor alimentatievorderingen bij de FOD Financiën*.

3. De overige aspecten betreffende het UBO-register[2] (artikelen 222 tot en met 224) en betreffende de fiscale fraude maken niet het voorwerp uit van de vraag om advies en worden derhalve niet behandeld. Deze aspecten worden wel behandeld in een apart advies dat de Commissie eveneens verleent op dezelfde datum als dit advies.

III. ONDERZOEK VAN DE AANVRAAG

4. De artikelen 239 tot en met 276 van het ontwerp betreffen in hoofdzaak technische wijzigingen op procedurele bepalingen van de wet van 21 februari 2003 die geen directe inmenging in de persoonlijke levenssfeer en/of een verwerking van persoonsgegevens vormen. De Commissie onderzoekt hierna dan ook enkel deze aspecten die in dat opzicht een bijzonder risico vormen.

a) Verwerking van het RR/INSZ nummer tot identificatie van de onderhoudsplichtige en medeschuldenaar

5. Artikel 239 van het ontwerp voert een definitie in van het identificatienummer van de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid (hierna "de KSZ") (nieuw artikel 2, 5° van de wet van 21 februari 2003). In het artikel 259 van het Ontwerp betreffende het uitvoerend beslag onder derden wordt gesteld dat "*de beslagen onderhoudsplichtige of de beslagen medeschuldenaar* (wordt) *geïdentificeerd ofwel door het identificatienummer van het Rijksregister, of, bij gebrek daaraan, het identificatienummer van de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid"* (nieuw artikel 20, §§ 2 en 5 *in fine* van de wet van 21 februari 2003). In dezelfde bepaling wordt hieraan toegevoegd dat het nummer "*als enig doel (heeft) om de in deze paragraaf vermelde bepalingen uit te voeren*", dit wil zeggen de identificatie van de beslagene (onderhoudsplichtige of medeschuldenaar).

---

[1] Hierna "de wet van 21 februari 2003"

[2] Register van de uiteindelijke begunstigden.

6. De Commissie wijst op het gegeven dat het gebruik van het identificatienummer van de KSZ vrij is voor de betrokken administratie (artikel 8, § 2 van de wet van 15 januari 1990[3]). Artikel 4, § 2 van dezelfde wet voegt hieraan toe dat in de registers van de KSZ "*worden ingeschreven de natuurlijke personen die niet zijn ingeschreven in het Rijksregister of van wie niet alle nodige identificatiegegevens systematisch worden bijgewerkt in het Rijksregister, voor zover hun identificatie vereist is voor de toepassing van de sociale zekerheid, voor het uitvoeren van de opdrachten die door of krachtens een wet, een decreet of een ordonnantie zijn toegewezen aan een Belgische openbare overheid of voor het vervullen van de taken van algemeen belang die door of krachtens een wet, een decreet of een ordonnantie zijn toevertrouwd aan een natuurlijke persoon of aan een openbare of private instelling van Belgisch recht*." Anderzijds is het gebruik van het Rijksregisternummer niet vrij.

7. In de mate dat het Rijksregisternummer ter kennis wordt gebracht aan derden (medeschuldenaar of instantie waar het derdenbeslag wordt gelegd) en het gebruik van het Rijksregisternummer in hoofde van deze derde[4] niet is gemachtigd, is dit problematisch. Immers in zoverre deze derde niet is gemachtigd om het Rijksregisternummer te gebruiken (en dus ook niet over het Rijksregisternummer beschikt) lijkt het noch nuttig noch proportioneel dit nummer mee te delen aan dergelijke personen.

8. De Commissie stelt vast dat het Rijksregisternummer en het identificatienummer van de KSZ, unieke nummers zijn die, in combinatie met de naam, de voornaam en de woonplaats, toelaten een persoon met grote nauwkeurigheid te identificeren. Verwarring of misverstanden die zich kunnen voordoen ingevolge homonymie of schrijffouten in de naam worden aldus vermeden. Gelet op de beoogde doeleinden en de gevolgen die dit mogelijk kan hebben voor de betrokkene, is het belangrijk dat er met betrekking tot de identiteit van de persoon niet de minste fout wordt begaan.

9. De Commissie is derhalve van oordeel dat het verwerken van het Rijksregisternummer en van het identificatienummer van de KSZ in de context van de voormelde artikelen van het ontwerp proportioneel is doch wat betreft het Rijksregisternummer uitsluitend ten aanzien van derden gemachtigd tot het gebruik ervan.

---

[3] Wet van 15 januari 1990 *houdende oprichting en organisatie van een Kruispuntbank van de sociale zekerheid*.
[4] Indien beslag bij werkgevers wordt gevestigd, kan worden gewezen op het koninklijk besluit van 5 december 1986 *tot regeling van het gebruik van het identificatienummer van het Rijksregister van de natuurlijke personen door de instellingen van openbaar nut die onder het Ministerie van Sociale Voorzorg ressorteren*. Zie tevens Omzendbrief van 8 december 1989 inzake *verplicht gebruik, vanaf 1 januari 1990, van het identificatienummer van het Rijksregister van de natuurlijke personen, alleen als identificatiemiddel, bij de administratieve betrekkingen die nodig zijn voor de toepassing van de sociale zekerheid der werknemers*.

b) Gebruik van informaticatechnieken door de ontvanger[5] en de beslagene

10. Artikel 259 van het ontwerp verwijst naar het gebruik van informaticatechnieken voor de kennisgeving van het beslag (nieuw artikel 20, § 2, van de wet van 21 februari 2003), de verklaring van de derde-beslagene van de sommen of zaken die het voorwerp zijn van het beslag en de overlegging van een afschrift van aanzegging van het beslag (nieuw artikel 20, § 5, van de wet van 21 februari 2003).

11. De Commissie wijst in dat verband op de nood om de nodige waarborgen inzake beveiliging en toegang en gebruikersbeheer te voorzien. Deze werden reeds toegelicht in eerdere referentiemaatregelen[6] en aanbevelingen[7].

c) Onderzoeksbevoegdheid van de Dienst voor alimentatievorderingen

12. De artikelen 264 (dat artikel 22 van de wet van 21 februari 2003 vervangt), 265 en 266 van het ontwerp voorzien in een hernieuwde regeling voor de onderzoeksbevoegdheid in hoofde van de Dienst voor alimentatievorderingen.

13. Gezien zij een inmenging in de persoonlijke levenssfeer uitmaken, dienen de betreffende bepalingen te beantwoorden aan de vereiste van de artikelen 8 EVRM en 22 Grondwet. Deze laatste bepaling waarborgt elke burger dat enkel krachtens een wettelijke bepaling, en onder de daarin bepaalde voorwaarden, inbreuk kan worden gepleegd op de eerbiediging van zijn privé-leven, zodat eenieder te allen tijde kan weten onder welke voorwaarden en in welke omstandigheden de overheden zich zouden kunnen inmengen in dat recht.

14. De Commissie stelt vast dat de betreffende artikelen van het ontwerp precies zijn op het gebied van de vraag wie informatie kan vragen bij welke dienst. Het ontwerp vermeldt immers de betrokkene, derde[8] of de mogelijke geadresseerde diensten bij wie de bevoegdheid kan worden

---

[5] Gedefinieerd in artikel 239 van het ontwerp als "*de rekenplichtige van de administratie van de FOD Financiën belast met de inning en de invordering van niet-fiscale schuldvorderingen*".

[6] Zie https://www.privacycommission.be/sites/privacycommission/files/documents/referentiemaatregelen_voor_de_beveiliging_van_elke_verwerking_van_persoonsgegevens_0.pdf.

[7] Zie de aanbeveling nr. 01/2008 van 24 september 2008 *met betrekking tot het toegangs-en gebruikersbeheer*, gepubliceerd op https://www.privacycommission.be/sites/privacycommission/files/documents/aanbeveling_01_2008_0.pdf.

[8] Artikel 266 van het ontwerp verwijst indirect naar beiden.

uitgeoefend[9]. Er worden ook een (gering aantal) inperkingen op de onderzoeksbevoegdheid[10] voorzien.

15. Het ontwerp is evenwel vaag over **de informatie die concreet kan worden gevraagd**[11]. Gelet op artikel 22 Grondwet zou het ontwerp minstens de (categorieën van de) op te vragen gegevens moeten bepalen[12].

16. **De modaliteiten[13] van het verzoek** van de Dienst voor alimentatievorderingen zijn niet afdoende bepaald. De Commissie wenst dat de modaliteiten voor het uitoefenen van de onderzoeksbevoegdheid consistenter en exhaustiever worden geregeld. Indien het gaat om elektronische doorgiftes van persoonsgegevens, dient rekening te worden gehouden met de regionale machtigingsvereisten bij de Vlaamse toezichtcommissie[14], de Brusselse controlecommissie[15] en de Commission Wallonie-Bruxelles de contrôle des échanges de données[16]. In geval van interne gegevensuitwisseling binnen de FOD Financiën (voorzien in artikel 265 van het ontwerp) **dient artikel 4 van de wet van 3 augustus 2012 *houdende bepalingen betreffende de verwerking van persoonsgegevens door de Federale Overheidsdienst Financiën in het kader van zijn opdrachten,* te worden toegepast**. Bij de toepassing van verzoeken aan de persoon vermeld in artikel 266 van het ontwerp dient de wetgever duidelijker de hoedanigheid van deze persoon te omschrijven, en de plicht tot motivering van het verzoek om mondelinge inlichtingen duidelijk te vermelden.

---

[9] Artikel 264 van het ontwerp verwijst naar "*De bestuursdiensten van de Staat, met inbegrip van de parketten en de griffies van de hoven en van alle rechtscolleges, de besturen van de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten en de gemeenten evenals de openbare instellingen en inrichtingen*". Artikel 265 van het ontwerp verwijst naar alle administraties van de FOD Financiën, en artikel 266 van het Ontwerp verwijst naar het centraal aanspreekpunt van de Nationale Bank.

[10] Uitdrukkelijke toelating van het Openbaar Ministerie is vereist in geval van informatie in verband met gerechtelijke procedures.

[11] Artikelen 264 en 265 van het ontwerp verwijzen naar *"alle in hun bezit zijnde toereikende, ter zake dienende en niet overmatige inlichtingen".* Artikel 264 van het ontwerp verwijst ook naar *"alle in hun bezit zijnde akten, stukken, registers en om het even welke bescheiden inzage te verlenen",* en *"de Dienst alle inlichtingen, afschriften of uittreksels te laten nemen, welke de Dienst voor alimentatievorderingen voor de invordering van de schuldvordering nodig acht".*

[12] Zie randnummers 29 tem 33 van het advies nr. 45/2013 van de Commissie van 2 oktober 2013 betreffende het Waals landbouwwetboek, gepubliceerd op https://www.privacycommission.be/sites/privacycommission/files/documents/advies_45_2013.pdf en het randnummer 26 van het advies nr. 36/2011 van de Commissie van 21 december 2011 *betreffende het voorontwerp van wet tot wijziging van artikel 322, § 3 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en het voorontwerp van koninklijk besluit betreffende de werking van het centraal aanspreekpunt bedoeld in artikel 322, § 3 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen*), gepubliceerd op https://www.privacycommission.be/sites/privacycommission/files/documents/advies_36_2011_0.pdf .

[13] Enkel artikel 266 van het ontwerp vereist de tussenkomst van een ambtenaar met minimum de graad van adviseur-generaal.

[14] Vlaams Decreet van 18 juli 2008 *betreffende het elektronische bestuurlijke gegevensverkeer*, *B.S.* 29 oktober 2008.

[15] Brusselse Ordonnantie van 8 mei 2014 *betreffende de oprichting en organisatie van een gewestelijke dienstenintegrator*, *B.S.* 6 juni 2014.

[16] Samenwerkingsakkoord van 23 mei 2013 tussen het Waalse Gewest en de Franse Gemeenschap *over het opstarten van een gemeenschappelijk initiatief om gegevens te delen en over het gemeenschappelijk beheer van dit initiatief*, waarover de Commissie op 12 september 2012 het advies nr. 29/2012 heeft uitgebracht.

17. Wat dat betreft kan worden verwezen naar een bijzondere uitvoeringsbepaling door de Koning, met een in ministerraad overlegd besluit. De bestaande mogelijkheid van dergelijke uitvoeringsbepaling onder de wet van 21 februari 2003 is immers evenmin overgenomen door het ontwerp.

18. Daarnaast laat ook **de formulering van de finaliteit** te wensen over. Ze wordt niet meer expliciet vermeld in artikel 264 van het ontwerp, terwijl actueel artikel 22 van de wet van 21 februari 2003 dit wel vermeldt ("teneinde de invordering te garanderen"). Artikel 265 van het ontwerp vermeldt *"tot de vervulling van de opdracht van de Dienst voor alimentatievorderingen"*, terwijl in artikel 266 van het ontwerp wordt vermeld "*teneinde zijn vermogenssituatie of die van derden te bepalen met het oog op het invorderen van de schuldvordering in zijn hoofde of in hoofde van derden*". De Commissie acht het raadzaam om dit aspect ook expliciet in artikel 264 van het ontwerp te vermelden, en de formulering van de finaliteit in de diverse artikelen onderling meer consistent te maken.

IV. BESLUIT

19. Gelet op het voorgaande is de Commissie van oordeel dat het ontwerp afdoende waarborgen biedt ter bescherming van de betrokken persoonsgegevens, op voorwaarde dat volgende opmerkingen worden geïntegreerd:

- Niet gemachtigd gebruik door derden van het Rijksregisternummer wordt vermeden (randnummer 7);
- De nodige waarborgen inzake beveiliging, en toegangs- en gebruikersbeheer worden voorzien bij het gebruik van informatietechnieken in interactie met de ontvanger en de beslagene (randnummer 11);
- De bepalingen inzake de onderzoeksbevoegdheid van de Dienst voor alimentatievorderingen worden gepreciseerd (randnummer 14), in het bijzonder op het gebied van de informatie die kan worden gevraagd en de formulering van de finaliteit (randnummers 15 en 18);
- De mogelijkheid van uitvoeringsbepalingen voor het regelen van de modaliteiten van het verzoek om inlichtingen wordt behouden (randnummer 17).

OM DEZE REDENEN

de Commissie,

Brengt een **gunstig advies** uit over de artikelen 259, 264, 265 en 266 van het ontwerp op voorwaarde dat aan de opmerkingen onder de randnummers 7, 11, 14, 15, 17 en18 tegemoet wordt gekomen.

De Wnd. Administrateur, De Voorzitter,

(get.) An Machtens (get.) Willem Debeuckelaere

Avis n° 66/2017 du 22 novembre 2017

Objet : articles 239 à 276 inclus du projet de loi portant des dispositions diverses en matière de relance économique, de cohésion sociale, de lutte contre la fraude fiscale et de modernisation des procédures de recouvrement (CO-A-2017-068)

La Commission de la protection de la vie privée (ci-après "la Commission") ;

Vu la loi du 8 décembre 1992 *relative à la protection de la vie privée à l'égard des traitements de données à caractère personnel* (ci-après "la LVP"), en particulier l'article 29 ;

Vu la demande d'avis du Ministre des Finances reçue le 19 octobre 2017, telle que remplacée par une demande d'avis reçue le 6 novembre 2017 ;

Vu le rapport de Monsieur Van Der Kelen ;

Émet, le 22 novembre 2017, l'avis suivant :

I. REMARQUE PRÉALABLE

La Commission attire l'attention sur le fait qu'une nouvelle réglementation européenne relative à la protection des données à caractère personnel a été promulguée récemment : le Règlement général relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données et la Directive Police et Justice. Ces textes ont été publiés au journal officiel de l'Union européenne le 4 mai 2016[1].

Le Règlement, couramment appelé RGPD (Règlement général sur la protection des données), est entré en vigueur vingt jours après sa publication, soit le 24 mai 2016, et est automatiquement applicable deux ans plus tard, soit le 25 mai 2018. La Directive Police et Justice doit être transposée dans la législation nationale au plus tard le 6 mai 2018.

Pour le Règlement, cela signifie que depuis le 24 mai 2016, pendant le délai d'exécution de deux ans, les États membres ont d'une part une obligation positive de prendre toutes les dispositions d'exécution nécessaires, et d'autre part aussi une obligation négative, appelée "devoir d'abstention". Cette dernière obligation implique l'interdiction de promulguer une législation nationale qui compromettrait gravement le résultat visé par le Règlement. Des principes similaires s'appliquent également pour la Directive.

Il est dès lors recommandé d'anticiper éventuellement dès à présent ces textes. Et c'est en premier lieu au(x) demandeur(s) de l'avis qu'il incombe d'en tenir compte dans ses (leurs) propositions ou projets. Dans le présent avis, la Commission a d'ores et déjà veillé, dans la mesure du possible et sous réserve d'éventuels points de vue complémentaires ultérieurs, au respect de l'obligation négative précitée.

II.. OBJET DE LA DEMANDE

1. Le 19 octobre 2017, la Commission a reçu une demande d'avis sur les articles 171 à 209 inclus du projet de loi-programme qui constituaient le Chapitre IX de ce projet de loi-programme et qui

---

[1] Règlement (UE) 2016/679 du Parlement européen et du Conseil du 27 avril 2016 *relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données, et abrogeant la directive 95/46/CE* (règlement général sur la protection des données)
Directive (UE) 2016/680 du Parlement européen et du Conseil du 27 avril 2016 *relative à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel par les autorités compétentes à des fins de prévention et de détection des infractions pénales, d'enquêtes et de poursuites en la matière ou d'exécution de sanctions pénales, et à la libre circulation de ces données et abrogeant la décision-cadre 2008/977/JAI du Conseil.*
http://eur-lex.europa.eu/legal-content/FR/TXT/?uri=OJ%3AL%3A2016%3A119%3ATOC
http://eur-lex.europa.eu/legal-content/NL/TXT/?uri=OJ:L:2016:119:TOC.)

concernaient la modification de la loi du 21 février 2003 *créant un Service des créances alimentaires au sein du SPF Finances*[1].

2. Le 6 novembre 2017, la Commission a ensuite reçu une demande d'avis sur les mêmes articles, à présent repris dans les articles 239 à 276 inclus du projet de loi portant des dispositions diverses en matière de relance économique, de cohésion sociale, de lutte contre la fraude fiscale et de modernisation des procédures de recouvrement (ci-après le "projet"). Ces articles concernent donc également la modification de la loi du 21 février 2003.

3. Les autres aspects relatifs au registre UBO[2] (articles 222 à 224 inclus du projet) et relatifs à la fraude fiscale ne font pas l'objet de la demande d'avis et ne sont par conséquent pas traités. Ces aspects sont toutefois traités dans un avis séparé que la Commission émet également à la même date que le présent avis.

III. EXAMEN DE LA DEMANDE

4. Les articles 239 à 276 inclus du projet concernent principalement des modifications techniques apportées à des dispositions procédurales de la loi du 21 février 2003 qui ne constituent pas une ingérence directe dans la vie privée et/ou un traitement de données à caractère personnel. Dès lors, la Commission n'examine ci-après que les aspects qui représentent un risque particulier à cet égard.

a) Traitement du numéro de Registre national/numéro NISS afin d'identifier le débiteur d'aliments et le codébiteur

5. L'article 239 du projet introduit une définition du numéro d'identification de la Banque-Carrefour de la Sécurité sociale (ci-après "la BCSS") (nouvel article 2, 5° de la loi du 21 février 2003). À l'article 259 du projet concernant la saisie-arrêt-exécution, il est précisé que "*le débiteur d'aliments saisi ou le codébiteur saisi est identifié soit par le numéro d'identification du Registre national ou, à défaut, le numéro d'identification de la Banque-Carrefour de la Sécurité sociale*" (nouvel article 20, §§ 2 et 5 *in fine* de la loi du 21 février 2003). Dans la même disposition, il est ajouté que le numéro a "*le seul but d'exécuter les dispositions visées au présent paragraphe*", c'est-à-dire l'identification de la personne saisie (le débiteur d'aliments ou le codébiteur).

[1] Ci-après "la loi du 21 février 2003".
[2] Registre des bénéficiaires effectifs.

6. La Commission attire l'attention sur le fait que l'utilisation du numéro d'identification de la BCSS est libre pour l'administration concernée (article 8, § 2 de la loi du 15 janvier 1990[3]). L'article 4, § 2 de cette même loi ajoute que dans les registres de la BCSS "*sont inscrites les personnes physiques qui ne sont pas inscrites au Registre national ou dont les données d'identification nécessaires ne sont pas toutes mises à jour de façon systématique dans le Registre national, pour autant que leur identification soit requise pour l'application de la sécurité sociale, pour l'exécution des missions qui sont accordées par ou en vertu d'une loi, d'un décret ou d'une ordonnance à une autorité publique belge ou pour l'accomplissement des tâches d'intérêt général qui sont confiées par ou en vertu d'une loi, d'un décret ou d'une ordonnance à une personne physique ou à un organisme public ou privé de droit belge*". D'autre part, l'utilisation du numéro de Registre national n'est pas libre.

7. Dans la mesure où le numéro de Registre national est communiqué à des tiers (codébiteur ou instance auprès de laquelle il est procédé à la saisie-arrêt-exécution) et que l'utilisation du numéro de Registre national n'a pas été autorisée dans le chef de ce tiers[4], cela est problématique. En effet, si ce tiers n'a pas été autorisé à utiliser le numéro de Registre national (et ne dispose donc pas de ce numéro), il ne semble ni utile, ni proportionnel de communiquer ce numéro à ces personnes.

8. La Commission constate que le numéro de Registre national et le numéro d'identification de la BCSS sont des numéros uniques qui, en combinaison avec le nom, le prénom et le domicile, permettent d'identifier une personne avec une grande précision. Les confusions ou malentendus pouvant survenir en raison d'une homonymie ou de fautes d'orthographe dans le nom sont ainsi évités. Vu les finalités poursuivies et les conséquences que cela peut potentiellement impliquer pour la personne concernée, il est important de ne pas commettre la moindre erreur quant à l'identité de la personne.

9. La Commission estime dès lors que le traitement du numéro de Registre national et du numéro d'identification de la BCSS dans le contexte des articles précités du projet est proportionnel mais, en ce qui concerne le numéro de Registre national, exclusivement à l'égard de tiers habilités à l'utiliser.

---

[3] Loi du 15 janvier 1990 *relative à l'institution et à l'organisation d'une Banque-carrefour de la sécurité sociale*.
[4] Si une saisie auprès d'employeurs est confirmée, on peut faire référence à l'arrêté royal du 5 décembre 1986 *réglant l'utilisation du numéro d'identification du Registre national des personnes physiques par les organismes d'intérêt public relevant du Ministère de la Prévoyance sociale*. Voir également la Circulaire du 8 décembre 1989 concernant l'*Usage obligatoire, à partir du 1er janvier 1990, du numéro d'identification du Registre national des personnes physiques, au seul titre d'identifiant, dans les relations administratives nécessaires pour l'application de la sécurité sociale des travailleurs salariés*.

b) Utilisation de techniques de l'informatique par le receveur[5] et la personne saisie

10. L'article 259 du projet renvoie à l'utilisation de techniques de l'informatique pour la notification de saisie (nouvel article 20, § 2 de la loi du 21 février 2003), la déclaration du tiers saisi des sommes ou effets, objets de la saisie et la production d'une copie de la dénonciation de la saisie (nouvel article 20, § 5 de la loi du 21 février 2003).

11. À cet égard, la Commission attire l'attention sur le besoin de prévoir les garanties nécessaires en matière de sécurité et de gestion des accès et des utilisateurs. Celles-ci ont déjà été expliquées dans des mesures de référence[6] et des recommandations antérieures[7].

c) Compétence d'enquête du Service des créances alimentaires

12. L'article 264 (qui remplace l'article 22 de la loi du 21 février 2003), l'article 265 et l'article 266 du projet prévoient une nouvelle réglementation pour la compétence d'enquête dans le chef du Service des créances alimentaires.

13. Étant donné que ceux-ci constituent une ingérence dans la vie privée, les dispositions en question doivent répondre à l'exigence de l'article 8 de la CEDH et de l'article 22 de la Constitution. Cette dernière disposition garantit à chaque citoyen qu'une violation du respect de sa vie privée ne peut être commise qu'en vertu d'une disposition légale et sous les conditions qui y sont définies, de manière à ce que chacun puisse à tout moment savoir sous quelles conditions et dans quelles circonstances les autorités peuvent s'immiscer dans ce droit.

14. La Commission constate que les articles concernés du projet sont précis quant à la question de savoir qui peut réclamer des informations auprès de quel service. Le projet mentionne en effet la personne concernée, le tiers[8] ou les éventuels services destinataires auprès desquels la

---

[5] Défini à l'article 239 du projet comme étant "*le comptable de l'administration du SPF Finances en charge de la perception et du recouvrement des créances non fiscales*".
[6] Voir :
http://www.privacycommission.be/sites/privacycommission/files/documents/mesures_de_reference_en_matiere_de_securite_applicables_a_tout_traitement_de_donnees_a_caractere_personnel_0.pdf.
[7] Voir également la recommandation n° 01/2008 du 24 septembre 2008 *relative à la gestion des accès et des utilisateurs dans le secteur public*,
https://www.privacycommission.be/sites/privacycommission/files/documents/recommandation_01_2008_0.pdf
[8] L'article 266 du projet fait indirectement référence aux deux.

compétence peut être exercée[9]. Des (un petit nombre de) limitations à la compétence d'enquête[10] sont (est) prévues (prévu).

15. Le projet est toutefois vague quant aux **informations qui peuvent concrètement être demandées**[11]. Vu l'article 22 de la Constitution, le projet devrait au moins définir les (catégories de) données à réclamer[12].

16. **Les modalités[13] de la demande** du Service des créances alimentaires ne sont pas suffisamment définies. La Commission souhaite que les modalités pour l'exercice de la compétence d'enquête soient régies de manière plus cohérente et plus exhaustive. S'il s'agit de transmissions électroniques de données à caractère personnel, il faut tenir compte des exigences d'autorisation régionales auprès de la "Vlaamse toezichtcommissie" (Commission de contrôle flamande)[14], de la Commission de Contrôle Bruxelloise[15] et de la Commission Wallonie-Bruxelles de contrôle des échanges de données[16]. En cas d'échange interne de données au sein du SPF Finances (prévu à l'article 265 du projet)**, l'article 4 de la loi du 3 août 2012 *portant dispositions relatives aux traitements de données à caractère personnel réalisés par le Service public fédéral Finances dans le cadre de ses missions* doit être appliqué**. Dans le cadre de l'application de requêtes à la personne, mentionnées à l'article 266 du projet, le législateur doit définir plus clairement la qualité de cette personne et mentionner clairement l'obligation de motivation de la requête de renseignements verbaux.

17. En ce qui concerne cet aspect, on peut se référer à une disposition d'exécution particulière par le Roi, avec un arrêté délibéré en conseil des ministres. La possibilité existante d'une telle disposition d'exécution en vertu de la loi du 21 février 2003 n'est en effet pas reprise non plus par le projet.

---

[9] L'article 264 du projet fait référence aux "*services administratifs de l'État, y compris les parquets et les greffes des cours et de toutes les juridictions, les administrations des Communautés, des Régions, des provinces, des agglomérations, des fédérations de communes et des communes, ainsi que les établissements et organismes publics*". L'article 265 du projet fait référence à toutes les administrations du SPF Finances et l'article 266 du projet renvoie au point de contact central de la Banque nationale.

[10] Une autorisation explicite du Ministère public est requise en cas d'informations liées à des procédures judiciaires.

[11] Les articles 264 et 265 du projet renvoient à "*tous les renseignements adéquats, pertinents et non excessifs en leur possession*". L'article 264 du projet renvoie également à ce qui suit : "*de lui communiquer (...) tous actes, pièces, registres et documents quelconques qu'ils détiennent*" et "*de lui laisser prendre tous renseignements, copies ou extraits que le Service des créances alimentaires juge nécessaires pour assurer le recouvrement de la créance*".

[12] Voir les points 29 à 33 inclus de l'avis n° 45/2013 de la Commission du 2 octobre 2013 *concernant le projet de Code wallon de l'Agriculture*, https://www.privacycommission.be/sites/privacycommission/files/documents/avis_45_2013.pdf et le point 26 de l'avis n° 36/2011 de la Commission du 21 décembre 2011 *concernant l'avant-projet de loi modifiant l'article 322, § 3 du Code des impôts sur le revenu et de l'avant-projet d'arrêté royal relatif au fonctionnement du point de contact central visé à l'article 322, § 3 du Code des impôts sur le revenu*, https://www.privacycommission.be/sites/privacycommission/files/documents/avis_36_2011_0.pdf.

[13] Seul l'article 266 du projet requiert l'intervention d'un agent doté au minimum d'un grade de conseiller général.

[14] Le décret flamand du 18 juillet 2008 *relatif à l'échange électronique de données administratives*, *M.B.* du 29 octobre 2008.

[15] Ordonnance bruxelloise du 8 mai 2014 *portant création et organisation d'un intégrateur de services régional*, *M.B* du 6 juin 2014. 6 juin 2014

[16] Accord de coopération du 23 mai 2013 entre la Région wallonne et la Communauté française *portant sur le développement d'une initiative commune en matière de partage de données et sur la gestion conjointe de cette initiative*, au sujet duquel la Commission a émis l'avis n° 29/2012 le 12 septembre 2012.

18. En outre, **la formulation de la finalité** laisse aussi à désirer. Elle n'est plus mentionnée explicitement à l'article 264 du projet alors que l'actuel article 22 de la loi du 21 février 2003 la mentionne bel et bien ("*En vue d'assurer le recouvrement*"). L'article 265 du projet mentionne "*la poursuite de la mission du Service des créances alimentaires*", alors que l'article 266 du projet mentionne "*en vue d'établir sa situation patrimoniale ou celle de tiers pour assurer le recouvrement de la créance à sa charge ou à la charge de tiers*". La Commission estime recommandé de mentionner également cet aspect explicitement à l'article 264 du projet et d'assurer une plus grande cohérence dans les divers articles concernant la formulation de la finalité.

IV. CONCLUSION

19. Vu ce qui précède, la Commission estime que le projet offre suffisamment de garanties de protection des données à caractère personnel concernées, à condition d'intégrer les remarques suivantes :

- éviter l'utilisation non autorisée par des tiers du numéro de Registre national (point 7) ;
- prévoir les garanties nécessaires en matière de sécurité et de gestion des accès et des utilisateurs lors de l'utilisation de techniques de l'informatique en interaction avec le receveur et la personne saisie (point 11) ;
- préciser les dispositions relatives à la compétence d'enquête du Service des créances alimentaires (point 14), en particulier au niveau des informations qui peuvent être demandées et de la formulation de la finalité (points 15 et 18) ;
- maintenir la possibilité de dispositions d'exécution pour régir les modalités de la demande d'informations (point 17).

PAR CES MOTIFS,
la Commission

émet un **avis favorable** sur les articles 259, 264, 265 et 266 du projet, à condition qu'il soit tenu compte des remarques formulées aux points 7, 11, 14, 15, 17 et 18.

L'Administrateur f.f., Le Président,

(sé) An Machtens (sé) Willem Debeuckelaere

Advies nr. 68/2017 van 22 november 2017

Betreft: Artikelen 145 tot en met 147 van het voorontwerp van wet houdende diverse bepalingen inzake economische relance, versterking van de sociale cohesie, strijd tegen de fiscale fraude en modernisering van de invorderingsprocedures (CO-A-2017-072)

De Commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer (hierna "de Commissie");

Gelet op de wet van 8 december 1992 *tot bescherming van de persoonlijke levenssfeer ten opzichte van de verwerking van persoonsgegevens* (hierna WVP), inzonderheid artikel 29;

Gelet op het verzoek om advies van de heer Johan Van Overtveldt, minister van Financiën, ontvangen op 30 oktober 2017;

Gelet op het verslag van de heer Gert Vermeulen;

Brengt op 22 november 2017 het volgend advies uit:

I. VOORAFGAANDE OPMERKING

De Commissie vestigt er de aandacht op dat er recent nieuwe Europese regelgeving inzake de bescherming persoonsgegevens werd uitgevaardigd: de algemene Verordening betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en de Richtlijn voor Politie en Justitie. Deze teksten verschenen in het Europese Publicatieblad van 4 mei 2016[1].

De verordening, meestal AVG (Algemene Verordening Gegevensbescherming) genaamd, is van kracht geworden twintig dagen na publicatie, nl. op 24 mei 2016 en wordt, twee jaar later, automatisch van toepassing: 25 mei 2018. De richtlijn voor politie en justitie moet via nationale wetgeving omgezet worden tegen uiterlijk 6 mei 2018.

Voor de Verordening betekent dit dat vanaf 24 mei 2016, en gedurende de termijn van twee jaar voor de tenuitvoerlegging, op de lidstaten enerzijds een positieve verplichting rust om alle nodige uitvoeringsbepalingen te nemen en anderzijds ook een negatieve verplichting, de zogenaamde “onthoudingsplicht”. Laatstgenoemde plicht houdt in dat er geen nationale wetgeving mag worden uitgevaardigd die het door de Verordening beoogde resultaat ernstig in gevaar zou brengen. Ook voor de Richtlijn gelden gelijkaardige principes.

Het verdient dan ook aanbeveling om desgevallend nu reeds op deze teksten te anticiperen. En het is in de eerste plaats aan de adviesaanvrager(s) om hier rekening mee te houden in zijn (hun) voorstellen of ontwerpen. De Commissie heeft in onderhavig advies, in de mate van het mogelijke en onder voorbehoud van mogelijke bijkomende toekomstige standpunten, alvast gewaakt over de hoger geschetste negatieve verplichting.

---

[1] Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 *betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG (algemene verordening gegevensbescherming)*

Richtlijn (EU) 2016/680 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 *betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens door bevoegde autoriteiten met het oog op de voorkoming, het onderzoek, de opsporing en de vervolging van strafbare feiten of de tenuitvoerlegging van straffen, en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Kaderbesluit 2008/977/JBZ van de Raad*

http://eur-lex.europa.eu/legal-content/NL/TXT/?uri=OJ:L:2016:119:TOC

http://eur-lex.europa.eu/legal-content/FR/TXT/?uri=OJ%3AL%3A2016%3A119%3ATOC)

II. VOORWERP VAN DE AANVRAAG

1. De Minister van Financiën (hierna "de aanvrager") vraagt de Commissie een advies uit te brengen over de artikelen 145-147 van het voorontwerp van wet houdende diverse bepalingen inzake economische relance, versterking van de sociale cohesie, strijd tegen de fiscale fraude en modernisering van de invorderingsprocedures (hierna het "voorontwerp").

2. Het voorontwerp strekt ertoe het hergebruik van de gegevens uit het "register van uiteindelijke begunstigden" (hierna het "UBO register") voor fiscale doeleinden mogelijk te maken. Het UBO-register is tot stand gekomen ingevolge Richtlijn 2015/849 van 20 mei 2015[1], ook bekend als de "Vierde Anti-Witwasrichtlijn". Richtlijn 2015/849 werd omgezet naar Belgisch recht via de wet van 18 september 2017 *tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten*[2], dat het voorwerp uitmaakte van een voorafgaand advies van de Commissie (advies nr. 24/2017)[3]. Het ontwerp van koninklijk besluit betreffende de werkingsmodaliteiten van het UBO-register maakte eveneens het voorwerp uit van een voorafgaand advies van de Commissie (advies nr. 46/2017)[4].

3. Richtlijn (EU) 2016/2258[5] voorziet dat Europese belastingautoriteiten, in het kader van hun onderlinge administratieve samenwerking, voortaan ook toegang dienen te hebben tot anti-witwasinlichtingen, waaronder de inlichtingen die in het UBO-register worden bewaard. Het voorontwerp strekt er in eerste instantie toe om Richtlijn (EU) 2016/2258 om te zetten naar Belgisch recht. Van deze omzetting wordt tevens gebruik gemaakt om te voorzien dat de Belgische belastingadministratie het UBO-register mag raadplegen teneinde de juiste heffing van de Belgische belasting te verzekeren.

III. ONDERZOEK VAN DE AANVRAAG

4. Aangezien het UBO-register als zodanig reeds meermaals het onderwerp is geweest van een advies van de Commissie, beperkt dit advies zich tot de nieuwe elementen die het voorwerp uitmaken van de huidige adviesaanvraag. Achtereenvolgens zal eerst de toegang in het kader van

---

[1] Richtlijn 2015/849 van 20 mei 2015 *inzake de voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld of terrorismefinanciering, tot wijziging van Verordening (EU) nr. 648/2012 van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijn 2005/60/EG van het Europees Parlement en de Raad en Richtlijn 2006/70/EG van de Commissie*, PB van 5 juni 2016, L 141/73–117.

[2] B.S., 6 oktober 2017.

[3] Advies nr. 24/2017 van 24 mei 2017 *betreffende het voorontwerp van wet tot voorkoming van het witwassen van geld en de finanicering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten* , https://www.privacycommission.be/sites/privacycommission/files/documents/advies_24_2017.pdf

[4] De definitieve versie van het koninklijk besluit is op dit ogenblik nog niet gekend.

[5] Richtlijn (EU) 2016/2258 van de Raad van 6 december 2016 *tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft toegang tot antiwitwasinlichtingen door belastingautoriteiten*, PB van 16 december 2016, L 342/1–3.

administratieve samenwerking tussen Europese belastingautoriteiten (artikel 147 van het voorontwerp) en vervolgens de toegang om de juiste heffing van de Belgische belasting te verzekeren (artikel 146 van het voorontwerp) worden onderzocht.

A. Toegang in het kader van administratieve samenwerking tussen Europese belastingautoriteiten (artikel 147 van het voorontwerp)

5. Artikel 1 van Richtlijn (EU) 2016/2258 voegt aan Richtlijn 2011/16/EU[6] een nieuwe bepaling toe die luidt als volgt:

   "*Met het oog op de tenuitvoerlegging en handhaving van de wetgeving van de lidstaten ter uitvoering van deze richtlijn en teneinde te waarborgen dat de administratieve samenwerking waarin zij voorziet, functioneert, stellen de lidstaten bij wet vast dat belastingautoriteiten toegang hebben tot de in de artikelen 13, 30, 31 en 40 van Richtlijn (EU) 2015/849 van het Europees Parlement en de Raad bedoelde mechanismen, procedures, documenten en inlichtingen.*"

6. Met deze bepaling beoogt Richtlijn (EU) 2016/2258 het hergebruik van anti-witwasinlichtingen in het kader van de administratieve samenwerking tussen belastingautoriteiten mogelijk te maken. In opinie 1/2017 stelde de Europese Toezichthouder voor gegevensbescherming (EDPS) zich kritisch op tegenover het achterliggende voorstel van de Commissie, dat voorzag het hergebruik van anti-witwasinlichtingen voor meerdere doeleinden[7]. De EDPS benadrukte in het bijzonder het belang van een duidelijke en expliciete omschrijving van de doeleinden waarvoor persoonsgegevens worden verwerkt[8], alsook om over de proportionaliteit voor de gegevensverwerking te waken[9].

7. Overweging (3) van Richtlijn (EU) 2016/2258 licht de uiteindelijke doelstelling van Richtlijn 2016/2258 toe als volgt:

   "*Om er doeltreffend op te kunnen toezien dat financiële instellingen de due-diligenceprocedures van Richtlijn 2011/16/EU toepassen, moeten de belastingautoriteiten toegang hebben tot AML-inlichtingen.*"

---

[6] Richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 *betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van Richtlijn 77/799/EEG*, PB van 11 maart 2011, L 064/1.

[7] EDPS, "Opinion 1/2017 of 2 February 2017 on a Commission Proposal amending Directive (EU)2015/849 and Directive 2009/101/EC – Access to beneficial ownership information and data protection implications", paragraaf 29 https://edps.europa.eu/sites/edp/files/publication/17-02-02_opinion_aml_en.pdf

[8] EDPS, Opinion 1/2017, paragrafen 24 e.v.

[9] EDPS, Opinion 1/2017, paragrafen 42 e.v.

Overweging (4) voegt daaraan toe dat de toegang tot AML-inlichtingen bovendien belastingautoriteiten zal toelaten "*om belastingontduiking en -fraude doeltreffender te bestrijden*".

8. De noodzaak om belastingautoriteiten toegang te verlenen tot anti-witwasinlichtingen wordt verantwoord door de stelling dat belastingautoriteiten zonder deze toegang er niet toe in staat zijn om erop toe te zien, te bevestigen en te controleren dat de financiële instellingen Richtlijn 2011/16/EU naar behoren toepassen door de uiteindelijk begunstigden van intermediaire structuren correct te identificeren en te rapporteren[10]. Wat de tweede doelstelling betreft, m.n. het meer doeltreffend bestrijden van belastingontduiking en –fraude, wordt niet bijkomend verantwoord waarom de toegang noodzakelijk wordt geacht.

9. Artikel 147 van het voorontwerp voorziet in de toevoeging van een nieuwe paragraaf aan artikel 338 van het Wetboek van Inkomstenbelastingen 1992. Deze toevoeging bepaalt dat de Belgische bevoegde autoriteit aan buitenlandse belastingautoriteiten op verzoek de gegevens bezorgt die worden bijgehouden in het UBO-register, evenals de AML-mechanismen, -procedures, -documenten en inlichtingen bedoeld in de artikelen 13, 30, 31 en 40 van richtlijn 2015/849/EU.

10. De Commissie betwist niet dat artikel 147 van het voorontwerp in wezen een noodzakelijke omzetting van Richtlijn (EU) 2016/2258 naar Belgisch recht beoogt. Net als de Europese wetgever biedt ook de Belgische wetgever echter geen bijkomende verantwoording waarom toegang tot het UBO-register noodzakelijk wordt geacht om meer doeltreffend belastingontduiking en –fraude te bestrijden. Aangezien deze tekortkoming hoofdzakelijk van belang is bij de verdere aanwending van de gegevens door nationale belastingautoriteiten, zal dit aspect onder de volgende afdeling worden onderzocht.

B. Toegang om de juiste heffing van de Belgische belasting te verzekeren (artikel 146 van het voorontwerp)

11. Artikel 146 van het voorontwerp beoogt de raadpleging van het UBO-register door de Belgische fiscale administratie mogelijk te maken teneinde de juiste heffing van de belasting te verzekeren wat een bepaalde belastingplichtige betreft. Artikel 322, § 1 van het Wetboek van inkomstenbelasting 1992 zou hiertoe worden gewijzigd.

---

[10] Overweging (3) van Richtlijn (EU) 2016/2258. Richtlijn (EU) 2016/2258 bepaalt immers dat "*wanneer de rekeninghouder een intermediaire structuur is, financiële instellingen door die structuur heen moeten kijken en de uiteindelijk begunstigden ervan moeten identificeren en rapporteren. Dit onderdeel in de toepassing van de richtlijn zou afhankelijk zijn van antiwitwasinlichtingen („anti-money-laundering" — „AML") die zijn verkregen op grond van Richtlijn (EU) 2015/849 van het Europees Parlement en de Raad om de uiteindelijk begunstigden te kunnen identificeren*". (Overweging (2)).

12. De aanvrager voert twee argumenten aan om deze toegang te rechtvaardigen. Het eerste argument wordt ontleend aan de vaststelling dat de Belgische fiscale administratie ingevolge Richtlijn (UE) 2016/2258 verplicht zal zijn om aan buitenlandse belastingautoriteiten op verzoek toegang te verlenen tot inlichtingen afkomstig uit het UBO-register. Indien diezelfde inlichtingen niet toegankelijk zouden zijn voor de Belgische fiscale administratie zou de administratieve samenwerking tussen de lidstaten "in diskrediet" gebracht worden. Het tweede argument wordt ontleend aan artikel 30, 5° c van de Vierde Anti-Witwasrichtlijn, dat stelt de informatie over de uiteindelijke begunstigden toegankelijk moet zijn voor alle personen of organisaties die een "legitiem belang" kunnen aantonen. De strijd tegen de fiscale fraude zou in dat verband ook als een legitiem belang aanzien moeten worden.

13. De argumenten die de aanvrager aanreikt zijn hoofdzakelijk van beleidsmatige aard. Zij verantwoorden niet waarom het noodzakelijk zou zijn dat de Belgische belastingadministratie toegang bekomt tot het UBO-register om de juiste heffing van de Belgische belasting te kunnen verzekeren wat een bepaalde belastingplichtige betreft.

14. De Commissie herinnert er aan dat het UBO-register tot stand is gekomen met als doel om witwassen van geld en de financiering van terrorisme tegen te gaan[11]. Inmengingen in de persoonlijke levenssfeer die proportioneel zijn in het kader van terrorismebestrijding, zijn niet noodzakelijk proportioneel in het kader van de strijd tegen belastingfraude[12].

15. Een bijkomende wettelijke basis is noodzakelijk om aan de Belgische belastingautoriteiten toe te laten om de inlichtingen die in het UBO-register vervat zitten te raadplegen met het oog op de heffing van de belastingen, aangezien dit een nieuwe doeleinde betreft die niet voorzien wordt in artikel 73 van de wet van 18 september van 2017 *tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten*, noch in het (ontwerp van) koninklijk besluit dat de werkingsmodaliteiten van het UBO-register bepaalt.

16. Naast een afdoende wettelijke basis, waar artikel 146 van het voorontwerp in tracht te voorzien, is er ook nood aan afdoende waarborgen om de proportionaliteit van de gegevensverwerking te verzekeren. Het UBO-register zal immers uiteenlopende persoonsgegevens omvatten[13].

---

[11] Zie hoger, nr. 2.

[12] EDPS, Opinion 1/2017, paragraaf 51 en 66.

[13] Volgens het ontwerp van koninklijk besluit betreffende de werkingsmodaliteiten van het register van uiteindelijke begunstigden zou het gaan om de volgende gegevens: (1) naam, (2) voornaam, (3) geboortedatum, (4) nationaliteit, (5) land van verblijf, (6) adres en, waar de informatieplichtige een vennootschap is: (7) identificatienummer van het Rijksregister of van de Kruispuntbank van de sociale zekerheid (of elk vergelijkbaar identificatiemiddel), (8) het ? geslacht op het moment van de inschrijving in het register, (9) de eventuele functie binnen de informatieplichtige, (10) de categorie(ën) van personen bedoeld in artikel 4, 27°, tweede lid, a), i) tot iii) van de Wet van Wet van 18 september 2017 *tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten* (alleen of te samen met anderen), (11) of het gaat om een rechtstreeks of onrechtstreekse begunstigde (en in geval van het tweede, het aantal tussenpersonen, en

De Commissie ziet niet in waarom toegang tot al deze gegevens noodzakelijk zou zijn om de juiste heffing van de Belgische belasting te kunnen verzekeren. De mogelijkheid tot systematische toegang, zonder bijkomende specificering van welke gegevens in welke omstandigheden kunnen worden opgevraagd, zou dan ook het proportionaliteitsbeginsel schenden.

17. De Commissie verwijst in dit verband naar artikel 4 van de wet van 3 augustus 2012 *houdende bepalingen betreffende de verwerking van persoonsgegevens door de Federale Overheidsdienst Financiën in het kader van zijn opdrachten*[14]. Dit artikel voorziet in geval van interne gegevensuitwisseling (i.e. tussen de administraties en/of diensten van de FOD Financiën), naast een aantal andere waarborgen, in een specifieke procedure om te beslissen welke soorten persoonsgegevens het voorwerp kunnen uitmaken van een uitwisseling voor een welbepaalde doeleinde, na te hebben nagegaan of de gegevens toereikend, ter zake dienend en niet overmatig zijn. Artikel 4, 4de lid van deze wet bepaalt dat voor elke aanvraag van gegevensverwerking een voorafgaand advies van het Sectoraal Comité voor de Federale Overheid gevraagd kan worden.

18. Gelet op het beoogde hergebruik van persoonsgegevens voor een nieuw doeleinde en de nood aan afdoende waarborgen om de proportionaliteit van de gegevensverwerking te verzekeren, dringt de Commissie er op aan dat bijkomend wordt gespecifieerd welke gegevens in welke omstandigheden kunnen worden opgevraagd. In ieder geval acht de Commissie het onverenigbaar met het proportionaliteitsbeginsel dat de toegang tot het UBO-register systematisch zou plaatsvinden, los van enige indicatie van onregelmatigheid. Bovendien zou de toegang enkel in het kader van welbepaalde dossiers mogen plaatsvinden, nadat voorafgaandelijk duidelijk wordt gespecifieerd welke gegevens in welke omstandigheden kunnen worden opgevraagd.

19. Artikel 146 van het voorontwerp dient dan ook in die zin te worden aangevuld zodat de omstandigheden en modaliteiten van toegang verder bepaald worden
    - ofwel in artikel 146 zelf;
    - ofwel via een koninklijk besluit na voorafgaand advies van de Commissie;
    - ofwel met toepassing van artikel 4 van de wet van 3 augustus 2012 *houdende bepalingen betreffende de verwerking van persoonsgegevens door de Federale Overheidsdienst Financiën in het kader van zijn opdrachten* <u>en</u> na bijkomend voorafgaand advies van het Sectoraal Comité voor de Federale Overheid.

---

ook voor elke van hen de volledige identificatiegegevens), (12) de omvang van het uiteindelijke belang in de informatieplichtige en (13) de datum waarop de betrokkene uiteindelijke begunstigde van de informatieplichtige is geworden.

[14] B.S., 24 augustus 2012.

OM DEZE REDENEN

Brengt de Commissie een **gunstig** advies uit aangaande artikelen 145 tot en met 147 van het voorontwerp van wet houdende diverse bepalingen inzake economische relance, versterking van de sociale cohesie, strijd tegen de fiscale fraude en modernisering van de invorderingsprocedures op voorwaarde dat in artikel 146 verder gespecifieerd wordt in welke omstandigheden en volgens modaliteiten de Belgische belastingadministratie de gegevens van het UBO-register mag raadplegen teneinde de juiste heffing van de belasting te verzekeren:

- ofwel in artikel 146 zelf;
- ofwel via een koninklijk besluit na voorafgaand advies van de Commissie;
- ofwel met toepassing van artikel 4 van de wet van 3 augustus 2012 *houdende bepalingen betreffende de verwerking van persoonsgegevens door de Federale Overheidsdienst Financiën in het kader van zijn opdrachten* en na bijkomend voorafgaand advies van het Sectoraal Comité voor de Federale Overheid.

De Wnd. Administrateur, De Voorzitter,

(get.) An Machtens (get.) Willem Debeuckelaere

Avis n° 68/2017 du 22 novembre 2017

Objet : articles 145 à 147 inclus de l'avant-projet de loi portant des dispositions diverses en matière de relance économique, de cohésion sociale, de lutte contre la fraude fiscale et de modernisation des procédures de recouvrement (CO-A-2017-072)

La Commission de la protection de la vie privée (ci-après "la Commission") ;

Vu la loi du 8 décembre 1992 *relative à la protection de la vie privée à l'égard des traitements de données à caractère personnel* (ci-après "la LVP"), en particulier l'article 29 ;

Vu la demande d'avis de Monsieur Johan Van Overtveldt, Ministre des Finances, reçue le 30 octobre 2017 ;

Vu le rapport de Monsieur Gert Vermeulen ;

Émet, le 22 novembre 2017, l'avis suivant :

I. REMARQUE PRÉALABLE

La Commission attire l'attention sur le fait qu'une nouvelle réglementation européenne relative à la protection des données à caractère personnel a été promulguée récemment : le Règlement général relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données et la Directive Police et Justice. Ces textes ont été publiés au journal officiel de l'Union européenne le 4 mai 2016[1].

Le Règlement, couramment appelé RGPD (Règlement général sur la protection des données), est entré en vigueur vingt jours après sa publication, soit le 24 mai 2016, et est automatiquement applicable deux ans plus tard, soit le 25 mai 2018. La Directive Police et Justice doit être transposée dans la législation nationale au plus tard le 6 mai 2018.

Pour le Règlement, cela signifie que depuis le 24 mai 2016, pendant le délai d'exécution de deux ans, les États membres ont d'une part une obligation positive de prendre toutes les dispositions d'exécution nécessaires, et d'autre part aussi une obligation négative, appelée "devoir d'abstention". Cette dernière obligation implique l'interdiction de promulguer une législation nationale qui compromettrait gravement le résultat visé par le Règlement. Des principes similaires s'appliquent également pour la Directive.

Il est dès lors recommandé d'anticiper éventuellement dès à présent ces textes. Et c'est en premier lieu au(x) demandeur(s) de l'avis qu'il incombe d'en tenir compte dans ses (leurs) propositions ou projets. Dans le présent avis, la Commission a d'ores et déjà veillé, dans la mesure du possible et sous réserve d'éventuels points de vue complémentaires ultérieurs, au respect de l'obligation négative précitée.

---

[1] Règlement (UE) 2016/679 du Parlement européen et du Conseil du 27 avril 2016 *relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données, et abrogeant la directive 95/46/CE* (Règlement général sur la protection des données)

Directive (UE) 2016/680 du Parlement européen et du Conseil du 27 avril 2016 *relative à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel par les autorités compétentes à des fins de prévention et de détection des infractions pénales, d'enquêtes et de poursuites en la matière ou d'exécution de sanctions pénales, et à la libre circulation de ces données et abrogeant la décision-cadre 2008/977/JAI du Conseil*

http://eur-lex.europa.eu/legal-content/FR/TXT/?uri=OJ%3AL%3A2016%3A119%3ATOC

http://eur-lex.europa.eu/legal-content/NL/TXT/?uri=OJ:L:2016:119:TOC.)

II.. OBJET DE LA DEMANDE

1. Le Ministre des Finances (ci-après "le demandeur") demande à la Commission d'émettre un avis sur les articles 145-147 de l'avant-projet de loi portant des dispositions diverses en matière de relance économique, de cohésion sociale, de lutte contre la fraude fiscale et de modernisation des procédures de recouvrement (ci-après "l'avant-projet").

2. L'avant-projet vise à permettre la réutilisation des données du "registre des bénéficiaires effectifs" (ci-après le "registre UBO") à des fins fiscales. Le registre UBO a été créé consécutivement à la Directive 2015/849 du 20 mai 2015[1], également connue sous le nom de "Quatrième directive anti-blanchiment". La Directive 2015/849 a été transposée en droit belge via la loi du 18 septembre 2017 *relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces*[2] qui a fait l'objet d'un avis antérieur de la Commission (avis n° 24/2017)[3]. Le projet d'arrêté royal relatif aux modalités de fonctionnement du registre UBO a également fait l'objet d'un avis antérieur de la Commission (avis n° 46/2017)[4].

3. La Directive (UE) 2016/2258[5] prévoit que les autorités fiscales européennes doivent désormais avoir accès également à des informations relatives à la lutte contre le blanchiment dans le cadre de leur coopération administrative mutuelle, notamment les renseignements qui sont conservés dans le registre UBO. L'avant-projet vise en premier lieu à transposer la Directive (UE) 2016/2258 en droit belge. On profite également de cette transposition pour prévoir que l'administration fiscale belge puisse consulter le registre UBO afin d'assurer la juste perception de l'impôt belge.

III. EXAMEN DE LA DEMANDE

4. Étant donné que la Commission a déjà émis plusieurs avis au sujet du registre UBO en tant que tel, le présent avis se limite aux nouveaux éléments qui font l'objet de la présente demande d'avis. Nous examinerons successivement l'accès dans le cadre de la coopération administrative entre autorités fiscales européennes, en premier lieu (article 147 de l'avant-projet), et ensuite l'accès destiné à assurer la juste perception de l'impôt belge (article 146 de l'avant-projet).

---

[1] Directive 2015/849 du Parlement Européen et du Conseil du 20 mai 2015 *relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux ou du financement du terrorisme, modifiant le règlement (UE) n° 648/2012 du Parlement européen et du Conseil et abrogeant la directive 2005/60/CE du Parlement européen et du Conseil et la directive 2006/70/CE de la Commission*, JO du 5 juin 2016, L 141/73-117.

[2] *M.B.* du 6 octobre 2017.

[3] Avis n° 24/2017 du 24 mai 2017 sur un *avant-projet de loi relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces*,https://www.privacycommission.be/sites/privacycommission/files/documents/avis_24_2017.pdf.

[4] La version définitive de l'arrêté royal n'est pas encore connue actuellement.

[5] Directive (UE) 2016/2258 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*, JO du 16 décembre 2016, L 342/1-3.

A. Accès dans le cadre de la coopération administrative entre autorités fiscales européennes (article 147 de l'avant-projet)

5. L'article 1er de la Directive (UE) 2016/2258 ajoute à la Directive 2011/16/UE[6] une nouvelle disposition qui est libellée comme suit :

   "*Aux fins de la mise en œuvre et de l'application des législations des États membres donnant effet à la présente directive et afin d'assurer le bon fonctionnement de la coopération administrative qu'elle instaure, les États membres prévoient dans leur législation l'accès des autorités fiscales aux mécanismes, procédures, documents et informations visés aux articles 13, 30, 31 et 40 de la directive (UE) 2015/849 du Parlement européen et du Conseil.*"

6. Avec cette disposition, la Directive (UE) 2016/2258 vise à permettre la réutilisation d'informations relatives à la lutte contre le blanchiment dans le cadre de la coopération administrative entre autorités fiscales. Dans son avis 1/2017, le Contrôleur européen de la protection des données (CEPD) s'est montré critique à l'égard de la proposition sous-jacente de la Commission européenne qui prévoyait la réutilisation d'informations relatives à la lutte contre le blanchiment pour plusieurs finalités[7]. Le CEPD a particulièrement insisté sur l'importance d'une description claire et explicite des finalités pour lesquelles des données à caractère personnel sont traitées[8], et de veiller à la proportionnalité du traitement de données[9].

7. Le considérant (3) de la Directive (UE) 2016/2258 explique la finalité finale comme suit :

   "*Afin d'assurer un suivi efficace de l'application, par les institutions financières, des procédures de diligence raisonnable énoncées dans la directive 2011/16/UE, il est nécessaire que les autorités fiscales aient accès aux informations relatives à la lutte contre le blanchiment de capitaux.*"

   Le considérant (4) ajoute à cela que l'accès aux informations relatives à la lutte contre le blanchiment de capitaux permettra de "*lutter plus efficacement contre l'évasion et la fraude fiscales*".

---

[6] Directive 2011/16/UE du Conseil du 15 février 2011 *relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE*, JO du 11 mars 2011, L 064/1.

[7] CEPD, Avis 1/2017 du 2 février 2017 *sur la proposition de la Commission modifiant la directive (UE) 2015/849 et la directive 2009/101/CE*
Accès aux informations sur les bénéficiaires effectifs et conséquences sur la protection des données, point 29, https://edps.europa.eu/sites/edp/files/publication/17-02-02_opinion_aml_fr.pdf.

[8] CEPD, Avis 1/2017, points 24 e.s.

[9] CEPD, Avis 1/2017, points 42 e.s.

8. La nécessité d'accorder aux autorités fiscales un accès aux informations relatives à la lutte contre le blanchiment de capitaux est justifiée par l'affirmation selon laquelle, "*en l'absence d'un tel accès, les autorités fiscales ne seraient pas en mesure de surveiller, de confirmer, ni de contrôler que les institutions financières appliquent comme il convient la directive 2011/16/UE en identifiant correctement et en signalant les bénéficiaires effectifs des structures intermédiaires*"[10]. En ce qui concerne la deuxième finalité, à savoir la lutte plus efficace contre l'évasion et la fraude fiscales, on ne justifie pas davantage pour quelles raisons l'accès est jugé nécessaire.

9. L'article 147 de l'avant-projet prévoit l'ajout d'un nouveau paragraphe à l'article 338 du Code des impôts sur les revenus 1992. Cet ajout dispose que l'autorité belge compétente fournit sur demande aux autorités fiscales étrangères les données tenues au registre UBO ainsi que les mécanismes, procédures, documents et informations visés aux articles 13, 30, 31 et 40 de la Directive 2015/849/UE.

10. La Commission ne conteste pas que l'article 147 de l'avant-projet vise en fin de compte une transposition nécessaire de la Directive (UE) 2016/2258 en droit belge. Tout comme le législateur européen, le législateur belge ne fournit pas non plus de justification complémentaire quant aux raisons pour lesquelles un accès au registre UBO est jugé nécessaire en vue d'une lutte plus efficace contre l'évasion et la fraude fiscales. Étant donné que cette lacune est particulièrement importante dans le cadre de l'utilisation ultérieure des données par les autorités fiscales nationales, cet aspect sera examiné dans la section suivante.

B. Accès destiné à assurer la juste perception de l'impôt belge (article 146 de l'avant-projet)

11. L'article 146 de l'avant-projet vise à permettre la consultation du registre UBO par l'administration fiscale belge afin d'assurer la juste perception de l'impôt en ce qui concerne un contribuable déterminé. L'article 322, § 1 du Code des impôts sur les revenus 1992 serait modifié à cet effet.

12. Le demandeur avance deux arguments pour justifier cet accès. Le premier argument est dicté par la constatation selon laquelle, en vertu de la Directive (UE) 2016/2258, l'administration fiscale belge sera tenue d'accorder, sur demande, aux autorités fiscales étrangères un accès à des informations provenant du registre UBO. Si ces mêmes informations n'étaient pas accessibles pour l'administration fiscale belge, la coopération administrative entre les États membres serait

---

[10] Considérant (3) de la Directive (UE) 2016/2258. La Directive (UE) 2016/2258 dispose en effet que "*lorsque le titulaire du compte est une structure intermédiaire, les institutions financières examinent cette structure et identifient et signalent ses bénéficiaires effectifs. Cet élément important dans l'application de ladite directive repose sur les informations relatives à la lutte contre le blanchiment de capitaux obtenues en application de la directive (UE) 2015/849 du Parlement européen et du Conseil aux fins de l'identification des bénéficiaires effectifs*". (Considérant (2)).

discréditée. Le deuxième argument est dicté par l'article 30, 5°, c) de la Quatrième directive anti-blanchiment qui dispose que les informations sur les bénéficiaires effectifs doivent être accessibles à toute personne ou organisation capable de démontrer un "intérêt légitime". La lutte contre la fraude sociale devrait à cet égard également être qualifiée d'intérêt légitime.

13. Les arguments avancés par le demandeur sont principalement de nature stratégique. Ils ne justifient pas la raison pour laquelle il serait nécessaire que l'administration fiscale belge ait accès au registre UBO pour pouvoir assurer la juste perception de l'impôt belge en ce qui concerne un contribuable déterminé.

14. La Commission rappelle que le registre UBO a été créé dans le but de lutter contre le blanchiment de capitaux et le financement du terrorisme[11]. Des ingérences dans la vie privée qui sont proportionnelles dans le cadre de la lutte contre le terrorisme ne sont pas nécessairement proportionnelles dans le cadre de la lutte contre la fraude fiscale[12].

15. Une base légale supplémentaire est nécessaire pour permettre aux autorités fiscales belges de consulter les informations contenues dans le registre UBO en vue de la perception des impôts, étant donné qu'il s'agit d'une nouvelle finalité qui n'est pas prévue dans l'article 73 de la loi du 18 septembre 2017 *relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces*, ni dans l'arrêté royal (en projet) qui définit les modalités de fonctionnement du registre UBO.

16. Outre une base légale efficace, que l'article 146 de l'avant-projet tente de prévoir, il faut également des garanties suffisantes pour assurer la proportionnalité du traitement de données. Le registre UBO contiendra en effet toutes sortes de données à caractère personnel[13]. La Commission ne comprend pas pourquoi un accès à toutes ces données serait nécessaire pour pouvoir assurer la juste perception de l'impôt belge. La possibilité d'un accès systématique, sans spécifier davantage quelles données peuvent être réclamées dans quelles circonstances, violerait dès lors le principe de proportionnalité.

---

[11] Voir plus haut, le point 2.

[12] CEPD, Avis 1/2017, points 51 et 66.

[13] Selon le projet d'arrêté royal relatif aux modalités de fonctionnement du registre des bénéficiaires effectifs, il s'agirait des données suivantes : (1) le nom, (2) le prénom, (3) la date de naissance, (4) la nationalité, (5) le pays de séjour, (6) l'adresse et, lorsque le redevable d'information est une société : (7) le numéro d'identification au Registre national des personnes physiques ou à la Banque-carrefour de la sécurité sociale (ou tout identifiant similaire), (8) le sexe au moment de l'inscription dans le registre, (9) la fonction éventuelle au sein du redevable d'information, (10) la ou les catégorie(s) de personnes visées à l'article 4, 27°, deuxième alinéa, a), i) à iii) de la loi du 18 septembre 2017 *relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces* (de manière isolée ou au contraire en coordination avec d'autres), (11) s'il s'agit d'un bénéficiaire effectif direct ou indirect (et lorsqu'il s'agit d'un bénéficiaire effectif indirect, le nombre d'intermédiaires ainsi que pour chacun d'entre eux, son identification complète), (12) l'étendue de l'intérêt effectif détenu dans le redevable d'information et (13) la date à laquelle la personne concernée est devenue bénéficiaire effectif du redevable d'information.

17. La Commission renvoie à cet égard à l'article 4 de la loi du 3 août 2012 *portant dispositions relatives aux traitements de données à caractère personnel réalisés par le Service public fédéral Finances dans le cadre de ses missions*[14]. En cas d'échange interne de données (c'est-à-dire entre les administrations et/ou les services du SPF Finances), cet article prévoit, outre plusieurs autres garanties, une procédure spécifique pour décider quels types de données à caractère personnel peuvent faire l'objet d'un échange pour l'exécution d'une finalité déterminée, après avoir vérifié leur caractère adéquat, pertinent et non excessif. L'article 4, 4e alinéa de cette loi dispose que pour toute demande de traitement de données, un avis préalable peut être demandé au Comité sectoriel pour l'Autorité Fédérale.

18. Vu la réutilisation envisagée de données à caractère personnel pour une nouvelle finalité et le besoin de garanties suffisantes pour assurer la proportionnalité du traitement de données, la Commission insiste pour qu'il soit également spécifié quelles données peuvent être réclamées dans quelles circonstances. Quoi qu'il en soit, la Commission estime incompatible avec le principe de proportionnalité le fait que l'accès au registre UBO ait lieu de façon systématique, indépendamment de toute indication d'irrégularité. En outre, l'accès ne devrait avoir lieu que dans le cadre de dossiers déterminés, après avoir spécifié clairement au préalable quelles données peuvent être réclamées dans quelles circonstances.

19. L'article 146 de l'avant-projet doit dès lors être complété en ce sens de manière à ce que les circonstances et les modalités de l'accès soient mieux définies
    - soit dans l'article 146 proprement dit ;
    - soit via un arrêté royal soumis à l'avis préalable de la Commission ;
    - soit en appliquant l'article 4 de la loi du 3 août 2012 *portant dispositions relatives aux traitements de données à caractère personnel réalisés par le Service public fédéral Finances dans le cadre de ses missions* et après avis préalable complémentaire du Comité sectoriel pour l'Autorité Fédérale.

PAR CES MOTIFS,

La Commission émet un avis **favorable** sur les articles 145 à 147 inclus de l'avant-projet de loi portant des dispositions diverses en matière de relance économique, de cohésion sociale, de lutte contre la fraude fiscale et de modernisation des procédures de recouvrement à condition qu'il soit spécifié à l'article 146 dans quelles circonstances et selon quelles modalités l'administration fiscale belge peut consulter les données du registre UBO afin d'assurer la juste perception de l'impôt :

---

[14] *M.B.* du 24 août 2012.

- soit dans l'article 146 proprement dit ;
- soit via un arrêté royal soumis à l'avis préalable de la Commission ;
- soit en appliquant l'article 4 de la loi du 3 août 2012 *portant dispositions relatives aux traitements de données à caractère personnel réalisés par le Service public fédéral Finances dans le cadre de ses missions* et après avis préalable complémentaire du Comité sectoriel pour l'Autorité Fédérale.

L'Administrateur f.f., Le Président,

(sé) An Machtens (sé) Willem Debeuckelaere

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE NR. 62.537/3 VAN 30 NOVEMBER 2017

Op 23 november 2017 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de minister van Financiën verzocht binnen een termijn van vijf werkdagen een advies te verstrekken over amendementen op een wetsontwerp 'houdende diverse bepalingen inzake economische relance, versterking van de sociale cohesie, strijd tegen de fiscale fraude en modernisering van de invorderingsprocedures'.

De amendementen zijn door de derde kamer onderzocht op 28 november 2017. De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Jan Smets en Jeroen Van Nieuwenhove, staatsraden, Jan Velaers en Bruno Peeters, assessoren, en Astrid Truyens, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Dries Van Eeckhoutte, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jeroen Van Nieuwenhove, staatsraad.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 30 november 2017.

*

1. Volgens artikel 84, § 1, eerste lid, 3°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, moeten in de adviesaanvraag de redenen worden opgegeven tot staving van het spoedeisende karakter ervan.

In het onderhavige geval wordt het verzoek om spoedbehandeling gemotiveerd als volgt:

"Le délai de cinq jours ouvrables est justifié par la circonstance que le forfait de charges pour les bénéfices qui est introduit par le projet, est applicable aux bénéfices recueillis à partir du 1er janvier 2018, que cette modification ne peut avoir d'impact sur la base imposable des sociétés, indépendamment de la date à laquelle une telle société clôture son exercice comptable et que, dès lors, il est important que l'article 194*octies*, CIR 92, soit voté par le parlement en même temps que le projet de loi portant des dispositions diverses en matière de relance économique, de cohésion sociale, de lutte contre la fraude fiscale et de modernisation des procédures de recouvrement et soit publié avant la fin de l'année."

2.Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State heeft de afdeling Wetgeving zich moeten beperken tot het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond[1], alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

3.Bij de om advies voorgelegde amendementen is slechts de volgende opmerking te maken.

[1] Aangezien het om amendementen op een voorontwerp van wet gaat, wordt onder "rechtsgrond" de overeenstemming met de hogere rechtsnormen verstaan.

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT N° 62.537/3 DU 30 NOVEMBRE 2017

Le 23 novembre 2017, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur des amendements à un projet de loi 'portant des dispositions diverses en matière de relance économique, de cohésion sociale, de lutte contre la fraude fiscale et de modernisation des procédures de recouvrement'.

Les amendements ont été examinés par la troisième chambre le 28 novembre 2017. La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Jan Smets et Jeroen Van Nieuwenhove, conseillers d'État, Jan Velaers et Bruno Peeters, assesseurs, et Astrid Truyens, greffier.

Le rapport a été présenté par Dries Van Eeckhoutte, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Jeroen Van Nieuwenhove, conseiller d'État.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 30 novembre 2017.

*

1.Conformément à l'article 84, § 1er, alinéa 1er, 3°, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la demande d'avis doit indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

En l'occurrence, l'urgence est motivée comme suit:

"Le délai de cinq jours ouvrables est justifié par la circonstance que le forfait de charges pour les bénéfices qui est introduit par le projet, est applicable aux bénéfices recueillis à partir du 1er janvier 2018, que cette modification ne peut avoir d'impact sur la base imposable des sociétés, indépendamment de la date à laquelle une telle société clôture son exercice comptable et que, dès lors, il est important que l'article 194*octies*, CIR 92, soit voté par le parlement en même temps que le projet de loi portant des dispositions diverses en matière de relance économique, de cohésion sociale, de lutte contre la fraude fiscale et de modernisation des procédures de recouvrement et soit publié avant la fin de l'année".

2.En application de l'article 84, § 3, alinéa 1er, des lois sur le Conseil d'État, la section de législation a dû se limiter à l'examen de la compétence de l'auteur de l'acte, du fondement juridique[1] et de l'accomplissement des formalités prescrites.

*

3.Les amendements soumis pour avis donnent uniquement lieu à l'observation suivante.

[1] S'agissant d'amendements à un avant-projet de loi, on entend par "fondement juridique" la conformité avec les normes supérieures.

Het ontworpen artikel 194*octies* van het Wetboek van Inkomstenbelasting 1992 kan be*ter* worden opgenomen als een nieuwe paragraaf 3 in artikel 195 van hetzelfde wetboek. Op die manier kan worden vermeden dat bepalingen die later in titel III, hoofdstuk II, afdeling III, onderafdeling VII, van hetzelfde wetboek zouden worden opgenomen (dus voorafgaand aan de onderafdeling I van afdeling IV waarin de ontworpen bepaling wordt ingevoegd) op een gecompliceerde en dus rechtsonzekere wijze moeten worden genummerd.[2]

De griffier, *De voorzitter,*

Astrid TRUYENS Jo BAERT

[2] Zie ook opmerking 3 bij artikel 187 van het voorontwerp van wet 'betreffende de economische relance en de versterking van de sociale cohesie' in adv.RvS 62.368/1-2-3-4 dat eerstdaags over dat voorontwerp zal worden gegeven.

Mieux vaudrait faire de l'article 194*octies*, en projet, du Code des impôts sur les revenus 1992 un nouveau paragraphe 3 de l'article 195 du même code. Ce procédé permet d'éviter une numérotation complexe et dès lors, source d'insécurité juridique, des dispositions qui seraient inscrites ultérieurement dans le titre III, chapitre II, section III, sous-section VII, du même code (donc avant la sous-section I de la section IV dans laquelle la disposition en projet est insérée [2)].

Le greffier, *Le président,*

Astrid TRUYENS Jo BAERT

[2] Voir également l'observation 3 relative à l'article 187 du projet de loi 'relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale' dans l'avis C.E. 62.368/1-2-3-4 qui sera donné prochainement sur cet avant-projet.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE NR. 62.368/1/2/3/4 VAN 1 DECEMBER 2017

Op 26 oktober 2017 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Eerste minister verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet “betreffende de economische relance en de versterking van de sociale cohesie”.

Titel 1, titel 3 (hoofdstukken 2, 3 en 4, afdelingen 1 en 3), titel 4, titel 5 en titel 8 (hoofdstuk 2) zijn door de eerste kamer onderzocht op 16 november 2017. De kamer was samengesteld uit Marnix Van Damme, kamervoorzitter, Wilfried Van Vaerenbergh en Chantal Bamps, staatsraden, Michel Tison en Johan Put, assessoren, en Wim Geurts, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Raf Aertgeerts, eerste auditeur-afdelingshoofd, en Tim Corthaut en Wendy Depester, auditeurs.

Titel 1, , titel 7 (hoofdstuk 2, afdeling 1, en hoofdstuk 10) zijn door de tweede kamer onderzocht op 27 november 2017. De kamer was samengesteld uit Pierre Vandernoot, kamervoorzitter, Luc Detroux en Wanda Vogel, staatsraden, Sébastien Van Drooghenbroeck en Jacques Englebert, assessoren, en Charles-Henri Van Hove, toegevoegd griffier.

Het verslag is uitgebracht door Jean-Luc Paquet, eerste auditeur.

Titel 1, titel 2, titel 3 (hoofdstukken 1 en 4, afdelingen 2 en 3), titel 7 (hoofdstukken 1 en 2, afdeling 2, en hoofdstukken 4 en 8) en titel 8 (hoofdstuk 1) zijn door de derde kamer onderzocht op 21 november 2017. De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Jan Smets en Koen Muylle, staatsraden, Jan Velaers en Bruno Peeters, assessoren, en Annemie Goossens, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Kristine Bams, eerste auditeur, en Frédéric Vanneste, Dries Van Eeckhoutte en Pierrot T’Kindt, auditeurs.

Titel 1, en titel 7 (hoofdstukken 3, 5, 6, 7 en 9) zijn door de derde kamer onderzocht op 21 november 2017. De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Jan Smets en Jeroen Van Nieuwenhove, staatsraden, Jan Velaers en Bruno Peeters, assessoren, en Annemie Goossens, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Dries Van Eeckhoutte, auditeur.

Titel 1, en titel 6 zijn door de vierde kamer onderzocht op 22 november 2017. De kamer was samengesteld uit Pierre Liénardy, kamervoorzitter, Martine Baguet en Bernard Blero, staatsraden, Sébastien Van Drooghenbroeck en Jacques Englebert, assessoren, en Anne-Catherine Van Geersdaele, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Anne Vagman, eerste auditeur.

AVIS DU CONSEIL D’ÉTAT N° 62.368/1/2/3/4 VAN 1 DECEMBER 2017

Le 26 octobre 2017, le Conseil d’État, section de législation, a été invité par le Premier ministre à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un avant-projet de loi “relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale”.

Titre 1, titre 3 (chapitres 2, 3 et 4, sections 1 et 3), titre 4, titre 5 et titre 8 (chapitre 2) ont été examiné par la première chambre le 16 novembre 2017. La chambre était composée de Marnix Van Damme, président de chambre, Wilfried Van Vaerenbergh et Chantal Bamps, conseillers d’État, Michel Tison et Johan Put, assesseurs, et Wim Geurts, greffier.

Le rapport a été présenté par Raf Aertgeerts, premier auditeur chef de section, et Tim Corthaut et Wendy Depester, auditeurs.

Titre 1, titre 7 (chapitre 2, section 1, et chapitre 10) ont été examiné par la deuxième chambre le 27 novembre 2017. La chambre était composée de Pierre Vandernoot, président de chambre, Luc Detroux et Wanda Vogel, conseillers d’État, Sébastien Van Drooghenbroeck et Jacques Englebert, assesseurs, et Charles-Henri Van Hove, greffier assumé.

Le rapport a été présenté par Jean-Luc Paquet, premier auditeur.

Titre 1, titre 2, titre 3 (chapitres 1er et 4, sections 2 et 3), titre 7 (chapitres 1er et 2, section 2, et chapitres 4 et 8) et titre 8 (chapitre 1er) ont été examiné par la troisième chambre le 21 novembre 2017. La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Jan Smets et Koen Muylle, conseillers d’État, Jan Velaers et Bruno Peeters, assesseurs, et Annemie Goossens, greffier.

Le rapport a été présenté par Kristine Bams, premier auditeur, et Frédéric Vanneste, Dries Van Eeckhoutte et Pierrot T’Kindt, auditeurs.

Titre 1, et titre 7 (chapitres 3, 5, 6, 7 et 9) ont été examiné par la troisième chambre le 21 novembre 2017. La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Jan Smets et Jeroen Van Nieuwenhove, conseillers d’État, Jan Velaers et Bruno Peeters, assesseurs, et Annemie Goossens, greffier.

Le rapport a été présenté par Dries Van Eeckhoutte, auditeur.

Titre 1, et titre 6 ont été examiné par la quatrième chambre le 22 novembre 2017. La chambre était composée de Pierre Liénardy, président de chambre, Martine Baguet et Bernard Blero, conseillers d’État, Sébastien Van Drooghenbroeck et Jacques Englebert, assesseurs, et Anne-Catherine Van Geersdaele, greffier.

Le rapport a été présenté par Anne Vagman, premier auditeur.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 1 december 2017.

*

Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond[1], alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

Gelet op de te korte termijn die de Raad van State, afdeling Wetgeving, is toegemeten voor het uitbrengen van zijn advies over het omvangrijke, veelzijdige en complexe voorontwerp van wet, is het niet mogelijk geweest de tekst ervan aan een volledig en diepgaand onderzoek te onderwerpen. Uit de vaststelling dat over een bepaling in dit advies niets wordt gezegd, mag bijgevolg niet zonder meer worden afgeleid dat er niets over gezegd kan worden en, indien er wel iets wordt over gezegd, dat er niet méér over te zeggen valt.

*

STREKKING VAN HET ONTWERP

Het om advies voorgelegde voorontwerp van wet "betreffende de economische relance en de versterking van de sociale cohesie" bevat tal van nieuwe regelingen, vooral van fiscale aard. De meest in het oog springende ervan zijn de wijzigingsbepalingen inzake de vennootschapsbelasting (titel 2), en een rist bepalingen om fiscale fraude efficiënter te kunnen bestrijden (titel 8, hoofdstuk 1).

Wat de grondige hervorming van de vennootschapsbelasting betreft, wordt het algemene tarief verlaagd tot 29 %, om later verder te zakken tot 25 %. Daarnaast bevat het ontwerp onder meer fiscale bepalingen inzake kapitaalverminderingen, rentegevende voorschotten, bedrijfswagens, niet-aftrekbare geldboeten, collectief vervoer, investeringsaftrek, stopzettingsmeerwaarden, hybride mismatches, verliezen, exitheffing, CFC,[2] meerwaarden op bedrijfsvoertuigen, vennootschappen voor huisvesting, meerwaarden op aandelen, voorzieningen voor risico's en kosten, investeringsreserve, aftrekbare beroepskosten, aftrek voor risicokapitaal, voorafbetalingen, minimum bezoldiging van bedrijfsleiders, opneming belastingvrije reserves en starterslonen voor jongeren.[3]

1 Aangezien het om een voorontwerp van wet gaat, wordt onder "rechtsgrond" de conformiteit met hogere rechtsnormen verstaan.

2 CFC = *Controlled Foreign Company*. Zie: *https://nl.wikipedia.org/wiki/CFC-wetgeving*.

3 Voor een beknopte bespreking van de ontworpen bepalingen, zie J. Van Dyck, "Relancewet: een "moeras" aan fiscale en andere bepalingen", *Fiscoloog* 2017, afl. 1540, 2-14.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 1 décembre 2017.

*

En application de l'article 84, § 3, alinéa 1er, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique[1] et l'accomplissement des formalités prescrites.

Vu le délai trop bref imparti au Conseil d'État, section de législation, pour donner son avis sur cet avant-projet de loi volumineux, vaste et complexe, il n'a pas été possible de soumettre le texte à un examen complet et approfondi. Dès lors, la circonstance qu'une disposition ne fasse l'objet d'aucune observation dans le présent avis ne permet nullement de conclure qu'il n'y ait rien à en dire et, si toutefois une observation est formulée, cela n'implique pas qu'elle soit exhaustive.

*

PORTÉE DU PROJET

L'avant-projet de loi "relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale" comporte de nombreuses dispositions nouvelles, essentiellement de nature fiscale. Les plus marquantes sont les dispositions modificatives en matière d'impôt des sociétés (titre 2) ainsi qu'une série de mesures destinées à lutter plus efficacement contre la fraude fiscale (titre 8, chapitre 1er).

En ce qui concerne la réforme approfondie de l'impôt des sociétés, le tarif général est revu à la baisse à 29 %, pour ensuite être établi à 25 %. En outre, le projet contient notamment des dispositions fiscales relatives aux réductions de capital, aux avances productives d'intérêts, aux voitures de société, aux amendes non déductibles, au transport collectif, à la déduction pour investissement, aux plus-values de cessation, aux dispositifs hybrides, aux pertes, à l'impôt à la sortie, aux CFC[2], aux plus-values sur véhicules d'entreprise, aux sociétés de logement, aux plus-values sur actions ou parts, aux provisions pour risques et charges, à la réserve d'investissement, aux frais professionnels déductibles, à la déduction pour capital à risque, aux versements anticipés, à la rémunération minimale des dirigeants d'entreprise, aux prélèvements de réserves immunisées et aux salaires de départ pour les jeunes[3].

1 S'agissant d'un avant-projet de loi, on entend par "fondement juridique" la conformité avec les normes supérieures.

2 CFC = *Controlled Foreign Company*. Voir: *https://nl.wikipedia.org/wiki/CFC-wetgeving*.

3 Pour un bref commentaire des dispositions en projet, voir J. Van Dyck, "Loi de relance: un panier hétéroclite de dispositions fiscales et autres", *le Fiscologue* 2017, n° 1540, pp. 2-14.

VORMVEREISTEN

1. Een aantal bepalingen uit het ontwerp betreffen subsidieregelingen, waarvan de stellers dienen na te gaan of een aanmelding bij de Europese Commissie op grond van artikel 108, lid 3, van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU) vereist is, dan wel of een vrijstellingsregeling van toepassing is.

Bij sommige onderdelen van het ontwerp wordt hier nog nader op ingegaan.

2. De punctuele opmerkingen inzake de te vervullen vormvereisten worden bij de onderscheiden onderdelen van het ontwerp gemaakt.

3. Indien de aan de Raad van State voorgelegde tekst ten gevolge van het vervullen van nog niet vervulde vormvereisten nog wijzigingen zou ondergaan, moeten de gewijzigde bepalingen, ter inachtneming van het voorschrift van artikel 3, § 1, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, nog aan de afdeling Wetgeving worden voorgelegd.

ALGEMENE OPMERKINGEN

1. Het ontwerp is weinig didactisch opgesteld. De talloze wijzigingen van de vennootschapsbelasting zijn niet per thema gegroepeerd, maar volgen louter de indeling en volgorde van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92), wat alvast de leesbaarheid en begrijpelijkheid van het ontwerp niet ten goede komt.

Overeenkomstig artikel 2 van het ontwerp heeft hoofdstuk 1 van titel 2 de gedeeltelijke omzetting tot doel van richtlijn 2016/1164[4] en de omzetting van richtlijn 2017/952[5]. De memorie van toelichting moet 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,[6] 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 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

[4] Richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 "tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt" (soms "ATAD 1" genoemd, *Anti Tax Avoidance Directive*).

[5] Richtlijn (EU) 2017/952 van de Raad van 29 mei 2017 "tot wijziging van Richtlijn (EU) 2016/1164 wat betreft hybridemismatches met derde landen" (soms "ATAD 2" genoemd).

[6] *Beginselen van de wetgevingstechniek – Handleiding voor het opstellen van wetgevende en reglementaire teksten*, Raad van State, 2008, nrs. 191 tot 194. Over het nut om dergelijke tabellen bij het ontwerp te voegen, zie: Raad van State, *Jaarverslag 2008-2009*, 47 tot 49. Beide documenten zijn te raadplegen op de internetsite van de Raad van State (*www.raadvst-consetat.be).*

FORMALITÉS

1. Un certain nombre de dispositions du projet concernent des régimes de subvention, pour lesquels les auteurs du projet devront vérifier si une notification à la Commission européenne est requise sur la base de l'article 108, paragraphe 3, du Traité sur le fonctionnement de l'Union européenne (TFUE), ou si un régime de dispense est applicable.

Pour certaines parties du projet, on reviendra encore sur ce point.

2. Les observations ponctuelles relatives aux formalités à accomplir sont formulées séparément pour les différentes parties du projet.

3. Si l'accomplissement de formalités non encore réalisées à ce jour devait encore donner lieu à des modifications du texte soumis au Conseil d'État, les dispositions modifiées devraient de nouveau être soumises à la section de législation, conformément à la prescription de l'article 3, § 1er, alinéa 1er, des lois sur le Conseil d'État.

OBSERVATIONS GÉNÉRALES

1. Le projet est rédigé de manière peu didactique. Les nombreuses modifications de l'impôt des sociétés ne sont pas regroupées par thème, mais suivent simplement la division et l'ordre du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après: CIR 92), ce qui ne contribue assurément pas à une bonne lisibilité ni à une bonne compréhension du projet.

Conformément à l'article 2 du projet, le chapitre 1er du titre 2 a pour objet de transposer partiellement la directive 2016/1164 [4] et de transposer la directive 2017/952[5]. L'exposé des motifs doit être complété par la présentation d'un tableau de correspondance entre le texte du projet et celui de ces directives, ainsi que par un tableau établissant une correspondance en sens inverse[6], 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 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

[4] 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" (parfois appelée "ATAD 1", *Anti Tax Avoidance Directive*).

[5] Directive (UE) 2017/952 du Conseil du 29 mai 2017 "modifiant la directive (UE) 2016/1164 en ce qui concerne les dispositifs hybrides faisant intervenir des pays tiers" (parfois appelée "ATAD 2").

[6] *Principes de technique législative – Guide de rédaction des textes législatifs et réglementaires*, Conseil d'État, 2008, recommandations n° 191 à 194. Quant à l'utilité de joindre de tels tableaux au projet, voir: Conseil d'État, *Rapport annuel 2008-2009*, pp. 47 à 49. Les deux documents sont à consulter sur le site Internet du Conseil d'État (*www.raadvst-consetat.be).*

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 reeds 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. Op verzoek van het auditoraat zijn die tabellen weliswaar aan de afdeling Wetgeving voorgelegd, maar dat neemt niet weg dat het beter geweest zou zijn als die tabellen samen met de adviesaanvraag aan de afdeling Wetgeving van de Raad van State waren bezorgd.

2. Een aantal bepalingen uit het ontwerp krijgen terugwerkende kracht.

De niet-retroactiviteit van wetten is een waarborg ter voorkoming van rechtsonzekerheid. Volgens het Grondwettelijk Hof vereist die waarborg dat de inhoud van het recht voorzienbaar en toegankelijk is, zodat de rechtzoekende in redelijke mate de gevolgen van een bepaalde handeling kan voorzien op het tijdstip dat die handeling wordt verricht. De terugwerkende kracht kan enkel worden verantwoord wanneer ze onontbeerlijk is voor de verwezenlijking van een doelstelling van algemeen belang.[7] Indien bovendien blijkt dat de terugwerkende kracht tot doel heeft de afloop van een gerechtelijke procedure in een welbepaalde zin te beïnvloeden of de rechtscolleges te verhinderen zich uit te spreken over een welbepaalde rechtsvraag, vergt de aard van het in het geding zijnde beginsel dat uitzonderlijke omstandigheden of dwingende motieven van algemeen belang een verantwoording bieden voor het optreden van de wetgever, dat ten nadele van een categorie van burgers afbreuk doet aan de jurisdictionele waarborgen die aan allen worden geboden.[8]

3. Het ontwerp zal nog eens grondig moeten worden nagezien en gecorrigeerd. Zo heeft het klaarblijkelijk een foutief opschrift,[9] zijn er bepalingen die twee keer voorkomen (zie de opmerking bij de artikelen 90 en 91 van het ontwerp), zijn niet alle bepalingen in de juiste taal gesteld,[10] laat de nummering

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. Ces tableaux ont certes été soumis à la section de législation à la demande de l'auditorat, mais il n'en reste pas moins qu'il eût été préférable de communiquer ces tableaux à la section de législation du Conseil d'État en accompagnement de la demande d'avis.

2. Il est conféré un effet rétroactif à un certain nombre de dispositions du projet.

La non-rétroactivité des lois est une garantie ayant pour but de prévenir l'insécurité juridique. Selon la Cour constitutionnelle, cette garantie exige que le contenu du droit soit prévisible et accessible, de sorte que le justiciable puisse prévoir, à un degré raisonnable, les conséquences d'un acte déterminé au moment où cet acte est accompli. La rétroactivité peut uniquement être justifiée lorsqu'elle est indispensable à la réalisation d'un objectif d'intérêt général[7]. S'il s'avère en outre que la rétroactivité a pour but d'influencer dans un sens déterminé l'issue de l'une ou l'autre procédure judiciaire ou d'empêcher les juridictions de se prononcer sur une question de droit, la nature du principe en cause exige que des circonstances exceptionnelles ou des motifs impérieux d'intérêt général justifient l'intervention du législateur, laquelle porte atteinte, au préjudice d'une catégorie de citoyens, aux garanties juridictionnelles offertes à tous[8].

3. Il faudra réexaminer le projet en profondeur et le corriger. Ainsi, son intitulé est manifestement erroné[9], certaines dispositions y figurent deux fois (voir les observations formulées au sujet des articles 90 et 91 du projet), toutes les dispositions ne sont pas rédigées dans la bonne langue[10], la numérotation

7 Vaste rechtspraak van het Grondwettelijk Hof, zie o.m.: GwH 21 november 2013, nr. 158/2013, B.24.2; GwH 19 december 2013, nr. 172/2013, B.22; GwH 29 januari 2014, nr. 18/2014, B.10; GwH 9 oktober 2014, nr. 146/2014, B.10.1; GwH 22 januari 2015, nr. 1/2015, B.4; GwH 7 mei 2015, nr. 54/2015, B.12; GwH 14 januari 2016, nr. 3/2016, B.22; GwH 3 februari 2016, nr. 16/2016, B.12.1; GwH 28 april 2016, nr. 58/2016, B.9.2.

8 Vaste rechtspraak van het Grondwettelijk Hof. Zie bv. GwH 21 november 2013, nr. 158/2013, B.24.2; GwH 9 oktober 2014, nr. 146/2014, B.10.1; GwH 28 mei 2015, nr. 77/2015, B.4.1; GwH 24 maart 2016, nr. 48/2016, B.6; GwH 6 oktober 2016, nr. 126/2016, B.7.3.

9 Volgens de begeleidende brief gaat het om het "voorontwerp van wet betreffende de economische relance en de versterking van de sociale cohesie", wat zo ook in de memorie van toelichting wordt aangegeven. Het ontwerp zelf draagt echter als titel "ontwerp van programmawet".

10 In artikel 43 van het ontwerp, dat strekt tot wijziging van artikel 201, § 1, eerste lid, 1°, van het WIB 92, is ook de Nederlandse taalversie afgestemd op de wijziging van de Franse tekst van de te wijzigen bepaling.

7 Jurisprudence constante de la Cour constitutionnelle, voir entre autres: C.C., 21 novembre 2013, n° 158/2013, B.24.2; C.C., 19 décembre 2013, n° 172/2013, B.22; C.C., 29 janvier 2014, n° 18/2014, B.10; C.C., 9 octobre 2014, n° 146/2014, B.10.1; C.C., 22 janvier 2015, n° 1/2015, B.4; C.C., 7 mai 2015, n° 54/2015, B.12; C.C., 14 janvier 2016, n° 3/2016, B.22; C.C., 3 février 2016, n° 16/2016, B.12.1; C.C., 28 avril 2016, n° 58/2016, B.9.2.

8 Jurisprudence constante de la Cour constitutionnelle. Voir, par ex., C.C., 21 novembre 2013, n° 158/2013, B.24.2; C.C., 9 octobre 2014, n° 146/2014, B.10.1; C.C., 28 mai 2015, n° 77/2015, B.4.1; C.C., 24 mars 2016, n° 48/2016, B.6; C.C., 6 octobre 2016, n° 126/2016, B.7.3.

9 D'après la lettre d'accompagnement et l'exposé des motifs, il s'agit de l'"avant-projet de loi relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale". Toutefois, le projet même est intitulé "Projet de loi-programme".

10 À l'article 43 du projet, qui vise à modifier l'article 201, § 1er, alinéa 1er, 1°, du CIR 92, la version néerlandaise est en outre calquée sur la modification du texte français de la disposition à modifier.

van de onderdelen soms te wensen over[11] en kloppen een belangrijk aantal verwijzingen niet.

Wat dit laatste betreft kan, louter bij wijze van voorbeeld, op het volgende worden gewezen:

— in de inleidende zin van artikel 17, 3°, van het ontwerp dient het zinsdeel “dat het zevende lid wordt” te worden vervangen door het zinsdeel “dat het achtste lid wordt”;

— in het ontworpen artikel 193*quater*, § 2, tweede lid, van het WIB 92 (artikel 27 van het ontwerp), moet de verwijzing naar “artikel 87” worden vervangen door een verwijzing naar “artikel 86”;

— in de Nederlandse tekst van de ontworpen zin van artikel 145[10], eerste lid, van het WIB 92 (artikel 191 van het ontwerp) dient te worden verwezen naar “artikel 145[8], *§ 1,* tweede lid” (niet: “artikel 145[8], tweede lid”);

— in artikel 208, 1°, van het ontwerp dient “artikel 228, § 2, a/1” te worden vervangen door “artikel 228, § 2, *9°,* a/1”;

— in het ontworpen artikel 50, § 4, 6°,van het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde (hierna: Btw-wetboek) (artikel 210 van het ontwerp) wordt ten onrechte melding gemaakt van “artikel 138”, terwijl dat “artikel 137” moet zijn.[12]

4. De Ministerraad heeft, naar aanleiding van de goedkeuring in eerste lezing van het ontwerp op 25 oktober 2017, onder meer de minister van Financiën belast een aantal elementen ervan aan een bijkomend onderzoek te onderwerpen. Indien dat onderzoek tot een aanpassing van de om advies voorgelegde tekst zou leiden, moeten de gewijzigde bepalingen, ter inachtneming van het voorschrift van artikel 3, § 1, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, nog aan de afdeling Wetgeving worden voorgelegd.

5. Dit ontwerp komt na andere ontwerpen, waarin wijzigingen van soms dezelfde bepalingen zijn opgenomen.[13] Er zal over gewaakt dienen te worden dat die verschillende ontwerpen in de juiste, chronologische volgorde worden bekendgemaakt en in werking treden.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

TITEL 1

Algemene bepaling

Bij deze titel zijn geen opmerkingen te maken.

[11] Zo moeten de onderdelen 3° en 4° van artikel 48 worden hernummerd tot respectievelijk “2°” en “3°”.

[12] Nog andere voorbeelden zijn terug te vinden bij de artikelsgewijze bespreking van het ontwerp.

[13] Zie bijvoorbeeld het wetsontwerp “houdende diverse fiscale bepalingen II” (*Parl.St.* Kamer 2017-18, nr. 54-2764/001).

des subdivisions laisse parfois à désirer[11] et un nombre élevé de modifications ne s’avèrent pas correctes.

En ce qui concerne ce denier point, on peut observer, à titre purement indicatif, ce qui suit:

— dans la phrase liminaire de l’article 17, 3°, du projet, on remplacera le membre de phrase “qui devient l’alinéa 7” par le membre de phrase “qui devient l’alinéa 8”;

— à l’article 193*quater*, § 2, alinéa 2, en projet, du CIR 92 (article 27 du projet), on remplacera la référence à “l’article 87” par une référence à “l’article 86”;

— dans le texte néerlandais de la phrase en projet de l’article 145[10], alinéa 1er, du CIR 92 (article 191 du projet), on écrira “artikel 145[8], *§ 1*, tweede lid” (et non: “artikel 145[8], tweede lid”);

— à l’article 208, 1°, du projet, on remplacera “l’article 228, § 2, a/1” par “l’article 228, § 2, *9°*, a/1”;

— l’article 50, § 4, 6°, en projet du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: code TVA) (article 210 du projet) vise à tort “l’article 138”, au lieu de “l’article 137”[12].

4. À l’occasion de l’approbation du projet en première lecture le 25 octobre 2017, le Conseil des ministres a notamment chargé le ministre des Finances de soumettre un certain nombre d’éléments du projet à un examen complémentaire. Si cet examen devait donner lieu à une adaptation du texte soumis pour avis, les dispositions modifiées devraient être à nouveau soumises à la section de législation, conformément à la prescription de l’article 3, § 1er, alinéa 1er, des lois sur le Conseil d’État.

5. Ce projet fait suite à d’autres projets ayant modifié parfois les mêmes dispositions[13]. Il conviendra de veiller à ce que ces différents projets soient publiés et entrent en vigueur dans le bon ordre chronologique.

EXAMEN DU TEXTE

TITRE 1ER

Disposition générale

Ce titre n’appelle aucune observation.

[11] Ainsi, les subdivisions 3° et 4° de l’article 48 doivent être renumérotées respectivement “2°” et “3°”.

[12] On trouvera encore d’autres exemples dans le commentaire des articles du projet.

[13] Voir par exemple le projet de loi “portant des dispositions fiscales diverses II” (*Doc. parl.*, Chambre, 2017-18, n° 54-2764/001).

TITEL 2

Hervorming van de vennootschapsbelasting

VOORAFGAANDE OPMERKING

Titel 2 van het ontwerp bevat een fundamentele hervorming van de vennootschapsbelasting. Een hervorming met een zodanig maatschappelijk en juridisch belang vereist dat de betrokken adviesorganen, zoals de Raad van State, afdeling Wetgeving, er een grondig onderzoek aan kunnen besteden en zo hun taak ten volle kunnen uitoefenen.

De Raad van State moet evenwel vaststellen dat over het ontwerp, dat daarnaast nog tal van andere belangrijke bepalingen bevat, om advies gevraagd is met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, dit is binnen een termijn van dertig dagen. Deze termijn volstaat evenwel geenszins om een onderzoek te kunnen voeren met de diepgang die fundamentele bepalingen zoals onder meer die opgenomen in titel 2 van het voorliggende ontwerp vereisen. Het advies wordt dan ook onder dit voorbehoud verstrekt. De Raad van State kan niet anders dan dit te betreuren.

Daarbij mag evenmin uit het oog worden verloren dat de Raad van State, afdeling Wetgeving, niet over het nodige kader[14] en de nodige middelen beschikt om een ontwerp zoals het voorliggende op een gepaste wijze binnen de door de wetgever en de adviesaanvragers toegestane termijnen[15] te behandelen én tegelijkertijd een constante instroom te verwerken van een hoog aantal adviesaanvragen over, gelet op de evoluties in het Europese en het interne recht, steeds complexer wordende ontwerpen van wet, decreet, ordonnantie en besluit.[16] Dit is een reden temeer om bij adviesaanvragen over omvangrijke ontwerpen of voor ontwerpen die belangrijke rechtsvragen doen rijzen, een voldoende termijn te laten teneinde een gedegen onderzoek ervan mogelijk te maken, en derhalve voortaan minstens te opteren voor een adviesaanvraag op grond van artikel 84, § 1, eerste lid, 1°, van de wetten op de Raad van State (advies te verlenen binnen een termijn van zestig dagen).

[14] Ondanks een verviervoudiging van het aantal adviesaanvragen in vergelijking met de situatie in het begin van de jaren tachtig, is het aantal kamers waaruit de afdeling Wetgeving bestaat, gelijk gebleven.

[15] Daarbij dient voor ogen te worden gehouden dat nagenoeg voor alle ontwerpen een aan een termijn van dertig dagen of zelfs vijf werkdagen gebonden advies wordt gevraagd.

[16] Op de zitting van 21 november 2017, waarop de fiscale bepalingen van het ontwerp zijn onderzocht, dienden nog tien andere ontwerpen te worden onderzocht, in een aantal gevallen eveneens over complexe of omvangrijke ontwerpen.

TITRE 2

Réforme de l'impôt des sociétés

OBSERVATION PRÉLIMINAIRE

Le titre 2 du projet renferme une réforme fondamentale de l'impôt des sociétés. Une réforme présentant un tel intérêt social et juridique requiert que les organes consultatifs concernés, comme le Conseil d'État, section de législation, puissent réaliser un examen approfondi de celle-ci et ainsi pleinement exercer leur mission.

Le Conseil d'État doit toutefois constater que le projet, qui contient par ailleurs de nombreuses autres dispositions, a fait l'objet d'une demande d'avis en application de l'article 84, § 1er, alinéa 1er, 2°, des lois sur le Conseil d'État, soit dans un délai de trente jours. Ce délai est cependant largement insuffisant pour permettre l'examen approfondi qu'exigerait le caractère fondamental des dispositions du projet soumis pour avis, notamment celles figurant au titre 2. C'est dès lors sous cette réserve que le présent avis est donné. Le Conseil d'État ne peut que le regretter.

À cet égard, il ne faut pas non plus perdre de vue que le Conseil d'État, section de législation, ne dispose pas du cadre[14] ni des moyens nécessaires pour examiner d'une manière appropriée, dans les délais accordés par le législateur et les demandeurs d'avis[15], un texte tel que l'avant-projet soumis pour avis et, dans le même temps, pour analyser les très nombreuses demandes d'avis, qui affluent sans discontinuer, sur des projets de loi, de décret, d'ordonnance et d'arrêté qui, au vu des évolutions observées dans le droit européen et le droit interne, se révèlent de plus en plus complexes[16]. Il s'agit d'un motif supplémentaire justifiant que pour les demandes d'avis relatives à des projets volumineux ou à des projets soulevant des questions de droit essentielles, l'on prévoie un délai suffisant permettant de réaliser un examen adéquat, et que par conséquent, l'on opte dorénavant au moins pour une demande d'avis sur la base de l'article 84, § 1er, alinéa 1er, 1°, des lois sur le Conseil d'État (avis à donner dans un délai de soixante jours).

[14] En dépit du fait que le nombre de demandes d'avis a été multiplié par quatre par rapport à la situation des années quatre-vingt, le nombre de chambres qui composent la section de législation est resté identique.

[15] À cet égard, il convient de garder à l'esprit que pour presque tous les projets, il est demandé de rendre un avis dans un délai de trente, voire de cinq jours ouvrables.

[16] À la séance du 21 novembre 2017, lors de laquelle les dispositions fiscales du projet ont été examinées, dix autres projets devaient également faire l'objet d'un examen, et il s'agissait également, dans un certain nombre de cas, de projets complexes ou volumineux.

HOOFDSTUK 1

Wijzigingen aangebracht aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Artikel 3

De omschrijving van “hybride mismatch” in het ontworpen artikel 2, § 1, 16°, van het WIB 92 stemt niet overeen met de omschrijving van “hybridemismatch” in artikel 2, 9, van richtlijn 2016/1164. Vooral de Nederlandse tekst van het ontwerp wijkt af van de terminologie van die richtlijn. Zo blijkt bijvoorbeeld uit artikel 2, punt 4, laatste alinea, van de richtlijn dat onder “gelieerde onderneming” tevens wordt verstaan “een onderneming waarin de belastingplichtige *invloed van betekenis* op de leiding uitoefent of een onderneming die *invloed van betekenis* op de leiding van de belastingplichtige uitoefent” (cursivering toegevoegd), terwijl in de Nederlandse tekst van de ontworpen bepaling gewag wordt gemaakt van “een aanzienlijke invloed”. Er is een nuanceverschil tussen een “invloed van betekenis” (in de Franse tekst: “une influence notable”)[17] en een “aanzienlijke invloed”; die laatste aanduiding lijkt overigens te vaag in het licht van het fiscale legaliteitsbeginsel, omdat er niet duidelijk uit blijkt vanaf welke graad van beïnvloeding die invloed als “aanzienlijk” kan worden beschouwd.

Wanneer definities uit een richtlijn worden overgenomen, dient men er in beginsel over te waken dat ze precies en volkomen worden overgenomen, zonder toevoegingen of weglatingen, dit om de eenvormige toepassing van de richtlijn in de Europese Unie niet in het gedrang te brengen. In principe moet voor de Nederlandse tekst van het ontwerp gebruik worden gemaakt van de terminologie die voorkomt in de Nederlandse taalversie van de richtlijn.

Gelet daarop verdient het aanbeveling om, voor zover de ontworpen bepalingen niet beter worden afgestemd op de bewoordingen van de richtlijn, in de memorie van toelichting aan te geven in welke mate en om welke reden wordt afgeweken van de bewoordingen die in de richtlijn worden gebruikt.

Artikel 4

1. De ontworpen wijzigingen inzake de fiscale behandeling van kapitaalverminderingen houden in dat bij dergelijke verminderingen voortaan zal worden uitgegaan van de toekenning van een belastbaar dividend in verhouding tot het aandeel van de in het maatschappelijk kapitaal geïncorporeerde belaste reserves, verhoogd met de andere belaste reserves en met de in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves. Het gedeelte van de kapitaalvermindering aangerekend op het werkelijk gestorte kapitaal blijft onbelast. De kapitaalinbreng wordt getransformeerd in een roerend inkomen, terwijl de belasting in bepaalde omstandigheden lijkt te kunnen worden afgewend op bepaalde aandeelhouders.

Het WIB 92 regelt de belasting op het inkomen van de daarin opgesomde belastingplichtigen (zie artikel 1, § 1, 1° tot

[17] In de Engelse versie van de richtlijn: “a significant influence”.

CHAPITRE 1ER

Modifications apportées au Code des impôts sur les revenus 1992

Article 3

La définition du “dispositif hybride” à l’article 2, § 1er, 16°, en projet, du CIR 92 ne correspond pas à la définition de “dispositif hybride” énoncée à l’article 2, 9, de la directive 2016/1164. C’est principalement le texte néerlandais du projet qui s’écarte de la terminologie employée dans cette directive. Ainsi, il ressort par exemple de l’article 2, point 4, dernier alinéa, de la directive que par “gelieerde onderneming”, il y a lieu de comprendre aussi “een onderneming waarin de belastingplichtige *invloed van betekenis* op de leiding uitoefent of een onderneming die *invloed van betekenis* op de leiding van de belastingplichtige uitoefent” (italiques ajoutés), tandis que le texte néerlandais de la disposition en projet fait mention d’“een aanzienlijke invloed”. Il y a une nuance entre une “invloed van betekenis” (dans le texte français: “une influence notable”)[17] et une “aanzienlijke invloed”; cette dernière formule paraît du reste trop vague à la lumière du principe de la légalité fiscale, parce qu’elle n’exprime pas clairement à partir de quel degré cette influence peut être considérée comme “aanzienlijk”.

Lorsque des définitions sont empruntées à une directive, il faut en principe veiller à ce qu’elles soient reproduites de manière précise et complète, sans aucun ajout ni omission, afin de ne pas compromettre l’application uniforme de la directive dans l’Union européenne. En principe, il y a lieu d’employer, pour le texte néerlandais du projet, la terminologie utilisée dans la version néerlandaise de la directive.

Eu égard à ce qui précède, il est recommandé, pour autant que la terminologie des dispositions en projet ne soient pas davantage harmonisées avec celle de la directive, d’indiquer dans l’exposé des motifs dans quelle mesure et pour quel motif le projet s’éloigne de la terminologie de la directive.

Article 4

1. Les modifications en projet relatives au traitement fiscal des réductions de capital impliquent que dorénavant, l’on considérera que de telles réductions entraînent l’attribution d’un dividende imposable proportionnellement à la part des réserves taxées incorporées dans le capital social, augmentée des autres réserves taxées et des réserves exonérées incorporées au capital. La partie de la réduction de capital imputée sur le capital libéré demeure non imposable. L’apport en capital est transformé en un revenu mobilier, tandis que dans certaines circonstances, l’impôt semble pouvoir être détourné vers certains actionnaires.

Le CIR 92 règle l’impôt sur les revenus des contribuables qui y sont énumérés (voir l’article 1er, § 1er, 1° à 4°, du CIR 92).

[17] Dans la version anglaise de la directive: “a significant influence”.

4°, van het WIB 92). De voorgestelde regeling tot wijziging van de fiscale behandeling van kapitaalverminderingen – gezien in samenhang met de eerder door de wetgever ingevoerde regeling op de interne meerwaarden (artikel 184, derde lid, van het WIB 92 en het ontworpen artikel 18, vierde lid, van het WIB 92) – leidt ertoe dat de wetgever verder gaat dan het belasten van enkel "inkomsten".

Een voorbeeld kan dit verduidelijken.

Stap 1: Vennootschap X wordt opgericht door twee natuurlijke personen (A en B) met inbreng van geld: A brengt 400 in en B brengt 600 in. Kapitaal 1000 (fiscaal gestort kapitaal).

Stap 2: Vennootschap X beslist tot een kapitaalverhoging met inbreng door B (meerderheidsaandeelhouder) van aandelen Y (normaal beheer privévermogen) voor een inbrengwaarde van 600. Het betreft aandelen die hij eerder had aangeschaft voor 100.[18]

Het boekhoudkundig maatschappelijk kapitaal bedraagt dan 1600; de fiscale samenstelling ervan is: fiscaal gestort kapitaal = 1100 en belaste reserve in kapitaal = 500 (artikel 184, derde lid, van het WIB 92).

Als gevolg van deze inbreng is de aandeelhoudersverdeling A: 25 % (400/1600) en B: 75 % (1200/1600).

Stap 3: Vennootschap X voert een regelmatige kapitaalvermindering door van 400 om het maatschappelijk kapitaal (boekhoudkundig) te brengen op 1200.

Van het uitgekeerde bedrag (400) komt 25 % (of 100) toe aan A en 75 % (of 300) aan B.

Als gevolg van de nieuwe regeling (ontworpen artikel 18, tweede en derde lid, van het WIB 92): wordt deze uitkering *pro rata* toegerekend op het onderdeel gestort kapitaal respectievelijk op de belaste reserves in kapitaal.

Totale uitkering 400, waarvan 125 dividend en 275 gestort kapitaal,

nl. 500/1600 x 400 = 125 dividend;

en 1100/1600 x 400 = 275 gestort kapitaal.

De kapitaalvermindering heeft tot gevolg dat A geacht wordt 31,25 dividend te hebben ontvangen waarop in principe 30 % roerende voorheffing zal worden ingehouden; 68,75 wordt daarentegen geacht gestort kapitaal te zijn.

B wordt geacht 93,75 dividend te hebben ontvangen waarop in principe 30 % roerende voorheffing zal worden ingehouden; 206,25 wordt geacht gestort kapitaal te zijn.

Als gevolg van ontworpen artikel 184, vijfde lid, van het WIB 92, is het eigen vermogen fiscaal als volgt samengesteld:

[18] Noteer dat de meerwaarde (500) die B realiseert voor hem belastingvrij is (artikel 90, 1°, van het WIB 92) (normaal beheer van privévermogen).

Le dispositif proposé, qui modifie le traitement fiscal des réductions de capital, – combiné avec le régime sur les plus-values internes instauré précédemment par le législateur (article 184, alinéa 3, du CIR 92 et article 18, alinéa 4, en projet, du CIR 92) – implique que le législateur va au-delà de l'imposition des seuls "revenus".

Un exemple permettra d'y voir plus clair.

Étape 1: La société X est créée par deux personnes physiques (A et B) avec apport de fonds: A apporte 400 et B apporte 600. Le capital est de 1000 (capital fiscalement libéré).

Étape 2: La société X décide de procéder à une augmentation de capital avec apport par B (actionnaire majoritaire) d'actions ou parts Y (gestion normale du patrimoine privé) pour une valeur d'apport de 600. Il s'agit d'actions ou parts qu'il avait acquises auparavant pour 100[18].

Le capital social comptable s'élève alors à 1600; sa composition fiscale est la suivante: capital fiscalement libéré = 1100 et réserve taxée incorporée au capital = 500 (article 184, alinéa 3, du CIR 92).

À la suite de cet apport, la répartition entre les actionnaires est la suivante: A 25 % (400/1600) et B 75 % (1200/1600).

Étape 3: La société X procède à une réduction de capital régulière de 400 pour ramener le capital social (comptable) à 1200.

Sur le montant distribué (400), 25 % (soit 100) reviennent à A et 75 % (soit 300) reviennent à B.

Sous l'effet du nouveau dispositif (article 18, alinéas 2 et 3, en projet, du CIR 92), cette distribution est imputée au prorata respectivement sur la partie du capital libéré et sur les réserves taxées incorporées au capital.

Distribution totale 400, dont 125 de dividendes et 275 de capital libéré,

à savoir 500/1600 x 400 = 125 de dividendes;

et 1100/1600 x 400 = 275 de capital libéré.

La réduction de capital a pour effet que A est supposé avoir reçu un dividende de 31,25 sur lequel on lui retiendra en principe un précompte mobilier de 30 %; 68,75 sont par contre considérés comme du capital libéré.

B est supposé avoir reçu un dividende de 93,75 sur lequel on lui retiendra en principe 30 % de précompte mobilier; 206,25 sont considérés comme du capital libéré.

Sous l'effet de l'article 184, alinéa 5, en projet, du CIR 92, les capitaux propres se composent comme suit au plan fiscal:

[18] Notez que la plus-value (500) réalisée par B est exonérée d'impôt pour lui (article 90, 1°, du CIR 92) (gestion normale du patrimoine privé).

1200 waarvan:

1) fiscaal gestort kapitaal: 825 (nl. 1100 — 275);

2) belaste reserves in kapitaal: 375.

Stap 4: Vennootschap X wordt ontbonden en vereffend:

A ontvangt 25 % van het eigen vermogen:

— 206,25: gestort kapitaal en

— 93,75 dividenden waarop roerende voorheffing wordt ingehouden;

B ontvangt 75 %

— 618,75 gestort kapitaal en

— 281,25 dividenden waarop roerende voorheffing wordt ingehouden.

In het gegeven voorbeeld moet A door de gecombineerde toepassing van artikel 184, derde lid, van het WIB 92 en het ontworpen artikel 18, vierde lid, van het WIB 92 en van het ontworpen artikel 184, vijfde lid, van het WIB 92, ondergaan dat zijn oorspronkelijke inbreng van 400 (fiscaal gestort *kapitaal*) wordt getransformeerd in 125 roerend *inkomen* en 275 gestort kapitaal. Op 125 van de oorspronkelijke ingebrachte 400 zal (in hoofde van A) in principe roerende voorheffing worden ondergaan.

Dit houdt een ongelijke fiscale behandeling in tussen A en B. De vraag rijst of hiervoor een redelijke verantwoording kan worden gegeven.

Een mogelijke oplossing om de fiscale neutraliteit te behouden, zou erin kunnen bestaan dat B (wettelijk) verplicht wordt A te compenseren voor de fiscale druk die deze laatste heeft ondergaan op de uitkering van het als dividend (in dit geval 125) getransformeerd kapitaal.

Geconfronteerd met dit voorbeeld, reageerde de gemachtigde als volgt:

"L'anomalie détectée ne trouve pas sa source dans les modifications en projet de l'article 18, CIR 92. Elle est la conséquence du principe que le capital libéré n'est pas attaché à une action bien identifiée. Le capital libéré forme un "pot commun" à tous les actionnaires. Ainsi, dans l'hypothèse évoquée par le Conseil d'État, si l'on fait abstraction de l'étape 3 de l'exemple ci-dessus, le PrM qui serait dû au moment de la liquidation s'élève à 150 (500 x 30 %) et il sera retenu tant sur les parties payées à A que celles payées à B.

De même, si l'on prend l'hypothèse qu'après l'étape 1 ont lieu les étapes suivantes:

Etape 2: réalisation d'un bénéfice de 500

Etape 3: entrée d'un nouvel actionnaire C qui libère un capital de 100 en espèces

1200 dont:

1) capital fiscalement libéré: 825 (à savoir 1100 – 275);

2) réserves taxées incorporées au capital: 375.

Étape 4: La société X est dissoute et mise en liquidation:

A reçoit 25 % des capitaux propres:

— 206,25 de capital libéré et

— 93,75 de dividendes sur lesquels un précompte mobilier est retenu;

B reçoit 75 %

— 618,75 de capital libéré et

— 281,25 de dividendes sur lesquels un précompte mobilier est retenu.

Dans cet exemple, par l'application combinée de l'article 184, alinéa 3, du CIR 92, de l'article 18, alinéa 4, en projet, du CIR 92 et de l'article 184, alinéa 5, en projet, du CIR 92, A doit accepter que son apport initial de 400 (*capital* fiscalement libéré) devienne 125 de *revenus* mobiliers et 275 de capital libéré. A sera donc en principe redevable d'un précompte mobilier sur 125 des 400 qu'il avait initialement apportés.

Cette situation implique un traitement fiscal inégal entre A et B. La question se pose de savoir s'il existe une justification raisonnable à cet égard.

La neutralité fiscale pourrait être maintenue en obligeant (légalement) B à verser une compensation à A pour la pression fiscale que ce dernier a subie sur la distribution du capital transformé en dividende (en l'espèce, 125).

Confronté à cet exemple, le délégué a réagi comme suit:

"L'anomalie détectée ne trouve pas sa source dans les modifications en projet de l'article 18, CIR 92. Elle est la conséquence du principe que le capital libéré n'est pas attaché à une action bien identifiée. Le capital libéré forme un "pot commun" à tous les actionnaires. Ainsi, dans l'hypothèse évoquée par le Conseil d'État, si l'on fait abstraction de l'étape 3 de l'exemple ci-dessus, le PrM qui serait dû au moment de la liquidation s'élève à 150 (500 x 30 %) et il sera retenu tant sur les parties payées à A que celles payées à B.

De même, si l'on prend l'hypothèse qu'après l'étape 1 ont lieu les étapes suivantes:

Etape 2: réalisation d'un bénéfice de 500

Etape 3: entrée d'un nouvel actionnaire C qui libère un capital de 100 en espèces

Etape 4: réduction de capital de 400. Le montant à imputer de la réduction du capital sur les réserves sera de 125 (400 x 500/1600); Le PrM dû par C s'élèvera à 125 x 30 % x 100/1100 = 3,409 euros.

Etape 4bis (alternative 1): La société est liquidée (sans avoir réduit son capital). PrM dû par C 13, 64 euros (500 x 30 % x 100/1100)

Etape 4ter (alternative 2): la société distribue ses réserves sous forme de dividende ordinaire avant toute réduction et sa mise en liquidation. PrM dû par C 13,64 euros.

La solution envisagée par le Conseil d'État ne paraît pas adéquate. Cette solution consisterait à inclure dans le CIR 92 une disposition qui imposerait à B de compenser l'impôt dû par A [19]. Or, la loi fiscale détermine le montant imposable de chaque contribuable et le montant de l'impôt dû qui en découle dans son chef. Sauf les cas où les redevables sont déclarés solidaires dans le payement d'un impôt, chaque contribuable doit supporter son impôt. La solution préconisée aurait sans doute sa place dans un accord entre actionnaires."

Het antwoord van de gemachtigde overtuigt niet meteen.

Het invoeren bij de fiscale wet van rechten en verplichtingen op privaatrechtelijk gebied in de relatie tussen privépersonen, is weliswaar ongewoon, maar niet zonder precedent. Zo schrijft de fiscale wetgeving voor dat een aantal verminderingen van de onroerende voorheffing aftrekbaar zijn van de huurprijs, niettegenstaande elk hiermee strijdig beding (artikel 259 van het WIB 92).

De gemachtigde lijkt een oplossing te suggereren die erin bestaat dat de aandeelhouders onderling een compensatieovereenkomst moeten sluiten. Vraag is echter waarom in het voorbeeld B (meerderheidsaandeelhouder) een dergelijke overeenkomst zou sluiten, vermits hij er geen enkel voordeel bij heeft. Juist door de *pro rata*-regeling die de stellers van het ontwerp voorstellen, ontstaat ten nadele van A als gevolg van de stappen 2 en 3 een automatische denaturering van het gestorte kapitaal in hoofde van A, die in het voorbeeld voor B goed uitkomt (vgl. met de vermindering van de onroerende voorheffing voor eigenaars die verhuren aan huurders met kinderen ten laste; zonder de wettelijke verplichting zouden zij deze vermindering ook niet doorstorten aan de huurder). Het is juist de koppeling van de automatische denaturering – die inderdaad reeds bestaat – aan de geplande *pro rata*-regeling bij kapitaalvermindering, die het tot stand komen van een aandeelhoudersovereenkomst nog veel meer bemoeilijkt.

De gemachtigde maakt gewag van een "principe" dat het gestorte kapitaal niet verbonden is aan een welbepaald aandeel, maar een "*pot commun*" van alle aandeelhouders zou zijn. Artikel 184, eerste lid, van het WIB 92 bepaalt dat het gestorte kapitaal het statutaire kapitaal is voor zover dat gevormd wordt door werkelijk gestorte "inbrengen" en voor zover er geen vermindering heeft plaatsgevonden. In deze bepaling wordt vanuit het perspectief van de vennootschap

[19] *Voetnoot uit het antwoord van de gemachtigde:* On ne doit pas perdre de vue que le PrM retenu sera dans certains cas remboursé par manque de revenus imposables.

Etape 4: réduction de capital de 400. Le montant à imputer de la réduction du capital sur les réserves sera de 125 (400 x 500/1600); Le PrM dû par C s'élèvera à 125 x 30 % x 100/1100 = 3,409 euros.

Etape 4*bis* (alternative 1): La société est liquidée (sans avoir réduit son capital). PrM dû par C 13, 64 euros (500 x 30 % x 100/1100)

Etape 4*ter* (alternative 2): la société distribue ses réserves sous forme de dividende ordinaire avant toute réduction et sa mise en liquidation. PrM dû par C 13,64 euros.

La solution envisagée par le Conseil d'État ne paraît pas adéquate. Cette solution consisterait à inclure dans le CIR 92 une disposition qui imposerait à B de compenser l'impôt dû par A[19]. Or, la loi fiscale détermine le montant imposable de chaque contribuable et le montant de l'impôt dû qui en découle dans son chef. Sauf les cas où les redevables sont déclarés solidaires dans le payement d'un impôt, chaque contribuable doit supporter son impôt. La solution préconisée aurait sans doute sa place dans un accord entre actionnaires".

La réponse du délégué ne convainc pas d'emblée.

L'instauration par la loi fiscale de droits et obligations relevant du droit privé dans la relation entre personnes privées est certes inhabituelle, mais n'est pas sans précédent. Ainsi, la législation fiscale prévoit qu'un certain nombre de réductions du précompte immobilier sont déductibles du loyer, nonobstant toute convention contraire (article 259 du CIR 92).

Le délégué semble suggérer, en guise de solution, que les actionnaires devraient conclure entre eux un accord de compensation. La question se pose toutefois de savoir pourquoi, dans l'exemple, B (actionnaire majoritaire) conclurait un tel accord, puisqu'il n'en tire aucun avantage. C'est précisément en raison de la règle du prorata que proposent les auteurs du projet qu'à la suite des étapes 2 et 3, le capital libéré est automatiquement dénaturé au détriment de A, alors que la situation est favorable à B dans l'exemple (à comparer avec la réduction du précompte immobilier pour des propriétaires qui donnent en location à des locataires ayant des enfants à charge; sans l'obligation légale, ils ne ristourneraient pas non plus cette réduction au locataire). C'est justement l'association de la dénaturation automatique — qui existe en effet déjà – et de la règle envisagée du prorata en cas de réduction de capital qui rend un accord entre actionnaires encore beaucoup plus difficile.

Le délégué fait mention d'un "principe" selon lequel le capital libéré n'est pas attaché à une action ou part bien identifiée, mais formerait un "pot commun" à tous les actionnaires. L'article 184, alinéa 1er, du CIR 92 dispose que le capital libéré est le capital statutaire dans la mesure où celui-ci est formé par des "apports" réellement libérés et où il n'a fait l'objet d'aucune réduction. Du point de vue de la société, cette disposition fait clairement le lien entre la notion de "capital libéré" et

[19] *Note de bas de page de la réponse du délégué:* On ne doit pas perdre de vue que le PrM retenu sera dans certains cas remboursé par manque de revenus imposables.

duidelijk de band gelegd tussen het begrip “gestort kapitaal” en de “inbrengen” (door de individuele aandeelhouders).[20] Het gegeven dat artikel 184 van het WIB 92 ook gelijkstellingen met gestort kapitaal bevat (bv. uitgiftepremies), doet hieraan geen afbreuk.

Het alternatieve scenario dat de gemachtigde schetst, namelijk dat na stap 2 een winst wordt gerealiseerd van 500 en vervolgens in stap 3 een nieuwe aandeelhouder zou kunnen toetreden met inbreng van een kapitaal van 100 in geld, lijkt weinig waarschijnlijk omdat de bestaande aandeelhouders A en B zichzelf zouden benadelen. Dergelijke kapitaalverhoging zal wellicht gepaard gaan met de verplichting voor C om een uitgiftepremie te betalen (die te beschouwen is als gestort kapitaal – zie artikel 184 van het WIB 92).

2. Hoewel in de huidige versie van artikel 18, eerste lid, 2° en 2°*bis*, van het WIB 92 reeds wordt verwezen naar de bepalingen van het Wetboek van Vennootschappen, rijst ook bij de nieuwe, ontworpen versie van deze bepalingen de vraag hoe de daarin vervatte regeling moet worden toegepast op rechtspersonen die onderworpen worden aan de vennootschapsbelasting, maar die geen vennootschappen zijn in de zin van het Wetboek van Vennootschappen. De omschrijving van “vennootschappen” in artikel 2, § 1, 5°, van het WIB 92 valt immers niet noodzakelijk samen met het begrip “vennootschap”’ zoals bedoeld bij de artikelen 1 en 2 van het Wetboek van Vennootschappen. Er zijn vennootschappen in de zin van het Wetboek van Vennootschappen die buiten de werkingssfeer vallen van de vennootschapsbelasting (bv. vennootschappen zonder rechtspersoonlijkheid in de zin van artikel 2, § 1, van het Wetboek van Vennootschappen), terwijl er omgekeerd rechtspersonen zijn die geen vennootschap zijn in de zin van het Wetboek van Vennootschappen, maar die toch onder het toepassingsgebied van de vennootschapsbelasting vallen omdat ze voldoen aan de definitie van artikel 2, § 1, 5°, van het WIB 92 en niet vallen onder de uitzonderingen voorzien in de artikelen 180 tot 182 van het WIB 92 (bv. bepaalde autonome gemeentebedrijven en verenigingen zonder winstoogmerk).

De gemachtigde argumenteerde echter dat er geen nood aan verduidelijking is:

“Artikel 18, WIB 92, bepaalt wat moet worden verstaan onder dividenden inzake inkomstenbelastingen. Zodoende

[20] Ook artikel 209 van het WIB 92 (vereffening na ontbinding) gaat uit van die logica:
“Wanneer het maatschappelijk vermogen van een vennootschap wordt verdeeld ten gevolge van ontbinding of om enige andere reden, wordt als uitgekeerd dividend aangemerkt, het positieve verschil tussen de uitkeringen in geld, in effecten of in enige andere vorm, en de gerevaloriseerde waarde van het gestorte kapitaal.
De uitkeringen worden geacht achtereenvolgens voort te komen:
1° eerst uit de gerevaloriseerde waarde van het gestorte kapitaal;
(...).”
De band tussen het fiscaal gestorte kapitaal en de aandelen blijkt daarnaast ook uit artikel 198, § 1, 7°, van het WIB 92, naar luid waarvan als beroepskost aftrekbaar zijn “minderwaarden op aandelen geleden naar aanleiding van de gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen van een vennootschap tot ten hoogste het verlies aan gestorte kapitaal dat door die aandelen wordt vertegenwoordigd (…)”.

les “apports” (par les actionnaires agissant individuellement)[20]. Le fait que l’article 184 du CIR 92 contienne aussi des assimilations au capital libéré (par exemple, les primes d’émission) n’y change rien.

L’autre scénario esquissé par le délégué, où un bénéfice de 500 est réalisé après l’étape 2 et où ensuite un nouvel actionnaire pourrait faire son entrée à l’étape 3 en apportant un capital de 100 en espèces, semble peu probable pour que les actionnaires existants A et B se léseraient. Une telle augmentation de capital s’accompagnera sans doute de l’obligation, pour C, de payer une prime d’émission (qu’il y a lieu de considérer comme du capital libéré – voir l’article 184 du CIR 92).

2. Bien que la version actuelle de l’article 18, alinéa 1er, 2° et 2°*bis*, du CIR 92 vise déjà les dispositions du Code des sociétés, la question se pose aussi, pour la nouvelle version en projet de ces dispositions, de savoir comment le régime qui y est prévu doit être appliqué aux personnes morales soumises à l’impôt des sociétés mais qui ne sont pas des sociétés au sens du Code des sociétés. La définition de “sociétés” à l’article 2, § 1er, 5°, du CIR 92 ne correspond en effet pas forcément à la notion de “société” au sens des articles 1er et 2 du Code des sociétés. Il existe des sociétés au sens du Code des sociétés qui ne sont pas soumises à l’impôt des sociétés (par exemple des sociétés non dotées de la personnalité juridique au sens de l’article 2, § 1er, du Code des sociétés), alors qu’il existe, à l’inverse, des personnes morales qui ne sont pas des sociétés au sens du Code des sociétés mais qui sont quand-même soumises à l’impôt des sociétés parce qu’elles correspondent à la définition de l’article 2, § 1er, 5°, du CIR 92 et ne font pas partie des exceptions prévues aux articles 180 à 182 du CIR 92 (par exemple certaines régies communales autonomes et associations sans but lucratif).

Le délégué a toutefois déclaré qu’il n’était guère nécessaire d’apporter des précisions:

“Artikel 18, WIB 92, bepaalt wat moet worden verstaan onder dividenden inzake inkomstenbelastingen. Zodoende

[20] L’article 209 du CIR 92 (liquidation après dissolution) suit aussi cette logique:
“En cas de partage de l’avoir social d’une société, par suite de dissolution ou de toute autre cause, l’excédent que présentent les sommes réparties, en espèces, en titres ou autrement, sur la valeur réévaluée du capital libéré, est considéré comme un dividende distribué.

Les sommes réparties sont censées provenir successivement:
1° d’abord de la valeur réévaluée du capital libéré;
(...)”.
Le lien entre le capital fiscalement libéré et les actions ou parts ressort en outre de l’article 198, § 1er, 7°, du CIR 92, aux termes duquel sont déductibles à titre de frais professionnels les “moins-values actées à l’occasion du partage total de l’avoir social d’une société jusqu’à concurrence de la perte du capital libéré représenté par ces actions ou parts (...)”.

kwalificeert artikel 18, eerste lid, 1°, WIB 92, als dividend "alle voordelen toegekend door een vennootschap aan aandelen en winstbewijzen hoe ook genaamd, uit welken hoofde en op welke wijze ook verkregen;".

Artikel 2, 5°, a, WIB 92, definieert het begrip vennootschap als volgt "enigerlei vennootschap, vereniging, inrichting of instelling die, regelmatig is opgericht, rechtspersoonlijkheid bezit en een onderneming exploiteert of zich bezighoudt met verrichtingen van winstgevende aard.".

De regels van onderwerping aan de vennootschapsbelasting zijn gedefinieerd door de artikelen 179 tot 182, WIB 92 en de regels van onderwerping aan de rechtspersonenbelasting door artikel 220, WIB 92.

Deze regels van onderwerping aan de vennootschaps- en de rechtspersonenbelasting worden niet gewijzigd door het ontwerp.

Artikel 18, eerste lid, 2° en 2°*bis*, WIB 92, voorziet de regel op basis waarvan, behoudens uitzondering, de terugbetalingen van maatschappelijk kapitaal, uitgiftepremies en bedragen waarop is ingeschreven ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen als dividenden worden aangemerkt.

Deze uitzonderingen beogen de "terugbetalingen van gestort kapitaal verkregen ter uitvoering van een regelmatige beslissing tot vermindering van het maatschappelijk kapitaal, overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen of overeenkomstig de bepalingen van het vennootschapsrecht dat van toepassing is op de buitenlandse vennootschap;" (artikel 18, eerste lid, 2°, WIB 92) en de "terugbetalingen van bedragen die met gestort kapitaal zijn gelijkgesteld, verkregen ter uitvoering van een regelmatige beslissing, overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen of overeenkomstig de bepalingen van het vennootschapsrecht van toepassing op de buitenlandse vennootschap;" (artikel 18, eerste lid, 2°*bis*, WIB 92).

In de andere gevallen vormen "alle voordelen toegekend door een vennootschap (in de zin van artikel 2, 5°, a, WIB 92) aan aandelen en winstbewijzen hoe ook genaamd, uit welken hoofde en op welke wijze ook verkregen" dividenden, onder voorbehoud van de andere bepalingen voorzien door artikel 18, eerste lid, 3° en 4° en tweede en derde lid, WIB 92 en door artikel 21, WIB 92.

Artikel 184*ter*, § 1, eerste lid, WIB 92, verduidelijkt eveneens dat niet als gestort kapitaal wordt aangemerkt, 'het netto-actief vermeld in artikel 26sexies van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen, dat het maatschappelijk kapitaal uitmaakt van een vennootschap met een sociaal oogmerk of dat op een onbeschikbare reserverekening van die vennootschap wordt geboekt. Dat maatschappelijk kapitaal en die reserverekening worden slechts vrijgesteld voor zover is voldaan aan de voorwaarden bedoeld in artikel 190'.

Artikel 18, eerste lid, 2° en 2°*bis* en derde tot zevende lid, WIB 92, valt dus binnen de bestaande regels voor de

kwalificeert artikel 18, eerste lid, 1°, WIB 92, als dividend "alle voordelen toegekend door een vennootschap aan aandelen en winstbewijzen hoe ook genaamd, uit welken hoofde en op welke wijze ook verkregen;".

Artikel 2, 5°, a, WIB 92, definieert het begrip vennootschap als volgt "enigerlei vennootschap, vereniging, inrichting of instelling die, regelmatig is opgericht, rechtspersoonlijkheid bezit en een onderneming exploiteert of zich bezighoudt met verrichtingen van winstgevende aard."

De regels van onderwerping aan de vennootschapsbelasting zijn gedefinieerd door de artikelen 179 tot 182, WIB 92 en de regels van onderwerping aan de rechtspersonenbelasting door artikel 220, WIB 92.

Deze regels van onderwerping aan de vennootschaps- en de rechtspersonenbelasting worden niet gewijzigd door het ontwerp.

Artikel 18, eerste lid, 2° en 2°bis, WIB 92, voorziet de regel op basis waarvan, behoudens uitzondering, de terugbetalingen van maatschappelijk kapitaal, uitgiftepremies en bedragen waarop is ingeschreven ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen als dividenden worden aangemerkt.

Deze uitzonderingen beogen de "terugbetalingen van gestort kapitaal verkregen ter uitvoering van een regelmatige beslissing tot vermindering van het maatschappelijk kapitaal, overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen of overeenkomstig de bepalingen van het vennootschapsrecht dat van toepassing is op de buitenlandse vennootschap;" (artikel 18, eerste lid, 2°, WIB 92) en de "terugbetalingen van bedragen die met gestort kapitaal zijn gelijkgesteld, verkregen ter uitvoering van een regelmatige beslissing, overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen of overeenkomstig de bepalingen van het vennootschapsrecht van toepassing op de buitenlandse vennootschap;" (artikel 18, eerste lid, 2°bis, WIB 92).

In de andere gevallen vormen "alle voordelen toegekend door een vennootschap (in de zin van artikel 2, 5°, a, WIB 92) aan aandelen en winstbewijzen hoe ook genaamd, uit welken hoofde en op welke wijze ook verkregen" dividenden, onder voorbehoud van de andere bepalingen voorzien door artikel 18, eerste lid, 3° en 4° en tweede en derde lid, WIB 92 en door artikel 21, WIB 92.

Artikel 184ter, § 1, eerste lid, WIB 92, verduidelijkt eveneens dat niet als gestort kapitaal wordt aangemerkt, 'het netto-actief vermeld in artikel 26sexies van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen, dat het maatschappelijk kapitaal uitmaakt van een vennootschap met een sociaal oogmerk of dat op een onbeschikbare reserverekening van die vennootschap wordt geboekt. Dat maatschappelijk kapitaal en die reserverekening worden slechts vrijgesteld voor zover is voldaan aan de voorwaarden bedoeld in artikel 190'.

Artikel 18, eerste lid, 2° en 2°bis en derde tot zevende lid, WIB 92, valt dus binnen de bestaande regels voor de bepaling

bepaling van het begrip dividend, of het nu dividenden van een commerciële vennootschap beoogd door het Wetboek van vennootschappen en onderworpen aan de vennootschapsbelasting betreft, of van andere rechtspersonen die niet door het Wetboek van vennootschappen worden beoogd."

3. In het ontworpen artikel 18, vijfde lid, van het WIB 92 wordt expliciet bepaald dat voor de *pro rata*-berekening onder meer geen rekening wordt gehouden met de *negatieve belaste reserves* (andere dan het overgedragen verlies en andere dan die welke naar aanleiding van een terugbetaling van kapitaal of van bepaalde met gestort kapitaal gelijkgestelde bedragen, zijn aangelegd). Naar luid van het ontworpen artikel 18, derde lid, van het WIB 92 wordt onverminderd het ontworpen vijfde lid van hetzelfde artikel bij de berekening wel rekening gehouden met *in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves*.

De vraag rijst of steeds met in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves rekening moet worden gehouden, bijvoorbeeld ook bij een geruisloze fusie waarbij de overgenomen vennootschap meerwaarden in de zin van artikel 47 van het WIB 92 heeft.

Voorbeeld:

Vennootschap A wordt geruisloos overgenomen door vennootschap B. Vennootschap A heeft meerwaarden in de zin van artikel 47 van het WIB 92 (gespreide taxatie van meerwaarden mits wederbelegging).

Teneinde te blijven voldoen aan de onaantastbaarheidsvoorwaarde zijn naar aanleiding van de geruisloze fusie binnen B volgende subrekeningen in kapitaal gecreëerd:

— 100001 Negatieve belaste reserves in kapitaal (debet);

— 100002 Belastingvrije reserve in kapitaal (credit).

In de memorie van toelichting wordt nergens expliciet vermeld dat ook deze belastingvrije reserve in kapitaal uit de *pro rata*-berekening dienen te worden gesloten.

De vraag rijst of het werkelijk de bedoeling is om ook deze belastingvrije reserve in de *pro rata*-berekening te betrekken.

Hoewel kan worden geargumenteerd dat deze belastingvrije reserve in kapitaal, die louter het gevolg is van een fiscaal geïnspireerde boekhoudkundige verrichting, niet te

van het begrip dividend, of het nu dividenden van een commerciële vennootschap beoogd door het Wetboek van vennootschappen en onderworpen aan de vennootschapsbelasting betreft, of van andere rechtspersonen die niet door het Wetboek van vennootschappen worden beoogd".

3. L'article 18, alinéa 5, en projet, du CIR 92 dispose explicitement que pour déterminer les prorata, il n'est pas tenu compte, notamment, des *réserves taxées négatives* (autres que la perte reportée et autres que celles constituées à l'occasion d'un remboursement du capital ou de certaines sommes assimilées à du capital libéré). Selon l'article 18, alinéa 3, en projet, du CIR 92, il est bel et bien tenu compte pour le calcul des *réserves exonérées incorporées au capital*, sans préjudice de l'application de l'alinéa 5 du même article.

La question se pose de savoir s'il convient toujours de tenir compte des réserves exonérées incorporées au capital, par exemple aussi en cas de fusion silencieuse lorsque la société reprise a des plus-values au sens de l'article 47 du CIR 92.

Exemple:

La société A est reprise par la société B dans le cadre d'une fusion silencieuse. La société A a des plus-values au sens de l'article 47 du CIR 92 (taxation étalée des plus-values moyennant remploi).

Afin de continuer à remplir la condition d'intangibilité, les sous-comptes suivants sont créés à l'occasion de la fusion silencieuse au sein de B:

— 100001 Réserve taxée négative incorporée au capital (débit);

— 100002 Réserve exonérée incorporée au capital (crédit).

L'exposé des motifs ne mentionne nulle part explicitement que cette réserve exonérée incorporée au capital doit être également exclue du calcul des prorata.

La question se pose de savoir si l'intention est bien d'inclure également cette réserve exonérée dans le calcul des prorata.

Bien que l'on puisse soutenir que cette réserve exonérée incorporée au capital, qui résulte simplement d'une opération comptable réalisée à des fins fiscales, ne doit pas être

beschouwen is als in het kapitaal geïncorporeerde[21] belastingvrije reserve en bijgevolg om die reden niet dient te worden meegeteld, verdient het aanbeveling dat de stellers van het ontwerp, voor het geval zij deze reserves niet willen betrekken bij de berekening van het *pro rata*, deze uitsluiting meer expliciet formuleren.

De gemachtigde is het ermee eens dat de tekst verduidelijkt moet worden:

"Op dezelfde wijze als de negatieve reserves ermee verbonden, kunnen ook de vrijgestelde reserves worden uitgesloten. Terwijl de meerwaarden bedoeld in artikel 44, WIB 92, om wettelijke redenen niet uitkeerbaar zijn, zijn de in de vraag bedoelde vrijgestelde reserves immers om technische redenen niet uitkeerbaar, aangezien zij aan het bedrag aan maatschappelijk kapitaal worden toegevoegd. Het zou daarom passen om een geschikte omschrijving te voorzien zodat de vrijgestelde reserves die specifiek met in de vraag bedoelde verrichtingen zijn verbonden, worden beoogd. Met dit voorbehoud zou het ontwerp van de wettekst als volgt kunnen worden vervolledigd (artikel 18, vijfde lid, derde streepje, WIB 92, in ontwerp, onderlijnde tekst):

"— des réserves exonérées visées à l'article 44, § 1er, 1°, et des autres réserves exonérées qui sont incorporées au capital, dans la mesure où elles ne peuvent pas être distribuées;"

"— de vrijgestelde reserves bedoeld in artikel 44, § 1, 1°, en andere vrijgestelde reserves die in het kapitaal zijn geïncorporeerd, in de mate dat ze niet uitgekeerd kunnen worden;"."

Daarmee kan worden ingestemd. Daarenboven zal in de memorie van toelichting de draagwijdte van de ontworpen bepaling duidelijk moeten worden aangegeven.

Artikel 8

1. Artikel 8 van het ontwerp strekt tot de invoeging in artikel 53, 6°, van het WIB 92 van de woorden "administratieve geldboeten opgelegd door overheden, zelfs wanneer deze geldboeten niet het karakter van een strafrechtelijke sanctie hebben en zelfs wanneer hun bedrag is berekend op basis van een aftrekbare belasting". Uit de memorie van toelichting blijkt dat ook belastingverhogingen of verhogingen van sociale bijdragen zijn bedoeld.

Er zal in het in te voegen zinsdeel dan ook expliciet melding moeten worden gemaakt van belastingverhogingen en

[21] Het woord "incorporatie" lijkt immers een uitdrukkelijke beslissing van de vennootschap te veronderstellen. Op de vraag waar de geïncorporeerde vrijgestelde reserve en niet geïncorporeerde vrijgestelde reserve gedefinieerd worden, antwoordde de gemachtigde het volgende:
"Les notions de réserves taxées et réserves exonérées ne sont pas définies telles quelles dans le CIR 92 mais sont couramment utilisées: cf. articles 18, alinéa 1er, 4° (RT), 184*bis*, § 2, § 4 et § 5 (RT et RE), 185*bis* (RT), 194*quater*, § 2 (RT), 198, § 1er, 11° et § 3 dernier alinéa (RT et RE), 203, § 2, al. 5 (RT), 211 et 213 (RT et RE), 214*bis* (RE), 215, al. 3 (RT), 219*bis* (RT), 219*ter*, § 3 (RT), 228, § *3bis* (RE), 229, § 4 (RT et RE), 231, § 2 (RE), 269, § 2 (RT), 537, al. 1er (RT)."

considérée comme une réserve exonérée incorporée [21] au capital et ne doit dès lors pas être prise en compte pour ce motif, il est recommandé, si les auteurs du projet souhaitent exclure ces réserves du calcul des prorata, qu'ils le formulent de manière plus explicite.

De l'accord du délégué, le texte doit être précisé:

"Op dezelfde wijze als de negatieve reserves ermee verbonden, kunnen ook de vrijgestelde reserves worden uitgesloten. Terwijl de meerwaarden bedoeld in artikel 44, WIB 92, om wettelijke redenen niet uitkeerbaar zijn, zijn de in de vraag bedoelde vrijgestelde reserves immers om technische redenen niet uitkeerbaar, aangezien zij aan het bedrag aan maatschappelijk kapitaal worden toegevoegd. Het zou daarom passen om een geschikte omschrijving te voorzien zodat de vrijgestelde reserves die specifiek met in de vraag bedoelde verrichtingen zijn verbonden, worden beoogd. Met dit voorbehoud zou het ontwerp van de wettekst als volgt kunnen worden vervolledigd (artikel 18, vijfde lid, derde streepje, WIB 92, in ontwerp, onderlijnde tekst):

"— des réserves exonérées visées à l'article 44, § 1er, 1°, et des autres réserves exonérées qui sont incorporées au capital, dans la mesure où elles ne peuvent pas être distribuées;"

"— de vrijgestelde reserves bedoeld in artikel 44, § 1, 1°, en andere vrijgestelde reserves die in het kapitaal zijn geïncorporeerd, in de mate dat ze niet uitgekeerd kunnen worden;"."

On peut se rallier à cette proposition. Par ailleurs, l'exposé des motifs devra indiquer clairement la portée de la disposition en projet.

Article 8

1. L'article 8 du projet vise à insérer dans l'article 53, 6°, du CIR 92 les mots "les amendes administratives infligées par des autorités publiques, même lorsque ces amendes n'ont pas le caractère d'une sanction pénale et même lorsque leur montant est calculé sur base d'un impôt déductible". Il ressort de l'exposé des motifs que les majorations d'impôt ou les majorations de cotisations sociales sont aussi visées.

Il conviendra donc de mentionner explicitement les majorations d'impôt et les majorations de cotisations sociales

[21] Le mot "incorporation" donne en effet l'impression qu'il s'agit d'une décision expresse de la société. À la question de savoir où étaient définies les notions de réserve exonérée incorporée et de réserve exonérée non incorporée, le délégué a formulé la réponse suivante:
"Les notions de réserves taxées et réserves exonérées ne sont pas définies telles quelles dans le CIR 92 mais sont couramment utilisées: cf. articles 18, alinéa 1er, 4° (RT), 184*bis*, § 2, § 4 et § 5 (RT et RE), 185*bis* (RT), 194*quater*, § 2 (RT), 198, § 1er, 11° et § 3 dernier alinéa (RT et RE), 203, § 2, al. 5 (RT), 211 et 213 (RT et RE), 214*bis* (RE), 215, al. 3 (RT), 219*bis* (RT), 219*ter*, § 3 (RT), 228, § *3bis* (RE), 229, § 4 (RT et RE), 231, § 2 (RE), 269, § 2 (RT), 537, al. 1er (RT)".

verhogingen van sociale bijdragen. Zoals de wijziging is geconcipieerd, lijkt “geldboete” een containerbegrip te worden dat ook belastingverhogingen omvat. In de artikelen 444 en volgende van het WIB 92 wordt evenwel een onderscheid gemaakt tussen belastingverhogingen en administratieve boeten. Ook verhogingen van sociale bijdragen kunnen moeilijk vallen onder de omschrijving “administratieve geldboeten opgelegd door overheden, zelfs (…) wanneer hun bedrag is berekend op basis van een aftrekbare belasting”.

2. In artikel IV.70, § 3, van het Wetboek van Economisch Recht wordt bepaald dat boetes (en dwangsommen) in de zin van de eerste paragraaf van dat artikel niet fiscaal aftrekbaar zijn. Op basis van de ontworpen wijziging is niet duidelijk wat de verhouding zal zijn tussen het gewijzigde artikel 53, 6°, van het WIB 92 en de voormelde bepaling van het Wetboek van Economisch Recht. Indien dergelijke boetes niet aftrekbaar blijven, wordt dat het best in het WIB 92 bepaald in plaats van in het Wetboek van Economisch Recht.

Artikel 12

1. Het ontworpen artikel 69, § 1, eerste lid, 1°, laatste zin, van het WIB 92 houdt de verhoging van het basispercentage in van de aftrek tot 20 % voor de vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht tussen 1 januari 2018 en 31 december 2019, in de loop van een belastbaar tijdperk dat aan een van de aanslagjaren 2019 en 2020 is verbonden. Het is evenwel niet duidelijk hoe deze regeling moet worden toegepast wanneer een investering slechts ten dele is tot stand gebracht in de voormelde aanslagjaren (bv. boekjaar van 1 september jaar x tot 31 augustus jaar x+1, terwijl de investering wordt tot stand gebracht in de periode tussen 15 juli 2018 tot 30 september 2018).

2. In de memorie van toelichting wordt vermeld dat de verhoging niet geldt wanneer de toepassing van het basispercentage voor investeringen gunstiger is voor de belastingplichtige. Hierbij rijst de vraag hoe dit moet worden begrepen, wetende dat het basispercentage in artikel 69, § 1, eerste lid, 1°, van het WIB 92 8 % bedraagt.

Een en ander zal moeten worden verduidelijkt.

Artikel 14

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 %.

dans le membre de phrase à insérer. Au vu de la façon dont la modification est rédigée, il semble que le terme “amende” soit considéré comme un terme générique comprenant aussi les majorations d’impôt. Les articles 444 et suivants du CIR 92 opèrent toutefois une distinction entre majorations d’impôt et amendes administratives. De même, les majorations de cotisations sociales peuvent difficilement s’inscrire dans la définition “amendes administratives infligées par des autorités publiques, [...] même lorsque leur montant est calculé sur base d’un impôt déductible”.

2. L’article IV.70, § 3, du Code de droit économique dispose que les amendes (et astreintes) visées au paragraphe 1er de cet article ne sont pas fiscalement déductibles. En vertu de la modification en projet, on n’aperçoit pas clairement comment l’article 53, 6°, modifié du CIR 92 s’articulera avec la disposition précitée du Code de droit économique. Si ces amendes demeurent non déductibles, mieux vaut le préciser dans le CIR 92 plutôt que dans le Code de droit économique.

Article 12

1. L’article 69, § 1er, alinéa 1er, 1°, dernière phrase, en projet, du CIR 92 implique que le pourcentage de base de la déduction augmente jusqu’à 20 % pour les immobilisations acquises ou constituées entre le 1er janvier 2018 et le 31 décembre 2019, au cours d’une période imposable qui se rattache à un des exercices d’imposition 2019 et 2020. On n’aperçoit cependant pas clairement comment il convient d’appliquer cette disposition lorsqu’un investissement a été constitué pour une partie seulement au cours des exercices d’impositions précités (par exemple, exercice comptable du 1er septembre de l’année x au 31 août de l’année x+1, alors que l’investissement a été constitué dans la période du 15 juillet 2018 au 30 septembre 2018).

2. L’exposé des motifs indique que l’augmentation ne vaut pas si l’application du pourcentage de base pour investissement est plus favorable au contribuable. À cet égard se pose la question de savoir comment il y a lieu de comprendre cette phrase, sachant que le pourcentage de base visé à l’article 69, § 1er, alinéa 1er, 1°, du CIR 92 est de 8 %.

Il conviendra d’apporter des précisions sur ce point.

Article 14

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 %.

Dit moet worden verduidelijkt. Indien er verschillende tarieven zijn, is het wenselijk die in de memorie van toelichting met een schema te duiden.

Artikel 17

In lijn met artikel 5, lid 5, van richtlijn 2016/1164 wordt artikel 184*ter*, § 2, van het WIB 92 (en artikel 229 van het WIB 92 – zie artikel 60, 2°, van het ontwerp) gewijzigd met toevoeging van een aantal verrichtingen die nog niet waren geviseerd. Tevens wordt gesleuteld aan de huidige regeling van waardering bij grensoverschrijdende herstructureringen, ook in situaties van overdrachten vanuit een land dat niet tot de Europese Unie behoort.

Als de vertrekstaat geen werkelijke waarde vaststelt ingevolge een exitheffing of indien met deze staat geen fiscale gegevens kunnen worden uitgewisseld, wordt de werkelijke waarde slechts in aanmerking genomen indien de belastingplichtige deze waarde kan aantonen. Kan hij dit niet, dan wordt in België verder uitgegaan van de aanschaffings- of beleggingswaarde verminderd met de waardeverminderingen en afschrijvingen die overeenkomstig het WIB 92 *zouden* zijn toegepast geweest indien België sinds de aanschaffing, vervaardiging of inbreng van het bestanddeel, de heffingsbevoegdheid had gehad.

Gelet daarop dient het ontworpen artikel 184*ter*, § 2, zevende lid, van het WIB 92 in de voorwaardelijke wijs te worden gesteld: "… die zich overeenkomstig de bepalingen van dit Wetboek *zouden* hebben voorgedaan, …".

Artikel 20

Artikel 20 van het ontwerp strekt ertoe de artikelen 7 en 8 van richtlijn 2016/1164 om te zetten. Hiermee wordt de niet-uitgekeerde winst geviseerd van een buitenlandse vennootschap[22] die voortkomt uit kunstmatige constructies opgezet met als wezenlijk doel een belastingvoordeel te verkrijgen.

In het ontworpen artikel 185/2, § 2, tweede streepje, van het WIB 92 wordt gewag gemaakt van een onderwerping "aan een inkomstenbelasting die minder dan 12,5 pct. bedraagt".

Deze formulering wijkt af van artikel 7, lid 1, b), van de richtlijn, dat een andere drempel vermeldt:

"b) de daadwerkelijke door de entiteit of vaste inrichting betaalde vennootschapsbelasting op de winsten ervan is lager dan het verschil tussen de vennootschapsbelasting die op de entiteit of de vaste inrichting zou zijn geheven krachtens het toepasselijke vennootschapsbelastingstelsel in de lidstaat van de belastingplichtige en de daadwerkelijke door de entiteit of vaste inrichting betaalde vennootschapsbelasting op de winsten ervan".

[22] Het betreft entiteiten waarvan een binnenlandse belastingplichtige (alleen of met zijn verbonden ondernemingen) rechtstreeks of onrechtstreeks over meer dan 50 % beschikt van de stemrechten of van het kapitaal, of recht heeft op meer dan 50 % van de winst. Zie artikel 7, lid 1, a), van de richtlijn.

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.

Article 17

Conformément à l'article 5, paragraphe 5, de la directive 2016/1164, l'article 184*ter*, § 2, du CIR 92 (et l'article 229 du CIR 92 – voir l'article 60, 2°, du projet) est modifié par l'adjonction d'un certain nombre de mesures qui n'étaient pas déjà prévues. De même, les règles actuelles d'évaluation applicables aux restructurations transfrontalières sont aménagées, y compris dans des situations de cessions au départ d'un pays qui n'appartient pas à l'Union européenne.

Si l'État de départ n'établit pas de valeur réelle à la suite d'une imposition à la sortie ou si des données fiscales ne peuvent pas être échangées avec cet État, la valeur réelle n'est prise en compte que si le contribuable peut démontrer cette valeur. S'il ne le peut pas, on continue de se baser en Belgique sur la valeur d'investissement ou de revient, diminuée des réductions de valeur et des amortissements qui *auraient été* appliqués conformément au CIR 92 si la Belgique avait eu le pouvoir d'imposition depuis l'acquisition, la constitution ou l'apport de l'élément.

Eu égard à cette considération, il convient de mettre au conditionnel l'article 184*ter*, § 2, alinéa 7, en projet, du CIR 92: "… qui *auraient* été actés conformément aux dispositions du présent Code".

Article 20

L'article 20 du projet vise à transposer les articles 7 et 8 de la directive 2016/1164. Sont, en l'occurrence, visés les bénéfices non distribués d'une société étrangère[22] qui proviennent de constructions artificielles mises en place essentiellement dans le but d'obtenir un avantage fiscal.

L'article 185/2, § 2, deuxième tiret, en projet, du CIR 92 fait état d'un assujettissement "à un impôt sur les revenus qui s'élève à moins de 12,5 p.c.".

Cette formulation déroge à l'article 7, paragraphe 1, b), de la directive, qui mentionne un autre seuil:

"b) l'impôt réel sur les sociétés que l'entité ou l'établissement stable paye sur ses bénéfices est inférieur à la différence entre l'impôt sur les sociétés qui aurait été supporté par l'entité ou l'établissement stable dans le cadre du système d'imposition des sociétés applicable dans l'État membre du contribuable et l'impôt réel sur les sociétés que l'entité ou l'établissement stable paye sur ses bénéfices".

[22] Il s'agit d'entités dont un contribuable national détient (à lui seul ou avec ses entreprises associées) une participation directe ou indirecte de plus de 50 % des droits de vote ou du capital ou est en droit de recevoir plus de 50 % des bénéfices. Voir l'article 7, paragraphe 1, a), de la directive.

In de memorie van toelichting wordt uitgegaan van de berekeningswijze in artikel 7, lid 1, b), van de richtlijn.

Om uitleg verzocht over dit verschil, heeft de gemachtigde het volgende verklaard:

"De bepaling in ontwerp leidt in essentie tot hetzelfde resultaat. De bepaling uit de richtlijn stelt immers in andere bewoordingen dat de CFC-regeling slechts van toepassing is indien de door de buitenlandse entiteit betaalde belasting minder dan de helft bedraagt van deze die in het land van de controlerende vennootschap zou verschuldigd geweest zijn. Indien het belastbare inkomen van de gecontroleerde entiteit 100 is in het land waar zij gevestigd is en zij hierop in de lidstaat van vestiging 10 % belasting verschuldigd is, is zij daadwerkelijk onderworpen aan een inkomstenbelasting van 10 (of: een inkomstenbelasting die minder dan 12,5 pct. bedraagt). Indien het belastbaar inkomen, indien de gecontroleerde vennootschap een Belgische vennootschap zou zijn, ook 100 zou bedragen, dan bedraagt het verschil in 2020 (25-10 = 15, hetgeen meer bedraagt dan de daadwerkelijke belasting van 10), of zoals in het wetsontwerp is opgenomen: 10 bedraagt minder dan 12,5. Indien onder ditzelfde voorbeeld echter een belasting van 12,5 zou zijn betaald op dezelfde grondslag van 100, dan zou de CFC-regeling niet van toepassing zijn, gezien het verschil tussen 25 en 12,5 niet lager is dan 12,5. Indien het belastbaar inkomen volgens de Belgische regels echter geen 100, maar bijvoorbeeld 200 zou zijn, dan zou de CFC-regeling ook in dit laatste voorbeeld wel van toepassing zijn. De Belgische belasting zou dan immers 50 bedragen, terwijl de buitenlandse belasting 12,5 is (50-12,5 = 37,5 => dit is groter dan 12,5), of zoals opgenomen in het wetsontwerp: 12,5 belasting op een belastbaar inkomen naar Belgische regels van 200 is een percentage van 6,25, hetgeen lager is dan 12,5 pct.

Niettemin kan inderdaad worden aanvaard dat een bepaling in de zin van de richtlijn vanuit wetgevingstechnisch oogpunt verkiesbaar is. Er wordt dan ook voorgesteld om de bepaling in ontwerp in volgende zin aan te passen:

"— de buitenlandse vennootschap krachtens de bepalingen van de wetgeving van de Staat of het rechtsgebied waar zij is gevestigd, aldaar ofwel niet aan een inkomstenbelasting is onderworpen ofwel onderworpen is aan een inkomstenbelasting die minder dan de helft bedraagt van de vennootschapsbelasting die verschuldigd zou zijn geweest indien deze buitenlandse vennootschap in België zou zijn gevestigd."

Voor de toepassing van het eerste lid, tweede streepje wordt geen rekening gehouden met één of meerdere buitenlandse inrichtingen van deze buitenlandse vennootschap waarvan de winst wordt vrijgesteld in toepassing van een verdrag gesloten tussen het land of rechtsgebied waar deze buitenlandse vennootschap is gevestigd en het land of rechtsgebied waar deze buitenlandse inrichting is gelegen."

Hiermee kan worden ingestemd.

L'exposé des motifs s'inspire du mode de calcul figurant à l'article 7, paragraphe 1, b), de la directive.

Invité à fournir des explications quant à cette différence, le délégué a déclaré ce qui suit:

"De bepaling in ontwerp leidt in essentie tot hetzelfde resultaat. De bepaling uit de richtlijn stelt immers in andere bewoordingen dat de CFC-regeling slechts van toepassing is indien de door de buitenlandse entiteit betaalde belasting minder dan de helft bedraagt van deze die in het land van de controlerende vennootschap zou verschuldigd geweest zijn. Indien het belastbare inkomen van de gecontroleerde entiteit 100 is in het land waar zij gevestigd is en zij hierop in de lidstaat van vestiging 10 % belasting verschuldigd is, is zij daadwerkelijk onderworpen aan een inkomstenbelasting van 10 (of: een inkomstenbelasting die minder dan 12,5 pct. bedraagt). Indien het belastbaar inkomen, indien de gecontroleerde vennootschap een Belgische vennootschap zou zijn, ook 100 zou bedragen, dan bedraagt het verschil in 2020 (25-10 = 15, hetgeen meer bedraagt dan de daadwerkelijke belasting van 10), of zoals in het wetsontwerp is opgenomen: 10 bedraagt minder dan 12,5. Indien onder ditzelfde voorbeeld echter een belasting van 12,5 zou zijn betaald op dezelfde grondslag van 100, dan zou de CFC-regeling niet van toepassing zijn, gezien het verschil tussen 25 en 12,5 niet lager is dan 12,5. Indien het belastbaar inkomen volgens de Belgische regels echter geen 100, maar bijvoorbeeld 200 zou zijn, dan zou de CFC-regeling ook in dit laatste voorbeeld wel van toepassing zijn. De Belgische belasting zou dan immers 50 bedragen, terwijl de buitenlandse belasting 12,5 is (50-12,5 = 37,5 => dit is groter dan 12,5), of zoals opgenomen in het wetsontwerp: 12,5 belasting op een belastbaar inkomen naar Belgische regels van 200 is een percentage van 6,25, hetgeen lager is dan 12,5 pct.

Niettemin kan inderdaad worden aanvaard dat een bepaling in de zin van de richtlijn vanuit wetgevingstechnisch oogpunt verkiesbaar is. Er wordt dan ook voorgesteld om de bepaling in ontwerp in volgende zin aan te passen:

"— de buitenlandse vennootschap krachtens de bepalingen van de wetgeving van de Staat of het rechtsgebied waar zij is gevestigd, aldaar ofwel niet aan een inkomstenbelasting is onderworpen ofwel onderworpen is aan een inkomstenbelasting die minder dan de helft bedraagt van de vennootschapsbelasting die verschuldigd zou zijn geweest indien deze buitenlandse vennootschap in België zou zijn gevestigd."

Voor de toepassing van het eerste lid, tweede streepje wordt geen rekening gehouden met één of meerdere buitenlandse inrichtingen van deze buitenlandse vennootschap waarvan de winst wordt vrijgesteld in toepassing van een verdrag gesloten tussen het land of rechtsgebied waar deze buitenlandse vennootschap is gevestigd en het land of rechtsgebied waar deze buitenlandse inrichting is gelegen".

On peut se rallier à cette proposition.

Artikel 30

Artikel 30 van het ontwerp strekt tot de vervanging van artikel 194 van het WIB 92, teneinde de vrijstelling voor voorzieningen te beperken tot die risico's en kosten die voortvloeien uit een op een balansdatum bestaande contractuele, wettelijke of reglementaire verplichting. De bedoeling is om de voorzieningen die alleen voortvloeien uit de toepassing van een boekhoudkundige of jaarrekeningrechtelijke reglementering niet meer fiscaal vrij te stellen in de vennootschapsbelasting (ontworpen artikel 194, 2°, van het WIB 92).

De ontworpen bepaling is evenwel verwarrend gesteld, want een voorziening als gevolg van een wettelijke verplichting (bijvoorbeeld een saneringskost) zal ook boekhoudkundig moeten worden aangelegd. Dat moet worden verholpen, bijvoorbeeld door in het ontworpen artikel 194, 2°, van het WIB 92 te schrijven "andere dan de verplichtingen die *louter* voortvloeien uit de toepassing van een boekhoudkundige of jaarrekeningrechtelijke reglementering".

Artikel 35

1. Artikel 35 van het ontwerp strekt tot de invoeging van een artikel 194*sexies* in het WIB 92 in verband met de vrijstelling van de winst ten belope van het totaal van het financieringskostensurplus. De winst wordt echter niet vrijgesteld ten belope van het financieringskostensurplus dat wordt vastgesteld in hoofde van de buitenlandse (dochter)vennootschap die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen.

Op de vragen of het uitsluiten van buitenlandse vennootschappen van dezelfde groep verenigbaar is met het gelijkheidsbeginsel en of de ontworpen bepalingen ook inhouden dat de regeling niet van toepassing is voor een ingezeten kleindochtervennootschap die via een in een andere lidstaat gevestigde dochtervennootschap wordt gehouden (vgl. met HvJ 27 november 2008, C-418/07, *Papillon v. Frankrijk*), antwoordde de gemachtigde het volgende:

"A) Dit is verenigbaar, gezien het ertoe strekt de evenwichtige verdeling van de belastingbevoegdheden tussen autonome staten te handhaven en belastingontwijking te vermijden (HvJ Marks & Spencer C-446/03, 45-51).

B) Toch wel, het volstaat dat de kleindochtervennootschap in België is gevestigd en deel uitmaakt van de groep om de regeling ook op de kleindochtervennootschap van toepassing te verklaren.

De definitie van een groep van vennootschappen is in een ander ontwerp opgenomen: Zie het voorontwerp van wet houdende de optimalisatie van de steun aan werkgevers die investeren in een zone in moeilijkheden:

Article 30

L'article 30 du projet a pour objet de remplacer l'article 194 du CIR 92 afin de limiter l'exonération des provisions aux risques et charges découlant d'une obligation contractuelle, légale ou réglementaire existant à la date de clôture du bilan. L'intention est de ne plus exonérer fiscalement, dans le droit des sociétés, les provisions découlant uniquement de l'application d'une réglementation comptable ou de dispositions réglementaires en matière de comptes annuels (article 194, 2°, en projet, du CIR 92).

La disposition en projet prête cependant à confusion car des provisions résultant d'une obligation légale (des frais d'assainissement par exemple), doivent être constituées d'un point de vue comptable. Il y a lieu d'y remédier, en écrivant par exemple à l'article 194, 2°, en projet, du CIR 92 "autres que les obligations découlant *purement et simplement* de l'application d'une réglementation comptable ou de dispositions réglementaires en matière de comptes annuels".

Article 35

1. L'article 35 du projet vise à insérer un article 194*sexies* dans le CIR 92 concernant l'exonération des bénéfices à concurrence du total des surcoûts d'emprunt. Les bénéfices ne sont toutefois pas exonérés à hauteur des surcoûts d'emprunt qui sont déterminés dans le chef d'une société (filiale) étrangère qui fait partie du même groupe de sociétés.

Aux questions de savoir si l'exclusion de sociétés étrangères du même groupe se concilie avec le principe d'égalité et si les dispositions en projet impliquent également que le régime ne s'applique pas à une sous-filiale résidente détenue par l'intermédiaire d'une filiale établie dans un autre État membre (comp. avec CJUE, 27 novembre 2008, *Papillon c. France*), le délégué a répondu ce qui suit:

"A) Dit is verenigbaar, gezien het ertoe strekt de evenwichtige verdeling van de belastingbevoegdheden tussen autonome staten te handhaven en belastingontwijking te vermijden (HvJ Marks & Spencer C-446/03, 45-51).

B) Toch wel, het volstaat dat de kleindochtervennootschap in België is gevestigd en deel uitmaakt van de groep om de regeling ook op de kleindochtervennootschap van toepassing te verklaren.

De definitie van een groep van vennootschappen is in een ander ontwerp opgenomen: Zie het voorontwerp van wet houdende de optimalisatie van de steun aan werkgevers die investeren in een zone in moeilijkheden:

HOOFDSTUK 3

Wijzigingen aangebracht aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 5

In artikel 2, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 3 augustus 2016, wordt een bepaling onder 5°/1 ingevoegd luidende:

"5°/1 Groep van vennootschappen Onder groep van vennootschappen wordt het geheel van vennootschappen begrepen die met elkaar verbonden zijn in de zin van artikel 11 van het Wetboek van vennootschappen;".

Artikel 11 W.Venn beperkt zich niet tot de binnenlandse vennootschappen.

In het toepassingsgebied van dit artikel zijn dus alle Belgische vennootschappen en binnenlandse inrichtingen van een Belgische of internationale groep begrepen."

Deze uitleg overtuigt.

2. In het laatste lid van het ontworpen artikel 194*sexies* van het WIB 92 wordt melding gemaakt van een model dat "door de minister van Financiën of zijn afgevaardigde wordt vastgesteld".

Het rechtstreeks toewijzen door de wetgever van een bevoegdheid aan een minister komt neer op een ingrijpen van de wetgever in een prerogatief dat in beginsel aan de Koning als hoofd van de federale uitvoerende macht toekomt. De aldus aan de minister bevoegd voor financiën toe te kennen bevoegdheid dient dan ook aan de Koning te worden toegekend, die ze verder kan delegeren aan de genoemde minister nu de bevoegdheidstoekenning betrekking heeft op een aangelegenheid van bijkomstig belang.

Artikel 38

Ten aanzien van tijdens het boekjaar verkregen of tot stand gebrachte vaste activa, is een eerste afschrijvingsannuïteit in hoofde van niet-KMO-vennootschappen slechts fiscaal aanvaardbaar "in verhouding tot het gedeelte van het boekjaar waarin de vaste activa zijn verkregen of tot stand gebracht". Deze regel wordt nu uitgebreid naar KMO-vennootschappen (ontworpen artikel 196, § 2, van het WIB 92).

Tegelijk wordt in het ontworpen tweede lid van artikel 196, § 2, van het WIB 92 bepaald dat er fiscaal geen degressieve afschrijving meer aanvaard wordt. Het opnemen van die bepaling als lid in de betrokken paragraaf, geeft de indruk dat de uitsluiting van de toepassing voor het degressieve afschrijvingsstelsel enkel betrekking heeft op de eerste afschrijvingsannuïteit, terwijl uit de memorie van toelichting blijkt dat het gaat om een algemene uitsluiting in de vennootschapsbelasting.

HOOFDSTUK 3

Wijzigingen aangebracht aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 5

In artikel 2, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 3 augustus 2016, wordt een bepaling onder 5°/1 ingevoegd luidende:

"5°/1 Groep van vennootschappen Onder groep van vennootschappen wordt het geheel van vennootschappen begrepen die met elkaar verbonden zijn in de zin van artikel 11 van het Wetboek van vennootschappen;".

Artikel 11 W.Venn beperkt zich niet tot de binnenlandse vennootschappen.

In het toepassingsgebied van dit artikel zijn dus alle Belgische vennootschappen en binnenlandse inrichtingen van een Belgische of internationale groep begrepen".

Ces explications sont convaincantes.

2. Le dernier alinéa de l'article 194*sexies*, en projet, du CIR 92 fait mention d'un modèle qui est "arrêté [...] par le ministre des Finances ou son délégué".

L'attribution directe d'une compétence à un ministre par le législateur signifie que ce dernier empiète sur une prérogative qui, en principe, revient au Roi en sa qualité de chef du pouvoir exécutif fédéral. La compétence qui est ainsi conférée au ministre des Finances doit dès lors être attribuée au Roi, qui peut la subdéléguer au ministre précité, dès lors que l'attribution de compétence porte sur une question accessoire.

Article 38

À l'égard d'immobilisations acquises ou constituées pendant l'exercice comptable, une première annuité d'amortissement dans le chef de sociétés qui ne sont pas des PME, n'est admissible fiscalement "qu'en proportion de la partie de l'exercice comptable au cours de laquelle les immobilisations sont acquises ou constituées". Cette règle est à présent étendue aux sociétés qui sont des PME (article 196, § 2, en projet, du CIR 92).

Dans le même temps, l'alinéa 2, en projet, de l'article 196, § 2, du CIR 92 prévoit qu'aucun amortissement dégressif n'est plus admis fiscalement. L'intégration de cette disposition comme alinéa dans le paragraphe concerné, donne l'impression que l'exclusion de l'application du régime d'amortissements dégressifs s'applique uniquement à la première annuité d'amortissement alors qu'il ressort de l'exposé des motifs qu'il s'agit d'une exclusion générale dans l'impôt des sociétés.

Dit zal echter voldoende duidelijk uit de wettekst moeten blijken, wat nu niet het geval is.

Artikel 39

In het ontworpen artikel 198, § 1, 10°/2, e), van het WIB 92 (artikel 39, 5°, van het ontwerp), wordt in de Nederlandse tekst gewag gemaakt van "een door een hybride mismatch gedane betaling". In plaats daarvan dient te worden geschreven "een door een hybride *entiteit* gedane betaling" (vgl. met de Franse tekst: "un paiement effectué par une entité hybride").

Artikel 40

1. Artikel 40 van het ontwerp strekt tot de omzetting van artikel 4 van richtlijn 2016/1164, maar de bewoordingen van de richtlijn worden niet steeds gevolgd. Het verdient aanbeveling om in de memorie van toelichting aan te geven in welke mate en om welke reden wordt afgeweken van de bewoordingen die in de richtlijn worden gebruikt.

Zo wordt in de richtlijn bijvoorbeeld melding gemaakt van langlopende openbare-infrastructuurprojecten (zie artikel 4, lid 4, van de richtlijn). Onder een dergelijk project wordt verstaan een "project (…) dat bedoeld is om een grootschalig actief dat door een lidstaat wordt beschouwd als zijnde van algemeen belang, te leveren, te verbeteren, te exploiteren en/of te onderhouden". In de ontworpen bepalingen wordt daarentegen gewag gemaakt van projecten van publiek-private samenwerking (PPS), overigens zonder dat in de ontworpen bepalingen wordt omschreven wat daaronder moet worden verstaan.

Een tweede voorbeeld is dat in het ontworpen artikel 198/1, § 4, 13°, van het WIB 92 wordt voorzien in een uitzondering voor "een vennootschap waarvan de *enige activiteit* bestaat in het uitvoeren van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling conform de reglementering inzake overheidsopdrachten" (cursivering toegevoegd), terwijl die aldus geformuleerde voorwaarde niet voorkomt in artikel 4 van richtlijn 2016/1164.

2. De belastingvrije winst dient te worden uitgesloten van de berekening van de "*ebitda*"[23] (artikel 4, lid 2, laatste zin, van richtlijn 2016/1164). In het ontworpen artikel 198/1, § 3, tweede lid, van het WIB 92 wordt dit gerealiseerd door geen rekening te houden met DBI-inkomsten, innovatie-inkomsten of octrooi-inkomsten, de bij dubbelbelastingverdrag vrijgestelde winst en de winst behaald in het raam van PPS-contracten.

[23] Het letterwoord "*ebitda*" is de afkorting van *Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization* en wordt in de financiële wereld gebruikt om de operationele kasstroom aan te duiden. In het kader van de inkomstenbelasting komt de aanduiding reeds voor in artikel 275[9] van het WIB 92. Hoe de *ebitda* moet worden bepaald voor de toepassing van dat artikel, wordt uiteengezet in het laatste lid van paragraaf 2 ervan. Hier wordt een enigszins andere berekeningswijze gehanteerd.

Cette précision devra toutefois ressortir avec suffisamment de clarté du texte de loi, ce qui n'est pas le cas actuellement.

Article 39

Dans l'article 198, § 1er, 10°/2, e), en projet, du CIR 92 (article 39, 5°, du projet), le texte néerlandais fait mention d'"een door een hybride mismatch gedane betaling". On écrira plutôt: "een door een hybride *entiteit* gedane betaling" (comp. avec le texte français: "un paiement effectué par une entité hybride").

Article 40

1. L'article 40 du projet a pour objet de transposer l'article 4 de la directive 2016/1164 mais les termes de la directive ne sont pas toujours suivis. Il est recommandé d'indiquer dans l'exposé des motifs dans quelle mesure et pour quels motifs il est dérogé aux termes utilisés dans la directive.

Ainsi, la directive fait-elle par exemple mention de projets d'infrastructures publiques à long terme (voir l'article 4, paragraphe 4, de la directive). On entend par là un "projet visant à fournir, à améliorer, à exploiter et/ou à conserver un actif de grande ampleur, considéré comme étant d'intérêt public par un État membre". Les dispositions en projet font par contre état de projets de partenariat public-privé (PPP), sans du reste définir ce qu'il y a lieu d'entendre par ces termes.

Un deuxième exemple tient en ce que l'article 198/1, § 4, 13°, en projet, du CIR 92 prévoit une exception pour "une société dont *l'activité* consiste exclusivement en la réalisation d'un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics" (italiques ajoutés), alors que cette condition ainsi formulée ne figure pas dans l'article 4 de la directive 2016/1164.

2. Les bénéfices exonérés doivent être exclus du calcul de l'"*EBITDA*"[23] (article 4, paragraphe 2, dernière phrase, de la directive 2016/1164). Dans l'article 198/1, § 3, alinéa 2, en projet, du CIR 92, cette exclusion est réalisée en ne tenant pas compte des revenus IDE, des revenus d'innovation ou des revenus des brevets, des bénéfices exonérés par un traité de prévention de la double imposition et des bénéfices obtenus dans le cadre de contrats PPP.

[23] Le sigle "*EBITDA*" est l'abréviation de *Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization* et est utilisé dans le monde financier pour désigner les mouvements de trésorerie opérationnels. Dans le cadre des impôts sur les revenus, la désignation apparaît déjà dans l'article 275[9] du CIR 92. Le dernier alinéa du deuxième paragraphe de celui-ci explique de quelle manière l'*EBITDA* doit être fixée. En l'occurrence, c'est un mode calcul légèrement différent qui est utilisé.

Het is onduidelijk waarom de aftrekken van de in de korf vrijgestelde winstbestanddelen (zie artikel 207 van het WIB 92, zoals te wijzigen bij artikel 52 van het ontwerp) niet worden vermeld.

On n'aperçoit pas pourquoi on ne mentionne pas les déductions des composants de bénéfices exonérés dans la corbeille (voir l'article 207 du CIR 92, tel qu'il doit être modifié par l'article 52 du projet).

Artikel 44

Artikel 44, 1°, van het ontwerp houdt de vervanging in van artikel 202, § 1, 4°, van het WIB 92 door een bepaling gericht op het voorkomen van dubbele belasting (cf artikel 8, lid 6, van richtlijn 2016/1164). Door die vervanging verdwijnt het huidige artikel 202, § 1, 4°, van het WIB 92, dat thans luidt:

"4° inkomsten uit Belgische overheidsfondsen of leningen van voormalig Belgisch- Kongo die zijn uitgegeven met vrijstelling van Belgische zakelijke en personele belastingen of van elke belasting".

Waarom deze bepaling wordt opgeheven is niet duidelijk. Hetzelfde geldt overigens voor de opheffing van artikel 202, § 1, 5°, van het WIB 92, bij 44, 2°, van het ontwerp.

Aan de gemachtigde is daarover om toelichting verzocht. Het antwoord luidde:

"Deze bepalingen waren inderdaad zonder voorwerp geworden. Het is inderdaad aangewezen om dit nader te duiden in de memorie van toelichting.

Wat betreft de bepaling onder artikel 202, § 1, 4°:

Het Belgisch-Kongolees Fonds voor Delging en Beheer werd opgericht n.a.v. de Conventie van 6 februari 1965 tussen België en de democratische republiek van Kongo over de regeling van kwesties i.v.m. de openbare schuld en de portefeuille van de kolonie van Belgisch Congo. Het fonds hield zich bezig met de uitgifte, de delging en het beheer van leningen om onder meer Belgen te vergoeden die schade opliepen aan eigendommen tijdens de onafhankelijkheid van Congo of bij latere onlusten.

Om voldoende middelen voor het Fonds te voorzien, werd door de Programmawet van 27 december 2004 voorzien dat het Fonds zelf leningen mocht aangaan waarvan de Staat de lasten zou dragen.

Dezelfde programmawet hief in art. 445-447 ook volgende bepalingen op die betrekking hadden op leningen van het Fonds die in 2005 afliepen:

— Artikel 12 van de Overeenkomst van 6 februari 1965 voor de regeling van aangelegenheden betreffende de Openbare schuld en de portefeuille van de Kolonie Belgisch-Kongo overeengekomen tussen het Koninkrijk België en de Democratische Republiek Kongo;

— Artikel 7 van de wet van 5 januari 1977 houdende uitgifte van de lening van een tweede tranche van het Belgisch-Kongolees Fonds voor Delging en Beheer en tot regeling van de problemen betreffende de leningen in Kongolese

Article 44

L'article 44, 1°, du projet remplace l'article 202, § 1er, 4°, du CIR 92 par une disposition destinée à prévenir la double imposition (cf. article 8, paragraphe 6, de la directive 2016/1164). Ce remplacement entraîne la disparition de l'actuel article 202, § 1er, 4°, du CIR 92 qui dispose présentement ce qui suit:

"4° les revenus des fonds publics belges et des emprunts de l'ex-Congo belge qui ont été émis en exemption d'impôts belges, réels et personnels, ou de tous impôts".

On n'aperçoit pas la raison pour laquelle cette disposition est abrogée. Il en va d'ailleurs de même de l'abrogation de l'article 202, § 1er, 5°, du CIR 92 par l'article 44, 2°, du projet.

Le délégué a été invité à fournir des explications à cet égard. Sa réponse s'énonçait en ces termes:

"Deze bepalingen waren inderdaad zonder voorwerp geworden. Het is inderdaad aangewezen om dit nader te duiden in de memorie van toelichting.

Wat betreft de bepaling onder artikel 202, § 1, 4°:

Het Belgisch-Kongolees Fonds voor Delging en Beheer werd opgericht n.a.v. de Conventie van 6 februari 1965 tussen België en de democratische republiek van Kongo over de regeling van kwesties i.v.m. de openbare schuld en de portefeuille van de kolonie van Belgisch Congo. Het fonds hield zich bezig met de uitgifte, de delging en het beheer van leningen om onder meer Belgen te vergoeden die schade opliepen aan eigendommen tijdens de onafhankelijkheid van Congo of bij latere onlusten.

Om voldoende middelen voor het Fonds te voorzien, werd door de Programmawet van 27 december 2004 voorzien dat het Fonds zelf leningen mocht aangaan waarvan de Staat de lasten zou dragen.

Dezelfde programmawet hief in art. 445-447 ook volgende bepalingen op die betrekking hadden op leningen van het Fonds die in 2005 afliepen:

— Artikel 12 van de Overeenkomst van 6 februari 1965 voor de regeling van aangelegenheden betreffende de Openbare schuld en de portefeuille van de Kolonie Belgisch-Kongo overeengekomen tussen het Koninkrijk België en de Democratische Republiek Kongo;

— Artikel 7 van de wet van 5 januari 1977 houdende uitgifte van de lening van een tweede tranche van het Belgisch-Kongolees Fonds voor Delging en Beheer en tot regeling van de problemen betreffende de leningen in Kongolese

frank “Koloniale Schuld 4 . pc 1954-1974” en “Kongolese Schuld 4 pc 1955-1975”;

— Artikelen 4 en 5 van het koninklijk besluit van 20 december 1996 betreffende de tussenkomst van het Belgisch-Kongolees Fonds voor Delging en Beheer bij de betaling van de vergoedingen, verschuldigd door de Belgische Staat ter uitvoering van de bepalingen van het “Protocol houdende regeling van de vergoeding van gezaïriseerde goederen die aan Belgische onderdanen hebben toebehoord en de daarop betrekking hebbende uitwisselingen van brieven” bij toepassing van de artikelen 2, § 1 en 3, § 1,1° van de wet van 26 juli 1996, strekkende tot realisatie van de budgettaire voorwaarden tot deelname van België aan de Europese Economische en Monetaire Unie.

Op 1 januari 2010 werd het Fonds ontbonden in uitvoering van hoofdstuk 7 (artikelen 48 tot 52) van de wet van 21 december 2009 houdende fiscale en diverse bepalingen. Hierbij werden alle taken, goederen, rechten en verplichtingen van het Fonds overgedragen aan de Federale Staat. Hierbij nam de Federale Staat onder andere de financiële dienst over van de op 30 juni 2013 terug te betalen aangegane leningen, die sinds de programmawet van 27 december 2004, het Fonds gemachtigd werd aan te gaan.

De leningen die door de Belgische staat werden uitgegeven en waarvan de financiële dienst ten laste was van België moesten omgewisseld worden tegen leningen van het Belgisch Congolees Fonds. De omwisseling is niet meer mogelijk bijgevolg zijn dergelijke effecten waardeloos geworden.

Wat betreft de bepaling onder artikel 202, § 1, 5°:

De Nationale Maatschappij voor de Huisvesting is de rechtsopvolger van de Nationale Maatschappij voor Goedkope Woningen en Woonvertrekken die op 15 april 1920 werd opgericht door de wet van 11 oktober 1919 (BS 23/9/1920) met als doel het bevorderen van de oprichting van lokale of gewestelijke maatschappijen voor goedkope woningen en het verlenen van voorschotten aan deze maatschappijen. Via deze weg moest de bouw van goedkope huurwoningen voor gezinnen met lage inkomens worden gestimuleerd. De NMGWW was een vennootschap waarvan het basiskapitaal door de Staat, de provincies en de lokale huisvestingsmaatschappijen werd ingebracht. De Staat stelde voor de NMGWW ieder jaar een bedrag vast waarmee geld aan de huisvestingsmaatschappijen kon geleend worden. De nationale maatschappij betaalde aan de Staat een rente voor dit kapitaal waarvan de rentevoet jaarlijks bij wet werd vastgelegd.

Door de wet van 27 juni 1956 (BS 1/7/1956) werd de NMGWW herdoopt tot Nationale Maatschappij voor de Huisvesting.

De Nationale Landmaatschappij is de rechtsopvolger van de Nationale Maatschappij voor den Kleinen Landeigendom die in 1935 bij KB van 27 februari 1935 (BS 27/2/1935) werd opgericht. De werking was gelijkaardig aan de NMGWW en was bedoeld om plattelandsvlucht tegen te gaan door voor huisvesting te zorgen en stukjes grond ter beschikking te stellen aan seizoensarbeiders die periodiek werkloos waren.

frank “Koloniale Schuld 4 . pc 1954-1974” en “Kongolese Schuld 4 pc 1955-1975”;

— Artikelen 4 en 5 van het koninklijk besluit van 20 december 1996 betreffende de tussenkomst van het Belgisch-Kongolees Fonds voor Delging en Beheer bij de betaling van de vergoedingen, verschuldigd door de Belgische Staat ter uitvoering van de bepalingen van het “Protocol houdende regeling van de vergoeding van gezaïriseerde goederen die aan Belgische onderdanen hebben toebehoord en de daarop betrekking hebbende uitwisselingen van brieven” bij toepassing van de artikelen 2, § 1 en 3, § 1,1° van de wet van 26 juli 1996, strekkende tot realisatie van de budgettaire voorwaarden tot deelname van België aan de Europese Economische en Monetaire Unie.

Op 1 januari 2010 werd het Fonds ontbonden in uitvoering van hoofdstuk 7 (artikelen 48 tot 52) van de wet van 21 december 2009 houdende fiscale en diverse bepalingen. Hierbij werden alle taken, goederen, rechten en verplichtingen van het Fonds overgedragen aan de Federale Staat. Hierbij nam de Federale Staat onder andere de financiële dienst over van de op 30 juni 2013 terug te betalen aangegane leningen, die sinds de programmawet van 27 december 2004, het Fonds gemachtigd werd aan te gaan.

De leningen die door de Belgische staat werden uitgegeven en waarvan de financiële dienst ten laste was van België moesten omgewisseld worden tegen leningen van het Belgisch Congolees Fonds. De omwisseling is niet meer mogelijk bijgevolg zijn dergelijke effecten waardeloos geworden.

Wat betreft de bepaling onder artikel 202, § 1, 5°:

De Nationale Maatschappij voor de Huisvesting is de rechtsopvolger van de Nationale Maatschappij voor Goedkope Woningen en Woonvertrekken die op 15 april 1920 werd opgericht door de wet van 11 oktober 1919 (BS 23/9/1920) met als doel het bevorderen van de oprichting van lokale of gewestelijke maatschappijen voor goedkope woningen en het verlenen van voorschotten aan deze maatschappijen. Via deze weg moest de bouw van goedkope huurwoningen voor gezinnen met lage inkomens worden gestimuleerd. De NMGWW was een vennootschap waarvan het basiskapitaal door de Staat, de provincies en de lokale huisvestingsmaatschappijen werd ingebracht. De Staat stelde voor de NMGWW ieder jaar een bedrag vast waarmee geld aan de huisvestingsmaatschappijen kon geleend worden. De nationale maatschappij betaalde aan de Staat een rente voor dit kapitaal waarvan de rentevoet jaarlijks bij wet werd vastgelegd.

Door de wet van 27 juni 1956 (BS 1/7/1956) werd de NMGWW herdoopt tot Nationale Maatschappij voor de Huisvesting.

De Nationale Landmaatschappij is de rechtsopvolger van de Nationale Maatschappij voor den Kleinen Landeigendom die in 1935 bij KB van 27 februari 1935 (BS 27/2/1935) werd opgericht. De werking was gelijkaardig aan de NMGWW en was bedoeld om plattelandsvlucht tegen te gaan door voor huisvesting te zorgen en stukjes grond ter beschikking te stellen aan seizoensarbeiders die periodiek werkloos waren.

In 1970 veranderde de wet van 22 juli 1970 op de ruilverkaveling van landeigendommen (BS 4/9/1970) de NMKL in Nationale Landmaatschappij.

De staatshervorming van 1980 bepaalde dat huisvesting een bevoegdheid van de gewesten was. Pas door de wet van 28 december 1984 (BS 22/1/1985) werden de afschaffing van de NMH en de NLM voorzien. De echte overdracht van bevoegdheden gebeurde pas toen de regionale huisvestingsmaatschappijen (Vlaamse Huisvestingsmaatschappij, De Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij en de Société Wallonne du Logement).

Op 4 mei 1987 werd er tussen de regionale regeringen een overeenkomst afgesloten met betrekking tot de regeling van de schulden en de lasten van het verleden inzake de sociale huisvesting. Deze overeenkomst werd bekrachtigd bij het KB nr. 518 van 31 maart 1987.

Bij deze overeenkomst werd een Amortisatiefonds opgericht ter bevordering van de samenwerking tussen de federale overheid en de Gewesten dat tot doel had om op lange termijn het probleem van de schulden van het verleden op te lossen.

Het Fonds werd gemachtigd om het deel van de rentelasten te herfinancieren dat de annuïteiten gestort door de NMH en de NLM en de bijdragen van de Gewesten (en nadien ook van de Staat) overschreed. De jaarlijkse tekorten werden hierdoor gedekt door leningen onder staatswaarborg. In de artikelen 48 en 49 van de wet van 4 augustus 1986 houdende fiscale bepalingen werd voorzien dat deze interesten op deze leningen waren vrijgesteld van roerende voorheffingen en van de vennootschapsbelasting.

Aangezien de bijdragen door de verschillende entiteiten in de lasten van het Fonds in de praktijk vaak ontoereikend waren, werden tussen 1986 en 1989 regelmatig herfinancieringsleningen uitgegeven waarvan de interesten vrijgesteld waren van roerende voorheffing en van vennootschapsbelasting.

In 1995 werd beslist om geen leningen meer uit te geven vrijgesteld van roerende voorheffing en van de vennootschapsbelasting. Dit gebeurde door een wijziging van het artikel door artikel 3 van de wet van 22 maart 1995 die expliciet de leningen opsomde die nog wel zijn vrijgesteld, met name de leningen toegestaan bij de koninklijke besluiten van 25 november 1986, 5 december 1986, 9 maart 1987, 27 april 1987 en 18 juni 1987.

Op 30 november 2007 werd het Amortisatiefonds afgeschaft.

De terugbetalingen van deze leningen zijn begonnen in 1992. De laatste terugbetaling zal gebeuren in 2017, waardoor de bepaling vanaf 2018 overbodig wordt."

In 1970 veranderde de wet van 22 juli 1970 op de ruilverkaveling van landeigendommen (BS 4/9/1970) de NMKL in Nationale Landmaatschappij.

De staatshervorming van 1980 bepaalde dat huisvesting een bevoegdheid van de gewesten was. Pas door de wet van 28 december 1984 (BS 22/1/1985) werden de afschaffing van de NMH en de NLM voorzien. De echte overdracht van bevoegdheden gebeurde pas toen de regionale huisvestingsmaatschappijen (Vlaamse Huisvestingsmaatschappij, De Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij en de Société Wallonne du Logement).

Op 4 mei 1987 werd er tussen de regionale regeringen een overeenkomst afgesloten met betrekking tot de regeling van de schulden en de lasten van het verleden inzake de sociale huisvesting. Deze overeenkomst werd bekrachtigd bij het KB nr. 518 van 31 maart 1987.

Bij deze overeenkomst werd een Amortisatiefonds opgericht ter bevordering van de samenwerking tussen de federale overheid en de Gewesten dat tot doel had om op lange termijn het probleem van de schulden van het verleden op te lossen.

Het Fonds werd gemachtigd om het deel van de rentelasten te herfinancieren dat de annuïteiten gestort door de NMH en de NLM en de bijdragen van de Gewesten (en nadien ook van de Staat) overschreed. De jaarlijkse tekorten werden hierdoor gedekt door leningen onder staatswaarborg. In de artikelen 48 en 49 van de wet van 4 augustus 1986 houdende fiscale bepalingen werd voorzien dat deze interesten op deze leningen waren vrijgesteld van roerende voorheffingen en van de vennootschapsbelasting.

Aangezien de bijdragen door de verschillende entiteiten in de lasten van het Fonds in de praktijk vaak ontoereikend waren, werden tussen 1986 en 1989 regelmatig herfinancieringsleningen uitgegeven waarvan de interesten vrijgesteld waren van roerende voorheffing en van vennootschapsbelasting.

In 1995 werd beslist om geen leningen meer uit te geven vrijgesteld van roerende voorheffing en van de vennootschapsbelasting. Dit gebeurde door een wijziging van het artikel door artikel 3 van de wet van 22 maart 1995 die expliciet de leningen opsomde die nog wel zijn vrijgesteld, met name de leningen toegestaan bij de koninklijke besluiten van 25 november 1986, 5 december 1986, 9 maart 1987, 27 april 1987 en 18 juni 1987.

Op 30 november 2007 werd het Amortisatiefonds afgeschaft.

De terugbetalingen van deze leningen zijn begonnen in 1992. De laatste terugbetaling zal gebeuren in 2017, waardoor de bepaling vanaf 2018 overbodig wordt".

Artikel 45

1. Artikel 45 van het ontwerp strekt tot de vervanging van artikel 204 van het WIB 92, in de eerste plaats om het aan te passen ten gevolge van de wijziging van artikel 202, § 1, van

Article 45

1. L'article 45 du projet vise en premier lieu à remplacer l'article 204 du CIR 92 pour y apporter des adaptations à la suite de la modification de l'article 202, § 1er, du

het WIB 92 (artikel 44 van het ontwerp). Gelezen in samenhang met de aanpassing bij artikel 45/1 van het ontwerp van artikel 205, § 3, van het WIB 92, strekt artikel 45 er verder ook toe de DBI-aftrek te verhogen van 95 % tot 100 %.

De inleidende zin van artikel 45 geeft aan dat het gehele artikel 204 van het WIB 92 wordt vervangen, terwijl wellicht enkel artikel 204, eerste lid, van het WIB 92 wordt bedoeld.

Een gevolg is dat het huidige artikel 204, tweede lid, van het WIB 92 (DBI bij verkrijging eigen aandelen, gehele of gedeeltelijke verdeling) vervalt. De vraag is of men dit beoogt. Mocht dit niet zijn bedoeld, dan zal ook artikel 204, tweede lid, van het WIB 92 moeten worden aangepast om de DBI aftrek te verhogen van 95 % tot 100 %.

2. Van deze aanpassing kan tevens gebruik worden gemaakt om een materiële vergissing in het huidige artikel 204, tweede lid, van het WIB 92 recht te zetten. In tegenstelling tot artikel 204, eerste lid, van het WIB 92 voorziet het tweede lid niet in een vermeerdering met de roerende voorheffing of de fictieve roerende voorheffing. De verklaring van dit verschil was dat voor de in artikel 204, tweede lid, van het WIB 92 bedoelde dividenden geen roerende voorheffing werd ingehouden. Hierin is inmiddels reeds enkele jaren verandering gekomen; thans kan ook op de in artikel 204, tweede lid, van het WIB 92 bedoelde dividenden roerende voorheffing zijn ingehouden. Het lijkt logisch dat ook hier een vermeerdering met de roerende voorheffing moet gelden.

Artikel 47

1. Artikel 47 van het ontwerp strekt tot het invoegen van een nieuw artikel 205/5 in het WIB 92, dat toelaat het bedrag van de groepsbijdrage in mindering te brengen van de winst indien aan een aantal voorwaarden wordt voldaan. Een van deze voorwaarden is dat een in aanmerking komende binnenlandse of buitenlandse vennootschap een vennootschap moet zijn, hetzij:

— die beschikt over een deelneming van ten minste 90 % van het kapitaal van de belastingplichtige;

— waarvan het kapitaal voor ten minste 90 % wordt aangehouden door de belastingplichtige;

— waarvan het kapitaal voor ten minste 90 % wordt aangehouden door een andere binnenlandse of buitenlandse vennootschap en deze andere binnenlandse of buitenlandse vennootschap beschikt over een deelneming van ten minste 90 % van het kapitaal van de belastingplichtige.

Op de vraag wat de verantwoording is voor de grens van een deelneming van 90 % antwoordde de gemachtigde het volgende:

“De regeling van de groepsbijdrage strekt ertoe, net zoals een regeling van volkomen fiscale consolidatie, om vennootschappen in bepaalde mate fiscaal te behandelen als een enkele vennootschap. In dit geval gaat het om een beperkte

CIR 92 (article 44 du projet). Lu en combinaison avec l’adaptation opérée par l’article 45/1 du projet de l’article 205, § 3, du CIR 92, l’article 45 a en outre pour objet de porter la déduction des RDT de 95 % à 100 %.

La phrase liminaire de l’article 45 indique que l’article 204 du CIR 92 est remplacé dans son intégralité alors que, selon toute vraisemblance, seul l’article 204, alinéa 1er, du CIR 92 est visé.

Il en résulte la suppression de l’article 204, alinéa 2, actuel du CIR 92 (RDT en cas d’acquisition d’actions propres, de partage total ou partiel). La question est de savoir si telle est bien l’intention. Si tel n’est pas le cas, on adaptera également l’article 204, alinéa 2, du CIR 92 afin de porter la déduction RDT de 95 % à 100 %.

2. L’occasion pourrait en outre être mise à profit pour rectifier une erreur matérielle à l’article 204, alinéa 2, actuel, du CIR 92. Contrairement à l’article 204, alinéa 1er, du CIR 92, l’alinéa 2 ne prévoit pas de majoration du précompte mobilier réel ou du précompte mobilier fictif. Cette différence s’expliquait par l’absence de retenue du précompte mobilier en ce qui concerne les dividendes visés à l’article 204, alinéa 2, du CIR 92. Entre-temps, des changements sont intervenus en la matière voici quelques années déjà; à l’heure actuelle, le précompte mobilier peut également être retenu sur les dividendes visés à l’article 204, alinéa 2, du CIR 92. Il semble logique qu’en l’occurrence, une majoration du précompte mobilier doive elle aussi s’appliquer.

Article 47

1. L’article 47 du projet vise à insérer dans le CIR 92 un article 205/5 nouveau, permettant que le montant des transferts intragroupes soit réduit des bénéfices s’il est satisfait à un certain nombre de conditions. L’une d’entre elles est qu’une société résidente ou étrangère qui entre en considération doit être une société, soit:

— qui dispose d’une participation d’au moins 90 % du capital du contribuable;

— dont le capital est détenu à raison d’au moins 90 % par le contribuable;

— dont le capital est détenu à raison d’au moins 90 % par une autre société résidente ou étrangère et que cette autre société résidente ou étrangère dispose d’une participation d’au moins 90 % du capital du contribuable.

À la question de savoir en quoi ce seuil de participation à 90 % se justifie, le délégué a répondu ce qui suit:

“De regeling van de groepsbijdrage strekt ertoe, net zoals een regeling van volkomen fiscale consolidatie, om vennootschappen in bepaalde mate fiscaal te behandelen als een enkele vennootschap. In dit geval gaat het om een beperkte

consolidatie, waar enkel het verlies van het boekjaar kan worden aangezuiverd met winst van een andere verbonden vennootschap. Om vennootschappen op dergelijke manier te vereenzelvigen dienen zij echter voldoende geïntegreerd te zijn. In principe zou het hier dus dienen gaan om vennootschappen in een 100 pct. participatieverhouding. Gezien een 100 pct. verhouding echter in de praktijk niet voorkomt (omwille van bijvoorbeeld verplichte tweehoofdigheid van bepaalde vennootschapsvormen, beursnotering,...) werd geopteerd voor een percentage van 90 pct, teneinde een redelijk toepassingsgebied van deze maatregel te bewaren."

2. Het is niet helemaal duidelijk hoe het ontworpen artikel 205/5, § 4, van het WIB 92 toegepast moet worden en wat de bedoeling is van bepaalde keuzes (bijvoorbeeld de beperking in de tijd "binnen drie jaar").

Daarover om toelichting verzocht, deelde de gemachtigde het volgende mee:

"Het doel van deze bepaling is in de eerste plaats om de in dit ontwerp opgenomen mogelijkheid voor de groepsbijdrage in lijn te houden met de rechtspraak van het Hof van Justitie in onder meer de zaak C-446/03 Marks & Spencer. De behandeling van definitieve beroepsverliezen van in aanmerking komende groepsvennootschappen wordt hierbij gelijkgesteld met de behandeling van definitieve beroepsverliezen bij vaste inrichtingen in het ontwerp.

Wat de termijn van drie jaar betreft: het is niet de bedoeling om deze te interpreteren als een noodzakelijke voorwaarde die moet zijn vervuld alvorens de belastingplichtige deze maatregel kan toepassen. Deze termijn moet eerder worden geïnterpreteerd als een vorm van een ontbindende voorwaarde, waarbij het recht op de toepassing van de aftrek van het verlies wordt ingetrokken indien drie jaar na de stopzetting blijkt dat aan de voorwaarden niet werd voldaan. In dat geval kan het verlies immers niet als "definitief" worden beschouwd. De regeling sterkt ertoe om dubbele verliesaftrek te vermijden, in het geval de activiteiten in de lidstaat worden heropgestart of overgenomen.

In die zin zou ook kunnen worden overwogen om deze voorwaarde uit het ontworpen artikel te halen en deze te integreren in een afzonderlijke recapture bepaling (in artikel 185, WIB 92).

Deze regeling voor de definitieve beroepsverliezen bij vaste inrichtingen werd geïnspireerd op hetgeen in Nederland van toepassing is (ook in Nederland wordt een termijn van drie jaar toegepast). Deze drie jaar lijkt een redelijke termijn om vast te stellen of de kwalificatie als definitief beroepsverlies kan behouden blijven. Aangezien de opvolging van verliezen geleden in het buitenland administratief niet evident is, is het inderdaad wenselijk om de opvolging ervan te beperken in de tijd.

Voorbeeld:

Veronderstel dat buitenlandse vennootschap B in het jaar X haar activiteiten stopzet en in dat jaar een verlies heeft geleden van 100, dat werd vastgesteld overeenkomstig de

consolidatie, waar enkel het verlies van het boekjaar kan worden aangezuiverd met winst van een andere verbonden vennootschap. Om vennootschappen op dergelijke manier te vereenzelvigen dienen zij echter voldoende geïntegreerd te zijn. In principe zou het hier dus dienen gaan om vennootschappen in een 100 pct. participatieverhouding. Gezien een 100 pct. verhouding echter in de praktijk niet voorkomt (omwille van bijvoorbeeld verplichte tweehoofdigheid van bepaalde vennootschapsvormen, beursnotering,...) werd geopteerd voor een percentage van 90 pct, teneinde een redelijk toepassingsgebied van deze maatregel te bewaren".

2. On n'aperçoit pas de quelle manière l'article 205/5, § 4, en projet, du CIR 92 doit être appliqué ni quel est l'objectif poursuivi par certains choix (par exemple la limite dans le temps "endéans les trois années").

Invité à fournir des précisions à cet égard, le délégué a communiqué ce qui suit:

"Het doel van deze bepaling is in de eerste plaats om de in dit ontwerp opgenomen mogelijkheid voor de groepsbijdrage in lijn te houden met de rechtspraak van het Hof van Justitie in onder meer de zaak C-446/03 Marks & Spencer. De behandeling van definitieve beroepsverliezen van in aanmerking komende groepsvennootschappen wordt hierbij gelijkgesteld met de behandeling van definitieve beroepsverliezen bij vaste inrichtingen in het ontwerp.

Wat de termijn van drie jaar betreft: het is niet de bedoeling om deze te interpreteren als een noodzakelijke voorwaarde die moet zijn vervuld alvorens de belastingplichtige deze maatregel kan toepassen. Deze termijn moet eerder worden geïnterpreteerd als een vorm van een ontbindende voorwaarde, waarbij het recht op de toepassing van de aftrek van het verlies wordt ingetrokken indien drie jaar na de stopzetting blijkt dat aan de voorwaarden niet werd voldaan. In dat geval kan het verlies immers niet als "definitief" worden beschouwd. De regeling sterkt ertoe om dubbele verliesaftrek te vermijden, in het geval de activiteiten in de lidstaat worden heropgestart of overgenomen.

In die zin zou ook kunnen worden overwogen om deze voorwaarde uit het ontworpen artikel te halen en deze te integreren in een afzonderlijke recapture bepaling (in artikel 185, WIB 92).

Deze regeling voor de definitieve beroepsverliezen bij vaste inrichtingen werd geïnspireerd op hetgeen in Nederland van toepassing is (ook in Nederland wordt een termijn van drie jaar toegepast). Deze drie jaar lijkt een redelijke termijn om vast te stellen of de kwalificatie als definitief beroepsverlies kan behouden blijven. Aangezien de opvolging van verliezen geleden in het buitenland administratief niet evident is, is het inderdaad wenselijk om de opvolging ervan te beperken in de tijd.

Voorbeeld:

Veronderstel dat buitenlandse vennootschap B in het jaar X haar activiteiten stopzet en in dat jaar een verlies heeft geleden van 100, dat werd vastgesteld overeenkomstig de

bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, dan kan de vennootschap of de vereffenaar van deze vennootschap (indien deze een in aanmerking komende vennootschap is van binnenlandse vennootschap A), een overeenkomst sluiten met binnenlandse vennootschap A, waarbij wordt overeengekomen dat vennootschap A het overeenkomstig de bepalingen van het WIB 92 vastgestelde definitieve beroepsverlies mag aftrekken van haar winst van het tijdperk in ruil voor een in artikel 205/5, § 4, WIB 92 omschreven vergoeding.

Indien in de loop van de drie jaar na stopzetting zou blijken dat aan de voorwaarden niet is voldaan, zal de toepassing van de aftrek alsnog worden geweigerd."

Artikel 48

1. Het bestaande systeem van de notionele interestaftrek wordt omgevormd tot een systeem dat volgens de memorie van toelichting enkel de aangroei van het eigen vermogen in aanmerking neemt voor de aftrek voor risicokapitaal (incrementeel eigen vermogen).

In het licht daarvan rijst de vraag of het de bedoeling is om telkens de aangroei van het vermogen in de voorbije vijf jaar als uitgangspunt te nemen voor de berekening van het risicokapitaal. De ontworpen wettekst lijkt iets anders in te houden: het in aanmerking te nemen risicokapitaal is immers een vijfde van het positieve verschil tussen het eigen vermogen aan het begin en het eind.

De gemachtigde antwoordde:

"De NIA-regeling beoogt eigenlijk de aangroei van het vermogen te berekenen op basis van een voortschrijdend gemiddelde dat bestaat uit de vergelijking van het gemiddeld vermogen in de jaren X tot X-4 en het gemiddelde vermogen in de jaren X-1 tot X-5.

Op die manier wordt de aangroei of afname van het vermogen over 5 jaren gespreid, en wordt de regeling minder gevoelig voor misbruiken door het verhogen en vervolgens verlagen en opnieuw verhogen van het vermogen.

De bepaling in de wettekst vormt een wiskundige vereenvoudiging van dit concept:

NIA voor jaar X = (gemiddelde eigen vermogen in jaren X tot X-4) – (gemiddelde eigen vermogen in jaren X-1 tot X-5)

= gemiddelde ((eigen vermogen in jaren X tot X-4) – (eigen vermogen in jaren X-1 tot X-5))

= gemiddelde ((eigen vermogen in jaren X, X-1, X-2, X-3, X-4) – (eigen vermogen X-1, X-2, X-3, X-4, X-5))

= 1/5 x eigen vermogen in jaar X – eigen vermogen in jaar X-5

bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, dan kan de vennootschap of de vereffenaar van deze vennootschap (indien deze een in aanmerking komende vennootschap is van binnenlandse vennootschap A), een overeenkomst sluiten met binnenlandse vennootschap A, waarbij wordt overeengekomen dat vennootschap A het overeenkomstig de bepalingen van het WIB 92 vastgestelde definitieve beroepsverlies mag aftrekken van haar winst van het tijdperk in ruil voor een in artikel 205/5, § 4, WIB 92 omschreven vergoeding.

Indien in de loop van de drie jaar na stopzetting zou blijken dat aan de voorwaarden niet is voldaan, zal de toepassing van de aftrek alsnog worden geweigerd".

Article 48

1. Le régime existant de la déduction d'intérêts notionnels est converti en un système qui, selon l'exposé des motifs, ne prend en considération que l'accroissement des capitaux propres pour l'application de la déduction pour capital à risque (capitaux propres incrémentaux).

Au regard de cette précision, la question se pose de savoir si l'intention est de prendre chaque fois comme point de départ l'accroissement des fonds au cours des cinq années précédentes pour le calcul du capital à risque. Le texte en projet semble avoir une portée différente: en effet, le capital à risque qui doit être pris en considération représente un cinquième de la différence positive entre les fonds propres au début et à la fin.

Le délégué a répondu comme suit:

"De NIA-regeling beoogt eigenlijk de aangroei van het vermogen te berekenen op basis van een voortschrijdend gemiddelde dat bestaat uit de vergelijking van het gemiddeld vermogen in de jaren X tot X-4 en het gemiddelde vermogen in de jaren X-1 tot X-5.

Op die manier wordt de aangroei of afname van het vermogen over 5 jaren gespreid, en wordt de regeling minder gevoelig voor misbruiken door het verhogen en vervolgens verlagen en opnieuw verhogen van het vermogen.

De bepaling in de wettekst vormt een wiskundige vereenvoudiging van dit concept:

NIA voor jaar X = (gemiddelde eigen vermogen in jaren X tot X-4) – (gemiddelde eigen vermogen in jaren X-1 tot X-5)

= gemiddelde ((eigen vermogen in jaren X tot X-4) – (eigen vermogen in jaren X-1 tot X-5))

= gemiddelde ((eigen vermogen in jaren X, X-1, X-2, X-3, X-4) – (eigen vermogen X-1, X-2, X-3, X-4, X-5))

= 1/5 x eigen vermogen in jaar X – eigen vermogen in jaar X-5

Stel bv. dat een vennootschap volgend eigen vermogen heeft:

X-5	X-4	X-3	X-2	X-1	X
100	100	100	100	100	110

De berekeningswijze op basis van het voortschrijdend gemiddelde zou het volgende zijn: [(100+100+100+100+110)/5] – [(100+100+100+100+100)/5] = 102[24].

De berekening op basis van de wettekst komt op hetzelfde resultaat:

1/5 x (110-100) = 102[25].

Le texte de loi tel que rédigé traduit bien la volonté du gouvernement par rapport à la prise en compte de l'évolution des fonds propres sur la période de cinq ans. D'autres options auraient pu être choisies pour répondre à un but de mesure de la croissance des fonds propres sur la période de cinq ans, mais ces autres options n'ont pas été retenues."

2. In de ontworpen bepalingen zelf moet worden verduidelijkt dat, zoals uit de memorie van toelichting blijkt, het jaarlijkse bedrag aan risicokapitaal voor een belastbaar tijdperk waarin de vennootschap nog niet bestond gelijk is aan nul.

Artikelen 51 en 52

1. Het ontwerp bevat verschillende bepalingen die de aftrek van overgedragen definitief belaste inkomsten (DBI) beperken. Het gaat meer bepaald over artikel 51, 2° tot 6°, tot wijziging van artikel 206, § 2, van het WIB 92 (inzake de proportionele overdracht van overgedragen DBI-aftrek bij de in artikel 206, § 2, van het WIB 92 vermelde belastingneutrale verrichtingen) en over artikel 52 tot wijziging van artikel 207 van het WIB 92 (inzake de inperking van bepaalde aftrekken (korf) en de beperking van fiscale aftrekken ter bevordering van een correcte naleving van de aangifteplichten van vennootschappen).[26]

Bij de bespreking van artikel 51 wordt in de memorie van toelichting het volgende uiteengezet:

"Er zal echter maar overgegaan worden tot beperking van de overgedragen DBI-aftrek wanneer er geen overgedragen verliezen meer te beperken zijn, waardoor deze maatregel de overgedragen DBI-aftrek nooit nadeliger zal behandelen dan

24 De gemachtigde bedoelt allicht 2.

25 Idem.

26 In de memorie van toelichting wordt deze laatste beperking als volgt gemotiveerd: "Om de vennootschappen aan te sporen hun aangifteplichten correct te vervullen, zal er, met uitzondering van de DBI-aftrek voor het jaar zelf, voortaan geen fiscale aftrek meer worden toegestaan (dit geldt ook voor de verliezen van het boekjaar zelf) op de verhogingen van de belastbare grondslag die worden vastgesteld na een belastingcontrole (minimale belastbare grondslag). Deze maatregel beoogt eveneens om een grotere fiscale eenvormigheid te bekomen ('compliance')".

Stel bv. dat een vennootschap volgend eigen vermogen heeft:

X-5	X-4	X-3	X-2	X-1	X
100	100	100	100	100	110

De berekeningswijze op basis van het voortschrijdend gemiddelde zou het volgende zijn: [(100+100+100+100+110)/5] – [(100+100+100+100+100)/5] = 102 [24].

De berekening op basis van de wettekst komt op hetzelfde resultaat:

1/5 x (110-100) = 102 [25].

Le texte de loi tel que rédigé traduit bien la volonté du gouvernement par rapport à la prise en compte de l'évolution des fonds propres sur la période de cinq ans. D'autres options auraient pu être choisies pour répondre à un but de mesure de la croissance des fonds propres sur la période de cinq ans, mais ces autres options n'ont pas été retenues".

2. Les dispositions en projet mêmes préciseront que, ainsi qu'il ressort de l'exposé des motifs, le montant annuel de capital à risque d'une société qui n'existe pas au cours d'une période imposable est égal à zéro pour cette période imposable.

Articles 51 et 52

1. Le projet comporte différentes dispositions qui limitent la déduction RDT reportée. Il s'agit plus spécialement de l'article 51, 2° à 6°, modifiant l'article 206, § 2, du CIR 92 (concernant le transfert proportionnel de la déduction RDT reportée pour les opérations fiscalement neutres mentionnées dans l'article 206, § 2, du CIR 92) et de l'article 52 modifiant l'article 207 du CIR 92 (en ce qui concerne la limitation de certaines déductions (corbeille) et la limitation de déductions fiscales visant à promouvoir un respect correct des obligations de déclaration des sociétés[26].

Dans le cadre de l'examen de l'article 51, l'exposé des motifs apporte les précisions suivantes:

"Cependant, le transfert sera limité à la déduction RDT lorsqu'il n'y a aucun transfert qui limite des pertes, de sorte que cette mesure ne traitera jamais le transfert de la déduction RDT plus restrictivement que le transfert des pertes. Il est

24 Sans doute le délégué veut-il dire 2.

25 Idem.

26 L'exposé des motifs motive cette dernière limitation comme suit: "Pour inciter les entreprises à remplir correctement leurs obligations de déclaration, il n'y aura dorénavant, exception faite des déductions pour RDT non-encore effectuées pour l'année même, plus de déduction fiscale autorisée (cela vaut aussi pour les pertes de l'année d'exercice même) sur les suppléments de la base imposable qui sont établis à la suite d'un contrôle fiscal (base imposable minimale). Cette mesure vise également à obtenir une plus grande conformité des pratiques fiscales ('compliance').".

de overgedragen verliezen. Het voorzien van een proportionele overdracht van overgedragen DBI-aftrek na een van de hierboven vermelde verrichtingen wordt ook geacht niet in strijd te zijn met de Europese Moeder-Dochterrichtlijn, noch met de Europese Fusierichtlijn."

Wat betreft de inperking van bepaalde aftrekken (korf) als geregeld in het ontworpen artikel 52 bevat de memorie van toelichting de volgende verduidelijking:

"De invoering van een beperking op de overgedragen aftrek van de definitief belaste inkomsten wordt geacht niet strijdig te zijn met art. 4, eerste lid van de moeder-dochterrichtlijn of met de rechtspraak van het Europees Hof van Justitie in dit kader, als uiteengezet in de zaken C-138/07 (Cobelfret), C-439/07 en C-499/07 (KBC N.V. en Beleggen, Risicokapitaal, Beheer N.V.), omwille van het feit dat deze beperking de onbeperkte overdraagbaarheid van deze aftrek niet verhindert."

De rechtspraak van het Hof van Justitie die in de memorie van toelichting wordt aangehaald, heeft betrekking op artikel 4, lid 1, van richtlijn 90/435/EEG van de Raad van 23 juli 1990 "betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen uit verschillende Lid-Staten", die inmiddels is ingetrokken bij artikel 9 van richtlijn 2011/96/EU van de Raad van 30 november 2011 "betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen uit verschillende lidstaten" (hierna ook: moeder-dochterrichtlijn).

Artikel 4, lid 1, van richtlijn 2011/96 bepaalt thans:

"Wanneer een moedermaatschappij of haar vaste inrichting op grond van de deelgerechtigheid van de moedermaatschappij in haar dochteronderneming, uitgekeerde winst ontvangt, anders dan bij de liquidatie van de dochteronderneming, moeten de lidstaat van de moedermaatschappij en de lidstaat van haar vaste inrichting:

a) ofwel zich onthouden van het belasten van deze winst voor zover die winst niet aftrekbaar is bij de dochteronderneming van de moedermaatschappij, en deze winst belasten voor zover die winst aftrekbaar is bij de dochteronderneming van de moedermaatschappij;

b) ofwel de winst belasten, maar in dat geval de moedermaatschappij en de vaste inrichting toestaan van de verschuldigde belasting af te trekken het gedeelte van de belasting dat betrekking heeft op die winst en betaald is door de dochteronderneming en enigerlei kleindochteronderneming, op voorwaarde dat bij iedere schakel een vennootschap en haar kleindochteronderneming onder de in artikel 2 vastgestelde definities vallen en aan de in de artikel 3 gestelde eisen voldoen, tot het bedrag van de overeenstemmende verschuldigde belasting."

Met het stelsel van definitief belaste inkomsten (artikelen 202 tot 205 van het WIB 92) heeft België invulling gegeven

prévu un transfert proportionnel de la déduction RDT après que l'on ait considéré une des opérations décrites ci-dessus, de telle manière que ce ne soit pas contraire à la directive Mère-fille européenne, ni à la directive Fusions européenne".

En ce qui concerne la limitation de certaines déductions (corbeille) ainsi qu'elle est réglée par l'article 52 en projet, l'exposé des motifs précise ce qui suit:

"L'insertion d'une limitation des revenus définitivement taxés reportés n'est pas considérée comme étant en infraction avec l'article 4, alinéa Ier, de la directive mère-filiales ni avec la jurisprudence de la Cour européenne de Justice, telle qu'énoncée dans les affaires C-138/07 (Cobelfret), C-439/07 et C-499/07 (KBC N.V. en Beleggen, Risicokapitaal, Beheer N.V.) en raison du fait que cette limitation ne porte pas atteinte au report illimité de cette déduction".

La jurisprudence de la Cour de justice citée dans l'exposé de motifs, vise l'article 4, paragraphe 1, de la directive 90/435/CEE du Conseil du 23 juillet 1990 "concernant le régime fiscal commun applicable aux sociétés mères et filiales d'États membres différents", qui a été entre-temps rapporté par l'article 9 de la directive 2011/96/UE du Conseil du 30 novembre 2011 "concernant le régime fiscal commun applicable aux sociétés mères et filiales d'États membres différents" (ci-après également: directive mère-filiale).

L'article 4, paragraphe 1, de la directive 2011/96 dispose actuellement:

"Lorsqu'une société mère ou son établissement stable perçoit, au titre de l'association entre la société mère et sa filiale, des bénéfices distribués autrement qu'à l'occasion de la liquidation de cette dernière, l'État membre de la société mère et l'État membre de son établissement stable:

a) soit s'abstiennent d'imposer ces bénéfices dans la mesure où ces derniers ne sont pas déductibles par la filiale, et les imposent dans la mesure où ils sont déductibles par la filiale;

b) soit les imposent tout en autorisant la société mère et l'établissement stable à déduire du montant de leur impôt la fraction de l'impôt sur les sociétés afférente à ces bénéfices et acquittée par la filiale et toute sous-filiale, à condition qu'à chaque niveau la société et sa sous-filiale relèvent des définitions de l'article 2 et respectent les exigences prévues à l'article 3, dans la limite du montant dû de l'impôt correspondant".

Par le régime des revenus définitivement taxés (articles 202 à 205 du CIR 92), la Belgique a concrétisé la méthode

aan de vrijstellingsmethode als vermeld in artikel 4, lid 1, a), van de richtlijn ("zich onthouden van het belasten van deze winst").

Het Hof van Justitie oordeelde in het *Cobelfret*-arrest[27]:

"Aan de verplichting van de lidstaat die het stelsel van artikel 4, lid 1, eerste streepje, van richtlijn 90/435/EEG heeft gekozen om zich te onthouden van het belasten van de winst die de moedermaatschappij als deelgerechtigde van haar dochteronderneming ontvangt, is geen voorwaarde gekoppeld. De enige voorbehouden zijn die van artikel 4, leden 2 en 3, en artikel 1, lid 2, van deze richtlijn."

Het is de lidstaten met andere woorden niet toegelaten zelf beperkende maatregelen op te leggen om de voordelen van de richtlijn te genieten, andere dan de beperkingen waarin de richtlijn zelf voorziet.

Het Hof van Justitie heeft verder in de beschikking van 4 juni 2009 in de zaak *KBC Bank NV en Beleggen, Risicokapitaal, Beheer NV* ook verduidelijkt dat "uit niets in de opzet en het doel [van artikel 4, lid 1, eerste streepje, van richtlijn 90/435/EEG] kan worden afgeleid dat er een wezenlijk verschil zou bestaan tussen het "zich onthouden van het belasten" en het "vrijstellen" van de door de moedervennootschap ontvangen winsten en het Hof zowel van "vrijstelling" spreekt als van "zich onthouden van het belasten" in de zin van artikel 4, lid 1 (arrest Cobelfret, reeds aangehaald, punten 42 en 43)" (punt 41 van de beschikking).

Hieruit volgt dat de lidstaten de vrijstelling van belasting van door een moedervennootschap ontvangen dividenden enkel mag onderwerpen aan de beperkingen als vermeld in de richtlijn en dat zij deze vrijstelling niet eenzijdig mogen onderwerpen aan andere beperkende voorwaarden, zoals bv. het voorhanden zijn van voldoende belastbare winst, om de vrijstelling te kunnen genieten.

Als reactie op de arresten *Cobelfret* en *KBC Bank NV en Beleggen, Risicokapitaal, Beheer NV* heeft de wetgever in artikel 205, § 3, van het WIB 92 bepaald dat de niet benutte DBI mogen worden overgedragen naar volgende belastbare tijdperken. Deze wijziging werd doorgevoerd bij artikel 8 van de wet van 21 december 2009 "houdende fiscale en diverse

[27] HvJ 12 februari 2009, C-138/07, *Cobelfret NV*, punt 33; zie ook punt 36 van het arrest: "Zoals de advocaat-generaal in punt 23 van haar conclusie heeft opgemerkt, kunnen de lidstaten evenwel niet eenzijdig beperkende maatregelen, zoals het vereiste dat er belastbare winsten zijn bij de moedermaatschappij, vaststellen en op die manier de mogelijkheid om de in richtlijn 90/435/EEG voorziene voordelen te benutten, aan voorwaarden koppelen." In dezelfde zin: HvJ 4 juni 2009, C-499/07, *KBC Bank NV en Beleggen, Risicokapitaal, Beheer NV t. Belgische Staat*, punt 38: "De lidstaten kunnen evenwel niet eenzijdig beperkende maatregelen, zoals het vereiste dat er belastbare winsten zijn bij de moedervennootschap, vaststellen en op die manier de mogelijkheid om de in richtlijn 90/435/EEG voorziene voordelen te benutten aan voorwaarden koppelen (arrest Cobelfret, reeds aangehaald, punt 36).".

d'exemption dont il est question à l'article 4, paragraphe 1, a), de la directive ("s'abstiennent d'imposer ces bénéfices").

Dans son arrêt *Cobelfret*, la Cour de justice a jugé que[27]:

"Il y a lieu de relever que l'obligation de l'État membre ayant choisi le système prévu à l'article 4, paragraphe 1, premier tiret, de la directive 90/435 de s'abstenir d'imposer les bénéfices que la société mère reçoit, à titre d'associée, de sa société filiale n'est assortie d'aucune condition et est exprimée sous la seule réserve des paragraphes 2 et 3 du même article ainsi que de celle prévue à l'article 1er, paragraphe 2, de cette directive".

En d'autres termes, il n'est pas permis aux États membres d'imposer eux-mêmes des mesures restrictives autres que celles énoncées dans la directive elle-même en vue de bénéficier des avantages de la directive.

Dans son ordonnance du 4 juin 2009 dans l'affaire *KBC Bank NV et Beleggen, Risicokapitaal, Beheer NV*, la Cour de justice a en outre précisé que "rien dans l'économie ou dans la finalité de [l'article 4, paragraphe 1, premier tiret, de la directive 90/435/EEG] ne permet de conclure à l'existence d'une différence substantielle entre le fait de "s'abstenir d'imposer" et celui d'"exonérer" les bénéfices perçus par la société mère, la Cour se référant tantôt à l'"exonération", tantôt à l'obligation de "s'abstenir d'imposer" au sens dudit article 4, paragraphe 1 (arrêt Cobelfret, précité, points 42 et 43)" (point 41 de l'ordonnance).

Il en résulte que les États membres peuvent uniquement soumettre l'exonération d'impôt de dividendes perçus par une société mère aux limitations qui sont inscrites dans la directive et qu'ils ne peuvent soumettre cette exonération unilatéralement à d'autres conditions restrictives comme par exemple la présence de bénéfices suffisamment imposables pour pouvoir bénéficier de l'exonération.

En réaction aux arrêts *Cobelfret* et *KBC Bank NV* et *Beleggen, Risicokapitaal, Beheer NV*, le législateur a prévu dans son article 205, § 3, du CIR 92 que les RDT non utilisés peuvent être reportés sur les périodes imposables postérieures. Cette modification a été opérée par l'article 8 de la loi du 21 décembre 2009 "portant des dispositions fiscales et

[27] CJUE, 12 février 2009, C-138/07, *Cobelfret NV*, point 33; voir également le point 36 de l'arrêt: "Or, ainsi que l'a relevé Mme l'avocat général au point 23 de ses conclusions, les États membres ne sauraient instaurer unilatéralement des mesures restrictives, telles que l'exigence de l'existence de bénéfices imposables dans le chef de la société mère, et soumettre ainsi à des conditions la possibilité de bénéficier des avantages prévus par la directive 90/435". Dans le même sens: CJUE, 4 juin 2009, C-499/07, *KBC Bank NV* et *Beleggen, Risicokapitaal, Beheer NV c. Belgische Staat,* le point 38: "Or, les États membres ne sauraient instaurer unilatéralement des mesures restrictives, telles que l'exigence de l'existence de bénéfices imposables dans le chef de la société mère, et soumettre ainsi à des conditions la possibilité de bénéficier des avantages prévus par la directive 90/435 (arrêt Cobelfret, précité, point 36)".

bepalingen". In de memorie van toelichting bij het wetsontwerp dat tot de voormelde wet heeft geleid, wordt dit als volgt verantwoord:

"De wijzigingen opgenomen in artikel 8 volgen op de door de minister van Financiën ondertekende Circulaire COBELFRET van 23 juni 2009 (Ci.RH.421/597 150) betreffende de gevolgen van het arrest van het Europese Hof van Justitie van 12 februari 2009, zaak C/138/07.[28]

Dit artikel in ontwerp voegt een paragraaf 3 toe aan artikel 205, WIB 92 teneinde duidelijk te maken dat de in artikel 202, § 1, 1° en 3°, WIB 92 bedoelde definitief belaste inkomsten, verleend of toegekend door een in § 2, derde lid, bedoelde dochteronderneming gevestigd in een lid-Staat van de Europese Unie, die niet kunnen worden afgetrokken bij gebrek aan belastbare grondslag, worden overgedragen naar volgende belastbare tijdperken volgens de modaliteiten die door de Koning zijn bepaald krachtens artikel 207, WIB 92."[29]

De wetgever heeft zelf verduidelijkt dat enkel wordt voorzien in de overdraagbaarheid van definitief belaste inkomsten voor die belastingplichtigen waarbij de DBI niet kan worden afgetrokken bij gebrek aan belastbare grondslag.

De thans door de stellers van het ontwerp ingevoerde beperkingen op de aftrek van overgedragen DBI treft evenwel ook situaties waarbij er geen gebrek is aan belastbare grondslag.

Dat eenzijdige opgelegde beperkingen op de aftrek van de DBI problematisch kunnen zijn in het licht van de moeder-dochterrichtlijn, werd door de wetgever – na aanmaning door de Europese Commissie – reeds vóór de arresten *Cobelfret* en *KBC Bank NV en Beleggen, Risicokapitaal, Beheer NV* onderkend. Zo bepaalt artikel 205, § 2, tweede lid, van het WIB 92 dat de beperkingen van de DBI-aftrek in de zin van het eerste lid[30] van die paragraaf niet van toepassing zijn op dividendinkomsten verleend of toegekend door een vennootschap gevestigd in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte, in zoverre de in artikel 202, § 2, eerste lid, 1° en 2°, van het WIB 92 bedoelde voorwaarden worden vervuld. Artikel 205, § 2, tweede lid, van het WIB 92 is ingevoegd bij

[28] In punt 4 van de circulaire Ci.RH.421/597 150 van 23 juni 2009 (met addenda dd.12 oktober 2009 en 19 mei 2010) (*http://ccff02.minfin.fgov.be/KMWeb/document.do?method=view&id=f8a6352c-0e10-4b8e-b3b8-7d111da25252#findHighlighted)* leidt de administratie uit het Cobelfret-arrest het volgende besluit af:

"Het Belgisch fiscaal stelsel dat van toepassing is op de aftrek van dividenden waarbij de verkregen dividenden eerst in de in principe belastbare basis worden opgenomen en vervolgens als definitief belaste inkomsten daarvan worden afgetrokken, wordt door het arrest niet in vraag gesteld. Enkel de beperking van de aftrek tot het winstsaldo zonder dat wordt toegestaan dat het niet afgetrokken gedeelte naar de volgende aanslagjaren wordt overgedragen, wordt veroordeeld."

[29] Memorie van toelichting, *Parl.St.* Kamer 2009-10, nr. 52-2310/001, 7.

[30] Deze bepaling gaat over de beperking van de DBI-aftrek tot het bedrag van de totale winst die overblijft na toepassing van artikel 199 van het WIB 92, verminderd met bepaalde kosten en uitgaven die niet worden beschouwd als aftrekbare beroepskosten (zgn. slechte uitgaven).

diverses". L'exposé des motifs du projet de loi devenu la loi précitée, justifie cette possibilité comme suit:

"Les modifications apportées par l'article 8 font suite à la Circulaire COBELFRET du 23 juin 2009 (Ci.RH.421/597 150) signée par le ministre des Finances relative aux implications de l'arrêt de la Cour européenne de Justice du 12 février 2009, affaire C/138/07 [28].

Cet article en projet ajoute un paragraphe 3 à l'article 205, CIR 92 afin de confirmer que les revenus définitivement taxés visés à l'article 202, § 1er, 1° et 3°, CIR 92, alloués ou attribués par une société filiale visée au § 2, alinéa 3 et établie dans un État membre de l'Union européen qui n'ont pu être déduits faute de base imposable, peuvent être reportés sur les exercices postérieurs suivant les modalités déterminées par le Roi en vertu de l'article 207, CIR 92"[29].

Le législateur a lui-même précisé que la reportabilité des revenus définitivement taxés est uniquement prévue pour les contribuables qui ne peuvent pas déduire les RDT faute de base imposable.

Les limitations actuellement instaurées par les auteurs du projet à la déduction de RDT reportées affectent toutefois également des situations où la base imposable ne fait pas défaut.

Avant les arrêts *Cobelfret* et *KBC Bank NV* et *Beleggen, Risicokapitaal, Beheer NV* déjà, le législateur a reconnu – après une mise en demeure par la Commission européenne – que des limitations à la déduction RDT, décidées unilatéralement, peuvent être problématiques au regard de la directive mère-filiale. Ainsi, l'article 205, § 2, alinéa 2, du CIR 92 dispose que les limitations de la déduction des RDT au sens de l'alinéa 1er[30] de ce paragraphe ne s'appliquent pas aux revenus de dividendes alloués ou attribués par une société établie dans un État membre de l'Espace économique européen, pour autant que les conditions visées à l'article 202, § 2, alinéa 1er, 1° et 2°, du CIR 92 soient remplies. L'article 205, § 2, alinéa 2, du CIR 92 a été inséré par l'article

[28] Dans le point 4 de la circulaire Ci.RH.421/597 150 du 23 juin 2009 (avec annexes des 12 octobre 2009 et 19 mai 2010) (*http://ccff02.minfin.fgov.be/KMWeb/document.do?method=view&id=f8a6352c-0e10-4b8e-b3b8-7d111da25252#findHighlighted),* l'administration tire la conclusion qui suit de l'arrêt Cobelfret:
"L'Arrêt ne remet pas en cause le régime fiscal belge applicable en matière de déduction de dividendes qui consiste dans un premier temps à incorporer les dividendes recueillis dans la base imposable en principe et dans un second temps à les soustraire au titre de déduction pour revenus définitivement taxés. Seule est condamnée, la limitation de la déduction au solde des bénéfices subsistant sans permettre le report sur les ex. d'imp. ultérieurs de la quotité non déduite".

[29] Exposé des motifs, *Doc. parl.,* Chambre, 2009-10, n° 52-2310/001, p. 7.

[30] Cette disposition concerne la limitation de la déduction RDT au montant total des bénéfices tel qu'il subsiste après application de l'article 199 du CIR 92, diminué de certains frais et dépenses qui ne sont pas considérés comme frais professionnels déductibles ("mauvaises dépenses").

artikel 2 van de wet van 2 mei 2005 “tot wijziging van artikel 205, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 inzake aftrekken van de belastbare winst”. In de memorie van toelichting bij het wetsontwerp dat tot die wet heeft geleid, staat hierover het volgende te lezen:

“In haar brief van 17 oktober 2003 heeft de Europese Commissie België aangemaand artikel 205, § 2, WIB 92, in overeenstemming te brengen met de bepalingen van artikel 4 van de hiervoor vermelde richtlijn.

Bij antwoord van 7 november 2003 heeft de regering het verzoek van de Europese Commissie ingewilligd en werd voorgesteld artikel 205, § 2, WIB 92, in overeenstemming met de richtlijn te brengen ter gelegenheid van de omzetting in Belgisch recht van de richtlijn 2003/123/EG van de Raad van 22 december 2003 die de richtlijn 90/435/EEG betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen uit verschillende lidstaten wijzigt.” [31]

De vraag of de beperking op de DBI-aftrek bedoeld in artikel 207, tweede lid, van het WIB 92 verenigbaar is met artikel 4, lid 1, van de moeder-dochterrichtlijn, is inmiddels ook in de rechtspraak aan bod gekomen.

De rechtbank van eerste aanleg te Brussel oordeelde in een geval waar de DBI-aftrek wordt beperkt met toepassing van artikel 207, tweede lid, van het WIB 92 het volgende:

“Dans ses conclusions additionnelles et de synthèse, le défendeur adopte une position nouvelle, indiquant qu’il faut appliquer l’article 205, § 2 tel qu’il existait avant sa modification mais que la requérante est en droit de reporter sur d’autres exercices d’imposition le montant de RDT qui n’ont pu être imputés sur le bénéfice de l’exercice d’imposition 2003.

Toutefois, outre le fait que cette solution n’est pas conforme à la Directive qui impose à la Belgique de s’abstenir d’imposer le dividende obtenu de la société mère, elle ne peut se justifier au regard de la jurisprudence Cobelfret (sur laquelle le défendeur se fonde), puisque les situations sont différentes: permettre le report de l’excédent dans le cas d’une société en perte qui n’a pas de bénéfices suffisants pour imputer la totalité des RDT est le seul moyen d’assurer l’exemption imposée par la Directive, mais il n’en va pas de même lorsque la société a, comme en l’espèce, un bénéfice imposable suffisant pour imputer intégralement les RDT.” [32]

In zoverre er onvoldoende positieve belastbare basis overblijft om de DBI-aftrek op toe te passen volstaat het aldus dat de niet-benutte DBI-aftrek overdraagbaar is, maar dit is – zo oordeelt de rechtbank – wezenlijk verschillend ten opzichte van het geval waar wél voldoende belastbare basis voorhanden is om de DBI-aftrek (integraal) op toe te passen. De rechtbank besluit tot niet-verenigbaarheid van artikel 207, tweede lid, van het WIB 92 met de bepalingen van de moeder-dochterrichtlijn.

[31] Memorie van Toelichting, *Parl.St*. Kamer 2004-05, nr. 51-1608/001, 5.

[32] Rb. Brussel 14 juni 2012, *FJF* 2013/225, *www.monkey.be.*

2 de la loi du 2 mai 2005 “modifiant l’article 205, § 2, du Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de revenus déductibles des bénéfices imposables”. L’exposé des motifs du projet de loi qui est devenu cette loi, énonce ce qui suit:

“Par son courrier du 17 octobre 2003, la Commission européenne a mis en demeure la Belgique de mettre l’article 205, § 2, CIR 92, en conformité avec l’article 4 de la directive susmentionnée.

Par sa réponse du 7 novembre 2003, le gouvernement a accepté la demande de la Commission européenne et il a proposé de mettre en conformité l’article 205, § 2, CIR 92, avec la directive à l’occasion de la transposition en droit belge de la directive 2003/123/CE du Conseil du 22 décembre 2003 modifiant la directive 90/435/CEE concernant le régime fiscal commun applicable aux sociétés mères et filiales d’États membres différents”[31].

La question de savoir si la limitation à la déduction RDT visée à l’article 207, alinéa 2, du CIR 92 se concilie avec l’article 4, paragraphe 1, de la directive mère-filiale, a entre-temps été abordée dans la jurisprudence également.

Dans un cas où la déduction RDT avait été limitée en application de l’article 207, alinéa 2, du CIR 92, le tribunal de première instance de Bruxelles a jugé ce qui suit:

“Dans ses conclusions additionnelles et de synthèse, le défendeur adopte une position nouvelle, indiquant qu’il faut appliquer l’article 205, § 2 tel qu’il existait avant sa modification mais que la requérante est en droit de reporter sur d’autres exercices d’imposition le montant de RDT qui n’ont pu être imputés sur le bénéfice de l’exercice d’imposition 2003.

Toutefois, outre le fait que cette solution n’est pas conforme à la Directive qui impose à la Belgique de s’abstenir d’imposer le dividende obtenu de la société mère, elle ne peut se justifier au regard de la jurisprudence Cobelfret (sur laquelle le défendeur se fonde), puisque les situations sont différentes: permettre le report de l’excédent dans le cas d’une société en perte qui n’a pas de bénéfices suffisants pour imputer la totalité des RDT est le seul moyen d’assurer l’exemption imposée par la Directive, mais il n’en va pas de même lorsque la société a, comme en l’espèce, un bénéfice imposable suffisant pour imputer intégralement les RDT”[32].

Dans la mesure où il subsiste une base imposable positive insuffisante pour y appliquer la déduction RDT, il suffit donc que la déduction RDT non utilisée puisse être reportée mais cette situation – telle est l’appréciation du tribunal – diffère fondamentalement du cas où il existe bel et bien une base imposable suffisante pour y appliquer (intégralement) la déduction RDT. Le tribunal conclut à l’incompatibilité de l’article 207, alinéa 2, du CIR 92 avec les dispositions de la directive mère-filiale.

[31] Exposé des motifs, *Doc. parl.,* Chambre, 2004-05, n° 51-1608/001, p. 5.

[32] Civ. Bruxelles, 14 juin 2012, *FJF*, 2013/225, *www.monkey.be.*

Verder kan ook worden verwezen naar een vonnis van de rechtbank van eerste aanleg te Luik van 21 oktober 2013:

"Lorsque la société ne dispose pas de bénéfice imposable suffisant pour imputer ses revenus définitivement taxés, la reportabilité apporte une solution satisfaisante.

Toutefois, en l'espèce, il existe une base imposable sur laquelle les revenus définitivement taxés pourraient être imputés.

Le report de déduction n'est dès lors pas, en l'espèce, une solution satisfaisante puisque la société dispose, pour l'exercice en cause, d'une base imposable pouvant absorber, au moins en partie, les revenus définitivement taxés.

De plus, cette base imposable est correspond à des dépenses qui ne sont pas fiscalement déductibles mais qui ont été exposées de manière tout à fait légitime.

Dans ces conditions, la limitation prévue à l'article 207 alinéa 2 du C.I.R./92 est contraire à l'article 4 § 1 et 2, de la directive 90/435 en ce qu'il limite l'imputation des revenus définitivement taxeés dont a bénéficié la requérante." [33]

De rechtbank te Luik komt bijgevolg tot het besluit dat, zolang er een belastbare basis voorhanden is waar de DBI-aftrek minstens gedeeltelijk van kan worden afgetrokken, de overdracht van DBI-aftrek naar volgende belastbare tijdperken geen bevredigende oplossing is in het kader van de moeder-dochterrichtlijn. De beperking van de DBI-aftrek bedoeld in artikel 207, tweede lid, van het WIB 92 is volgens de rechtbank dan ook in strijd met de bepalingen van artikel 4, lid 1 en 2, van de moeder-dochterrichtlijn.

Eerder had ook het hof van beroep te Antwerpen in navolging van de *Cobelfret*-rechtspraak, vastgesteld dat de DBI-aftrek zonder enige beperking toepasbaar is. Het belastbare resultaat dat overeenstemt met het gedeelte aan abnormale of goedgunstige voordelen, moet bijgevolg worden verminderd met de DBI-aftrek.[34] Ook de rechtbank van eerste aanleg te Gent heeft in dezelfde zin geoordeeld stellende dat de belastbare winst waarop de DBI-aftrek wordt toegepast ook de abnormale of goedgunstige voordelen moet omvatten.[35]

In twee arresten van 21 februari 2012[36] en 23 oktober 2012[37] heeft het hof van beroep te Antwerpen evenwel anders geoordeeld. In deze arresten verwijst het hof naar het antwoord van het Hof van Justitie op de tweede prejudiciële vraag in de *KBC Bank NV en Beleggen, Risicokapitaal, Beheer NV*-beschikking van 4 juni 2009, waaruit zou blijken dat het Hof van Justitie de *Cobelfret*-rechtspraak zou hebben genuanceerd. In beide zaken leidt het hof van beroep uit deze passage van de beschikking af dat het aftrekverbod van de DBI op het gedeelte van het resultaat dat voortkomt van abnormale en goedgunstige voordelen, niet in strijd is met artikel 4, lid 1,

[33] Rb. Luik 21 oktober 2013, *FJF* 2014/157, *www.monkey.be.*
[34] Rb. Antwerpen 28 april 2009 (AR/2008/434), *FJF* 2010/290, *www.monkey.be.*
[35] Rb. Gent 2 september 2009, *www.monkey.be.*
[36] Rb. Antwerpen 21 februari 2012, *TFR* 2012, afl. 423, 533.
[37] Rb. Antwerpen 23 oktober 2012, *www.fiscalnet.be.*

Ensuite, on citera encore un jugement du tribunal de première instance de Liège du 21 octobre 2013:

"Lorsque la société ne dispose pas de bénéfice imposable suffisant pour imputer ses revenus définitivement taxés, la reportabilité apporte une solution satisfaisante.

Toutefois, en l'espèce, il existe une base imposable sur laquelle les revenus définitivement taxés pourraient être imputés.

Le report de déduction n'est dès lors pas, en l'espèce, une solution satisfaisante puisque la société dispose, pour l'exercice en cause, d'une base imposable pouvant absorber, au moins en partie, les revenus définitivement taxés.

De plus, cette base imposable est correspond à des dépenses qui ne sont pas fiscalement déductibles mais qui ont été exposées de manière tout à fait légitime.

Dans ces conditions, la limitation prévue à l'article 207 alinéa 2 du C.I.R./92 est contraire à l'article 4 § 1 et 2, de la directive 90/435 en ce qu'il limite l'imputation des revenus définitivement taxeés dont a bénéficié la requérante"[33].

Partant, le tribunal de Liège en conclut qu'aussi longtemps qu'il existe une base imposable permettant la déduction RDT au moins partiellement, le report de la déduction RDT aux périodes imposables suivantes ne constitue pas une solution satisfaisante dans le cadre de la directive mère-filiale. Selon le tribunal, la limitation de la déduction RDT visée à l'article 207, alinéa 2, du CIR 92 est dès lors contraire aux dispositions de l'article 4, paragraphes 1 et 2, de la directive mère-filiale.

À la suite de la jurisprudence *Cobelfret*, la Cour d'appel d'Anvers avait elle aussi constaté que la déduction RDT s'applique sans aucune limitation. Le résultat imposable qui correspond à la partie des avantages anormaux ou bénévoles, doit par conséquent être diminué de la déduction RDT[34]. Le tribunal de première instance de Gand s'est lui aussi prononcé en ce sens en estimant que les bénéfices imposables auxquels s'applique la déduction RDT doivent également englober les avantages anormaux ou bénévoles[35].

Toutefois, dans deux arrêts des 21 février 2012 [36] et 23 octobre 2012 [37], la Cour d'appel d'Anvers en a jugé autrement. La Cour s'y réfère à la réponse de la Cour de Justice à la deuxième question préjudicielle dans l'ordonnance *KBC Bank NV* et *Beleggen, Risicokapitaal, Beheer NV* du 4 juin 2009 dont il ressortirait que la Cour de Justice aurait nuancé la jurisprudence *Cobelfret*. Dans les deux affaires, la Cour d'appel déduit de ce passage de l'ordonnance que l'interdiction de déduction des RDT de la partie du résultat qui provient d'avantages anormaux et bénévoles, n'est pas contraire à l'article 4, paragraphe 1, premier tiret, de la

[33] Civ. Liège, 21 octobre 2013, *FJF,* 2014/157, *www.monkey.be.*
[34] Civ. Anvers, 28 avril 2009 (AR/2008/434), *FJF*, 2010/290, *www.monkey.be.*
[35] Civ. Gand, 2 septembre 2009, *www.monkey.be.*
[36] Civ. Anvers, 21 février 2012, *TFR,* 2012, liv. 423, 533.
[37] Civ. Anvers, 23 octobre 2012, *www.fiscalnet.be.*

eerste streepje, van de moeder-dochterrichtlijn, op voorwaarde dat het niet afgetrokken gedeelte overdraagbaar blijft. In deze twee arresten van het hof van beroep te Antwerpen wordt integraal verwezen naar dit antwoord van het Hof van Justitie (behoudens wat betreft de paragrafen 51 en 52).

De tweede prejudiciële vraag die aan het Hof van Justitie was gesteld, luidde als volgt:

"Zo ja, moet [richtlijn 90/435/EEG], inzonderheid artikel 4, lid 1, van deze richtlijn, dan zo worden uitgelegd dat ze deze lidstaat verplicht de uitkering van winst, die een vennootschap van deze staat ontvangt van haar dochteronderneming uit een andere lidstaat, volledig aftrekbaar te stellen van het bedrag van de winst van het belastbaar tijdperk en het daaruit voortvloeiende verlies overdraagbaar te stellen naar een volgend belastbaar tijdperk?"

Het Hof van Justitie heeft deze vraag als volgt beantwoord:

"45. Met zijn tweede vraag in zaak C-499/07 wenst de verwijzende rechter in wezen te vernemen of artikel 4, eerste streepje, van richtlijn 90/435 aldus moet worden uitgelegd dat een lidstaat moet toelaten dat de winst die aan de in deze staat gevestigde moedervennootschap wordt uitgekeerd door haar dochteronderneming met zetel in een andere lidstaat, volledig aftrekbaar is van het bedrag van de winst van het aanslagjaar van de moedervennootschap, en dat het daaruit voortvloeiende verlies overdraagbaar is naar een volgend aanslagjaar.

46. Elke lidstaat dient met eerbiediging van het gemeenschapsrecht zijn stelsel van belasting van uitgekeerde winst te organiseren en in dat kader de belastinggrondslag en het belastingtarief te bepalen voor de ontvangende aandeelhouder (…).

47. Met betrekking tot de winstuitkeringen die binnen de werkingssfeer van richtlijn 90/435 vallen, bepaalt artikel 4, lid 1, van deze richtlijn dat wanneer een moedervennootschap als deelgerechtigde van haar dochteronderneming winstuitkeringen ontvangt, de lidstaat van vestiging van de moedervennootschap ofwel zich onthoudt van het belasten van deze winst, ofwel die moedervennootschap toestaat dat gedeelte van de belasting van de dochteronderneming dat op deze winst betrekking heeft, van haar eigen belasting af te trekken en, in voorkomend geval, het bedrag dat door de lidstaat waar de dochteronderneming gevestigd is, aan de bron is ingehouden, zulks binnen de grenzen van het bedrag van de overeenstemmende nationale belasting (...).

48. Artikel 4, lid 1, eerste streepje, van richtlijn 90/435 is onvoorwaardelijk en voldoende nauwkeurig om voor de nationale rechterlijke instanties te kunnen worden ingeroepen (…) zonder dat evenwel wordt voorgeschreven op welke wijze de lidstaten die voor de vrijstellingsmethode hebben gekozen, deze methode moeten toepassen.

directive mère-filiale à condition de pouvoir reporter la partie non déduite. Ces deux arrêts de la Cour d'appel d'Anvers font intégralement référence à cette réponse de la Cour de Justice (sauf en ce qui concerne les paragraphes 51 et 52).

La deuxième question préjudicielle qui avait été posée à la Cour de Justice, s'énonçait en ces termes:

"Si la première question appelle une réponse affirmative, faut-il interpréter la directive [90/435], en particulier son article 4, paragraphe 1, en ce sens qu'elle oblige cet État membre à permettre que les bénéfices distribués, qu'une société de cet État recueille de sa filiale établie dans un autre État membre, soient intégralement déductibles du montant des bénéfices de l'exercice d'imposition et à permettre que la perte qui en découle soit susceptible d'être reportée sur un exercice d'imposition ultérieur?"

À cette question, la Cour de justice a répondu dans les termes suivants:

"45. Par sa deuxième question dans l'affaire C-499/07, la juridiction de renvoi demande en substance si l'article 4, paragraphe 1, premier tiret, de la directive 90/435 doit être interprété en ce sens qu'un État membre doit nécessairement permettre que les bénéfices distribués à la société mère établie dans cet État par sa filiale ayant son siège dans un autre État membre soient intégralement déductibles du montant des bénéfices de l'exercice d'imposition de la société mère et que la perte qui en découle soit susceptible d'être reportée sur un exercice d'imposition ultérieur.

46. Il y a lieu de rappeler qu'il appartient à chaque État membre d'organiser, dans le respect du droit communautaire, son système d'imposition des bénéfices distribués et de définir, dans ce cadre, l'assiette imposable ainsi que le taux d'imposition qui s'appliquent dans le chef de l'actionnaire bénéficiaire […].

47. S'agissant des distributions de bénéfices qui entrent dans son champ d'application, la directive 90/435 prévoit, à son article 4, paragraphe 1, que, lorsqu'une société mère reçoit, à titre d'associée de sa société filiale, des bénéfices distribués, l'État membre dans lequel est établie la société mère soit s'abstient d'imposer ces bénéfices, soit autorise cette société mère à déduire du montant de son impôt la fraction de l'impôt de la filiale afférente à ces bénéfices et, le cas échéant, le montant de la retenue à la source perçue par l'État membre de résidence de la filiale, dans la limite du montant de l'impôt national correspondant [...].

48. L'article 4, paragraphe 1, premier tiret, de la directive 90/435 constitue une disposition inconditionnelle et suffisamment précise pour pouvoir être invoquée devant les juridictions nationales [...] sans toutefois prescrire la manière dont les États membres ayant choisi le système de l'exonération doivent le mettre en œuvre.

49. Volgens de bewoordingen van artikel 249, derde alinea, EG zijn de lidstaten immers bevoegd om voor de uitvoering van de richtlijnen de vorm en de middelen te kiezen waarmee het door de richtlijnen nagestreefde resultaat het best kan worden bereikt (…).

50. Bijgevolg staat het de lidstaten vrij, gelet op de behoeften van hun nationale rechtsorde te bepalen volgens welke modaliteiten het in artikel 4, lid 1, eerste streepje van richtlijn 90/435 voorgeschreven resultaat wordt bereikt (…).

51. Bovendien blijft elke lidstaat overeenkomstig artikel 4, lid 2, van richtlijn 90/435 bevoegd om te bepalen dat de lasten met betrekking tot de deelneming in de dochteronderneming niet aftrekbaar zijn van de belastbare winst van de moedervennootschap, waarbij indien in dat geval de kosten van beheer met betrekking tot deze deelneming forfaitair worden vastgesteld, het forfaitaire bedrag niet meer mag bedragen dan 5 % van de door de dochteronderneming uitgekeerde winst (…).

52. Tevens zij opgemerkt dat artikel 4, lid 2, van richtlijn 90/435 een lidstaat de mogelijkheid biedt om de niet-aftrekbare kosten van beheer forfaitair vast te stellen op maximaal 5 % van de door de dochteronderneming uitgekeerde winst, zonder dat een onderscheid wordt gemaakt tussen de situatie waarin deze lidstaat voor een vrijstellingsmethode dan wel voor een verrekeningsmethode heeft gekozen (…).

53. Derhalve dient op de tweede vraag in zaak C-449/07 worden geantwoord dat artikel 4, lid 1, eerste streepje van richtlijn 90/435, gelezen in samenhang met lid 2 van dat artikel, aldus moet worden uitgelegd dat het de lidstaten niet verplicht toe te laten dat de winst die aan de in deze staat gevestigde moedervennootschap wordt uitgekeerd door haar dochtervennootschap met zetel in een andere lidstaat, volledig aftrekbaar is van het bedrag van de winst van het aanslagjaar van de moedervennootschap, en dat het daaruit voortvloeiende verlies overdraagbaar is naar een volgend aanslagjaar. Het staat de lidstaten vrij, gelet op zowel de behoeften van hun nationale rechtsorde als de keuzemogelijkheid van artikel 4, lid 2, te bepalen volgens welke modaliteiten het in lid 1, eerste streepje, van dat artikel voorgeschreven resultaat wordt bereikt.

54. Wanneer een lidstaat voor de vrijstellingsmethode van artikel 4, lid 1, eerste streepje, van richtlijn 90/435 heeft gekozen en volgens de regeling van deze lidstaat verlies in beginsel overdraagbaar is naar latere aanslagjaren, verzet deze bepaling zich evenwel tegen een regeling van een lidstaat die ertoe leidt dat het verlies van de moedervennootschap dat voor een dergelijke overdracht in aanmerking komt, vermindert ten belope van de ontvangen dividenden."

In de rechtsleer bestaan evenwel ernstige twijfels over. Zo schrijft P. Bielen:[38]

[38] P. Bielen, "Aftrek van DBI van ontvangen abnormale of goedgunstige voordelen verworpen", *TFR* 2012, afl. 423, (533) 535. Zie ook P. Bielen, "Hof van Justitie hakt Europese knoop inzake DBI-overschotten niet volledig door", *TFR* 2009, afl. 367, (746) 747.

49. En effet, selon les termes mêmes de l'article 249, troisième alinéa, CE, les États membres bénéficient du choix de la forme et des moyens de mise en œuvre des directives permettant de garantir au mieux le résultat auquel ces dernières tendent [...].

50. Par conséquent, les États membres sont libres de déterminer, compte tenu des nécessités de leur ordre juridique interne, les modalités selon lesquelles le résultat prescrit à l'article 4, paragraphe 1, premier tiret, de la directive 90/435 est atteint [...].

51. En outre, en vertu de l'article 4, paragraphe 2, de la directive 90/435, tout État membre garde la faculté de prévoir que des charges se rapportant à la participation dans la société filiale ne sont pas déductibles du bénéfice imposable de la société mère, étant précisé que, si, dans ce cas, les frais de gestion se rapportant à ladite participation sont fixés forfaitairement, le montant forfaitaire ne peut excéder 5 % des bénéfices distribués par la société filiale [...].

52. Il convient également de relever que l'article 4, paragraphe 2, de la directive 90/435 permet à un État membre de fixer les frais de gestion non déductibles à un montant forfaitaire qui n'excède pas 5 % des bénéfices distribués par la société filiale, sans distinguer entre la situation dans laquelle cet État membre a opté pour un système d'exonération et celle dans laquelle il a opté pour un système d'imputation [...].

53. Par conséquent, il convient de répondre à la deuxième question dans l'affaire C-499/07 que l'article 4, paragraphe 1, premier tiret, de la directive 90/435, lu en combinaison avec le paragraphe 2 du même article, doit être interprété en ce sens qu'il ne fait pas obligation aux États membres de nécessairement permettre que les bénéfices distribués à la société mère établie dans cet État par sa filiale ayant son siège dans un autre État membre soient intégralement déductibles du montant des bénéfices de l'exercice d'imposition de la société mère et que la perte qui en découle soit susceptible d'être reportée sur un exercice d'imposition ultérieur. Il appartient aux États membres de déterminer, compte tenu tant des nécessités de leur ordre juridique interne que de la faculté prévue audit article 4, paragraphe 2, les modalités selon lesquelles le résultat prescrit au paragraphe 1, premier tiret, du même article est atteint.

54. Toutefois, lorsqu'un État membre a choisi le système de l'exonération prévu à l'article 4, paragraphe 1, premier tiret, de la directive 90/435 et que, en principe, la réglementation dudit État membre admet le report des pertes sur des exercices fiscaux ultérieurs, ladite disposition s'oppose à une réglementation d'un État membre ayant pour effet de réduire les pertes de la société mère qui sont susceptibles de bénéficier d'un tel report à hauteur des dividendes perçus".

Toutefois, la doctrine comporte de sérieux doutes à ce sujet. Ainsi P. Bielen écrit-il[38]:

[38] P. Bielen, "Aftrek van DBI van ontvangen abnormale of goedgunstige voordelen verworpen", *TFR,* 2012, liv. 423, (533) 535. Voir également P. Bielen, "Hof van Justitie hakt Europese knoop inzake DBI-overschotten niet volledig door", *TFR,* 2009, liv. 367, (746) 747.

"In het licht van de situatie in de zaak BRB [KBC NV, Risicokapitaal, Beheer NV] was de toelating door het Hof van Justitie van de keuze voor een overdracht van DBI-aftrek in plaats van een onmiddellijke aftrek logisch. Het betrof een situatie waarin de belastbare grondslag door de eerdere bewerkingen al tot nul was herleid zodat de toepassing van de DBI-aftrek geen verdere impact had op de belastingberekening van het betrokken aanslagjaar zelf, maar enkel op het bedrag van de overgedragen verliezen.

Dit is minder logisch wanneer de DBI-aftrek niet kan worden toegepast op elementen die een minimum belastbare basis vormen die tot een effectieve belasting aanleiding geeft.

Artikel 4 van de moeder-dochterrichtlijn voorziet dat de lidstaat moet vrijstellen wanneer een moedermaatschappij als deelgerechtigde van haar dochteronderneming uitgekeerde winst ontvangt. Anders dan in het geval van ontoereikende winst, wordt dat resultaat m.i. onvoldoende bereikt wanneer de combinatie van de toevoeging van de dividenden aan de belastbare basis en de verhindering van de onmiddellijke aftrek in datzelfde jaar een daadwerkelijke belastingheffing tot gevolg heeft, zelfs wanneer de aftrek in een later aanslagjaar zou kunnen worden toegepast.

Bovendien gaat deze uitsluiting verder dan de mogelijkheid die de moeder dochterrichtlijn biedt om antiontwijkingsmaatregelen toe te passen. De richtlijn laat immers uitsluitend beperkingen toe op basis van de antimisbruikmaatregelen die fraude en misbruik van de richtlijn zelf bestrijden, hetgeen niet het doel is van artikel 207 WIB 1992."

Ook andere auteurs blijven in een recente bijdrage kritisch ten opzichte van de conclusie dat het zou volstaan, in het licht van het beoogde resultaat door de moeder-dochterrichtlijn, dat de DBI-aftrek *ooit* zou kunnen worden toegepast wanneer deze initieel werd geweigerd op basis van artikel 207, tweede lid, van het WIB 92[39].

Nog andere auteurs stellen in een recente bijdrage over de "*Contribution du Secteur Financier*", waar eveneens een aftrekbeperking geldt van (o.m.) de DBI voor banken en verzekeraars, een strijdigheid vast met de bepalingen van de moeder-dochterrichtlijn.[40] Volgens deze auteurs moet een werkelijke vrijstelling in de zin van de moeder-dochterrichtlijn leiden tot een afwezigheid van effectieve betaling van belastingen op de dividenden. Bij een effectieve belastbare grondslag, en dus bij betaling van belasting, terwijl de belastingplichtige de DBI-aftrek niet mag benutten, maar slechts mag overdragen, ligt een situatie voor die wezenlijk erger is dan de situatie van het *Cobelfret*-arrest waar geen effectieve – onmiddellijke – belasting verschuldigd was. De weigering van de DBI-aftrek en de overdraagbaarheid ervan geven geen garanties aan de belastingplichtige met betrekking tot de toekomstige effectieve aftrekbaarheid ervan. De aftrekweigering en overdraagbaarheid houden bijgevolg een financieringsnadeel in voor de

[39] B. Desmet, P-J. Wouters en A. Van Santvliet, "Artikel 207, lid 2 WIB 1992 gewikt en gewogen", *AFT* 2016, afl. 6-7, (18) 29 en 33.

[40] O. Hermand, P. Delacroix, M. Protin en S. Kiebooms, "La contribution du secteur financier: simple et facile à mettre en œuvre?", *RGF* 2015, afl.9, (4) 18.

"In het licht van de situatie in de zaak BRB [KBC NV, Risicokapitaal, Beheer NV] was de toelating door het Hof van Justitie van de keuze voor een overdracht van DBI-aftrek in plaats van een onmiddellijke aftrek logisch. Het betrof een situatie waarin de belastbare grondslag door de eerdere bewerkingen al tot nul was herleid zodat de toepassing van de DBI-aftrek geen verdere impact had op de belastingberekening van het betrokken aanslagjaar zelf, maar enkel op het bedrag van de overgedragen verliezen.

Dit is minder logisch wanneer de DBI-aftrek niet kan worden toegepast op elementen die een minimum belastbare basis vormen die tot een effectieve belasting aanleiding geeft.

Artikel 4 van de moeder-dochterrichtlijn voorziet dat de lidstaat moet vrijstellen wanneer een moedermaatschappij als deelgerechtigde van haar dochteronderneming uitgekeerde winst ontvangt. Anders dan in het geval van ontoereikende winst, wordt dat resultaat m.i. onvoldoende bereikt wanneer de combinatie van de toevoeging van de dividenden aan de belastbare basis en de verhindering van de onmiddellijke aftrek in datzelfde jaar een daadwerkelijke belastingheffing tot gevolg heeft, zelfs wanneer de aftrek in een later aanslagjaar zou kunnen worden toegepast.

Bovendien gaat deze uitsluiting verder dan de mogelijkheid die de moeder dochterrichtlijn biedt om antiontwijkingsmaatregelen toe te passen. De richtlijn laat immers uitsluitend beperkingen toe op basis van de antimisbruikmaatregelen die fraude en misbruik van de richtlijn zelf bestrijden, hetgeen niet het doel is van artikel 207 WIB 1992".

Dans une contribution récente, d'autres auteurs continuent à se montrer critiques à l'égard de la conclusion aux termes de laquelle il suffirait, au regard du résultat visé par la directive mère-filiale, que la déduction RDT puisse être appliquée *une fois* lorsqu'elle a été initialement refusée sur la base de l'article 207, alinéa 2, du CIR 92[39].

Dans une contribution récente au sujet de la "*Contribution du Secteur Financier*" à laquelle s'applique également une limitation de la déduction RDT (notamment) pour les banques et les assureurs, d'autres auteurs constatent à leur tour une incompatibilité avec les dispositions de la directive mère-filiale[40]. Selon ces auteurs, une véritable exonération au sens de la directive mère-filiale doit entraîner l'absence de paiement effectif d'impôts sur les dividendes. Dans l'hypothèse d'une base imposable effective, et donc d'un paiement de l'impôt, alors que le contribuable ne peut pas appliquer la déduction RDT mais uniquement la reporter, la situation est fondamentalement pire que celle de l'arrêt *Cobelfret* où aucun impôt – immédiat – effectif ne devait être acquitté. Le refus de la déduction RDT et sa reportabilité ne donnent au contribuable aucune garantie quant à la déductibilité future effective de cette dernière. Partant, le refus de déduction et la reportabilité impliquent pour le contribuable un préjudice

[39] B. Desmet, P-J. Wouters et A. Van Santvliet, "Artikel 207, lid 2 WIB 1992 gewikt en gewogen", *AFT,* 2016, liv. 6-7, (18) 29 et 33.

[40] O. Hermand, P. Delacroix, M. Protin et S. Kiebooms, "La contribution du secteur financier: simple et facile à mettre en œuvre?", *RGF,* 2015, liv. 9, (4)-18.

belastingplichtige. Hierdoor voegt de wetgever in strijd met de richtlijn een voorwaarde toe aan vrijstelling.

In het licht van het voorgaande verdient het aanbeveling 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.

2. Er zal moeten worden verduidelijkt wat de onderlinge verhouding is tussen het ontworpen artikel 206, § 1, tweede lid, van het WIB 92 en het ontworpen artikel 185, § 3, van hetzelfde wetboek (artikel 18, 3°, van het ontwerp) (bv. door toevoeging van de woorden "onverminderd artikel 185, § 3" aan het ontworpen artikel 206, § 1, tweede lid).

Artikel 58

1. Artikel 58 van het ontwerp strekt ertoe in titel III, hoofdstuk III, afdeling II, van het WIB 92 een artikel 219*quinquies* in te voegen. In het ontworpen artikel dienen de sluitende aanhalingstekens na het tweede lid in plaats van na het eerste lid van paragraaf 6 te worden geplaatst.

2. In het ontworpen artikel 219*quinquies*, § 6, eerste lid, van het WIB 92 wordt bepaald dat het "totaal van het in [het ontworpen] artikel 215, derde lid, 4°, bedoelde bedrag van de minimum bezoldiging" (45 000 euro) in het bedoelde geval "op maximaal 75 000 euro [wordt] gebracht".

Dit is een onduidelijk geformuleerde bepaling. Op de vraag of het woord "maximaal" niet dient te worden weggelaten, reageerde de gemachtigde als volgt:

"Effectivement, ce mot n'apporte pas de plus-value à la mesure, voire même, il pourrait perturber l'interprétation correcte voulue. Nous proposons de retirer ce mot du projet."

3. Bij dat ontworpen artikel 219*quinquies* van het WIB 92 gaf de gemachtigde nog de volgende toelichting:

"Le but de la mesure est d'apporter un assouplissement à la condition de rémunération lorsque l'on se trouve dans le cadre de sociétés liées avec un seul et même dirigeant afin d'éviter que ce seul dirigeant doit se payer plusieurs fois une rémunération de 45 000 euros (45 000 dans chaque société dans laquelle il est seul dirigeant).

À ce moment, le minimum de rémunération est d'abord examiné au niveau de chacune des sociétés. Pour les sociétés qui ne rempliraient pas la condition de rémunération de minimum 45 000 euros dans le cas où les bénéfices sont suffisants pour que cette condition s'applique, alors la rémunération minimum du dirigeant d'entreprise peut aussi être examinée au niveau de l'ensemble de ces sociétés liées dans lesquelles il est le seul dirigeant d'entreprise. Dans ce cas, la rémunération minimum cumulée pour ce dirigeant d'entreprise doit être de 75 000 euros qu'elle que soit la ou les sociétés liées qui paient les rémunérations pour que la condition de rémunération minimum dans le chef de ces sociétés liées soit remplie.

en termes de financement. De ce fait, le législateur ajoute une condition à l'exonération, et ce au mépris de la directive.

À la lumière de ce qui précède, mieux vaudrait que les auteurs du projet soumettent 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.

2. Il y aura lieu de préciser de quelle manière s'articulent l'article 206, § 1er, alinéa 2, en projet, du CIR 92 et l'article 185, § 3, en projet, du même code (article 18, 3°, du projet) (par exemple, par l'ajout des mots "sans préjudice de l'article 185, § 3" à l'article 206, § 1er, alinéa 2, en projet).

Article 58

1. L'article 58 du projet vise à insérer un article 219*quinquies* dans le titre III, chapitre III, section II, du CIR 92. Dans l'article en projet, il y a lieu de fermer les guillemets après l'alinéa 2 et non après l'alinéa 1er du paragraphe 6.

2. L'article 219*quinquies*, § 6, alinéa 1er, en projet, du CIR 92 dispose que le "total du montant de rémunération minimale visé à l'article 215, alinéa 3, 4°, [en projet]" (45000 euros) est dans le cas visé "porté à 75 000 euros maximum".

Cette disposition n'est pas formulée clairement. À la question de savoir si le mot "maximum" ne doit pas être omis, le délégué a donné la réponse suivante:

"Effectivement, ce mot n'apporte pas de plus-value à la mesure, voire même, il pourrait perturber l'interprétation correcte voulue. Nous proposons de retirer ce mot du projet".

3. Concernant cet article 219*quinquies* en projet du CIR 92, le délégué a encore fourni les précisions suivantes:

"Le but de la mesure est d'apporter un assouplissement à la condition de rémunération lorsque l'on se trouve dans le cadre de sociétés liées avec un seul et même dirigeant afin d'éviter que ce seul dirigeant doit se payer plusieurs fois une rémunération de 45 000 euros (45 000 dans chaque société dans laquelle il est seul dirigeant).

À ce moment, le minimum de rémunération est d'abord examiné au niveau de chacune des sociétés. Pour les sociétés qui ne rempliraient pas la condition de rémunération de minimum 45 000 euros dans le cas où les bénéfices sont suffisants pour que cette condition s'applique, alors la rémunération minimum du dirigeant d'entreprise peut aussi être examinée au niveau de l'ensemble de ces sociétés liées dans lesquelles il est le seul dirigeant d'entreprise. Dans ce cas, la rémunération minimum cumulée pour ce dirigeant d'entreprise doit être de 75 000 euros qu'elle que soit la ou les sociétés liées qui paient les rémunérations pour que la condition de rémunération minimum dans le chef de ces sociétés liées soit remplie.

Omdat er in de wettekst sprake is van verbonden vennootschappen die worden geleid door één en dezelfde bedrijfsleider, worden de vennootschappen die niet aan deze voorwaarde voldoen, uitgesloten. *Se limiter au cas d'un seul et même dirigeant d'entreprise permet d'éviter un abus qui consisterait à intégrer dans une société liée qui ne remplit pas la condition de rémunération de 45 000 euros un dirigeant d'entreprise supplémentaire qui serait déjà dans les conditions de rémunération de 75 000 euros au sein du groupe."*

Artikel 60

Op de vraag of de eerste zin van artikel 5, § 8, van het OESO-modelverdrag in de ontworpen bepalingen van artikel 229 van het WIB 92 is verwerkt, antwoordde de gemachtigde:

"De eerste zin van artikel 5, § 8 van het OESO-modelverdrag is wel verwerkt in de Franse versie van artikel 60, 1°, alinea 3. Die ontbreekt daarentegen in de Nederlandse versie. De Nederlandse versie zal in overeenstemming met de Franse versie worden gebracht."

Artikel 70

1. In verband met de ontworpen wijzigingen van artikel 275^3 van het WIB 92 heeft de gemachtigde verklaard dat ze zo snel mogelijk als staatssteun zullen worden aangemeld bij de Europese Commissie.

2. Artikel 70, 1°, van het ontwerp strekt ertoe om leden toe te voegen in artikel 275^3, § 1, van het WIB 92, waarin wordt voorzien in de vrijstelling van storting van de bedrijfsvoorheffing "ten belope van 40 pct. van die bedrijfsvoorheffing" als stimulans voor de tewerkstelling van bepaalde onderzoekers in onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of -programma's.

Omdat wordt uitgegaan van het bedrag van de in te houden bedrijfsvoorheffing, dat afhankelijk is van de gezinssituatie van de betrokken onderzoeker, kan die stimulans verschillen van tewerkgestelde tot tewerkgestelde. Vermits die stimulans bijvoorbeeld kleiner wordt naarmate de tewerkgestelde onderzoeker meer kinderen ten laste heeft, zou hierin een ongelijke behandeling kunnen schuilen.

Wegens tijdsgebrek heeft de Raad van State dit punt echter niet nader kunnen onderzoeken.

Artikel 72

Artikel 72 van het ontwerp strekt tot de aanvulling van artikel 292 van het WIB 92 met een derde lid. In de ontworpen bepaling wordt melding gemaakt van "de belastbare netto-inkomsten die voortkomen uit een hybride overdracht".

Gelet op het fiscale legaliteitsbeginsel zal de omschrijving van die netto-inkomsten in de wettekst zelf opgenomen moeten worden. De gemachtigde verklaarde zich daarmee akkoord:

Omdat er in de wettekst sprake is van verbonden vennootschappen die worden geleid door één en dezelfde bedrijfsleider, worden de vennootschappen die niet aan deze voorwaarde voldoen, uitgesloten. Se limiter au cas d'un seul et même dirigeant d'entreprise permet d'éviter un abus qui consisterait à intégrer dans une société liée qui ne remplit pas la condition de rémunération de 45 000 euros un dirigeant d'entreprise supplémentaire qui serait déjà dans les conditions de rémunération de 75 000 euros au sein du groupe".

Article 60

À la question de savoir si la première phrase de l'article 5, § 8, du modèle de convention de l'OCDE est inscrite dans les dispositions en projet de l'article 229 du CIR 92, le délégué a répondu ce qui suit:

"De eerste zin van artikel 5, § 8 van het OESO-modelverdrag is wel verwerkt in de Franse versie van artikel 60, 1°, alinea 3. Die ontbreekt daarentegen in de Nederlandse versie. De Nederlandse versie zal in overeenstemming met de Franse versie worden gebracht".

Article 70

1. En ce qui concerne les modifications en projet de l'article 275^3 du CIR 92, le délégué a déclaré qu'elles seront notifiées dans les meilleurs délais comme aides d'État à la Commission européenne.

2. L'article 70, 1°, du projet a pour objet d'ajouter des alinéas à l'article 275^3, § 1er, du CIR 92, qui prévoient la dispense de versement du précompte professionnel "à concurrence de 40 p.c. de ce précompte professionnel" en guise d'incitant à l'engagement de certains chercheurs dans des projets ou programmes de recherche ou de développement.

Le point de départ étant le montant du précompte professionnel qui doit être retenu, montant qui dépend de la situation familiale du chercheur concerné, cet incitant peut différer d'un chercheur engagé à l'autre. Dès lors que, par exemple, cet incitant diminue selon que le chercheur engagé a plus d'enfants à charge, il pourrait en résulter une inégalité de traitement.

Faute de temps, le Conseil d'État n'a cependant pas pu examiner ce point plus avant.

Article 72

L'article 72 du projet entend compléter l'article 292 du CIR 92 par un alinéa 3. La disposition en projet fait mention des "revenus nets imposables générés par un transfert hybride".

Eu égard au principe de légalité en matière fiscale, le texte législatif devra définir lui-même ces revenus nets. Le délégué a marqué son accord sur cette proposition.

"La définition est en effet actuellement dans l'exposé des motifs ('Ces revenus nets sont constitués de la différence entre les revenus reçus dans le cadre de ce transfert hybride et les éventuels paiements qui ont dû être effectués en faveur d'un autre intervenant dans le cadre de ce transfert hybride.').

Nous n'avons pas d'objection à la faire figurer dans le texte de loi lui-même plutôt que dans l'exposé. Si le Conseil d'État estime que cela serait préférable, nous adapterons le texte en fonction."

Artikelen 73 en 74

1. Artikel 73 van het ontwerp strekt ertoe artikel 342 van het WIB 92 aan te vullen met een vierde paragraaf waarin onder meer wordt bepaald dat bij herhaalde inbreuken op de verplichting om een aangifte in te dienen, het minimum van de belastbare bedrijfswinst (34 000 euro) verhoogd wordt met "een percentage bepaald tussen 25 en 200 pct. volgens de modaliteiten [lees: nadere regels] bepaald door de Koning".

Deze delegatie laat veel beleidsruimte voor de Koning: die verhoging kan op 25 % worden bepaald, maar ook op 200 %. De delegatie zal daarom beter moeten worden afgebakend, bijvoorbeeld door te bepalen dat in de gegeven hypothese het minimum wordt verhoogd minstens met 25 % en ten hoogste met 200 %, terwijl de Koning de schaal van de verhogingen kan vaststellen. Aldus wordt het vaststellen van de minimale en de maximale verhoging niet aan de Koning overgelaten, maar door de wetgever bepaald, terwijl de Koning de schaal van die verhogingen kan vastleggen, rekening houdend met het evenredigheidsbeginsel.

2. Om dezelfde reden zal in het ontworpen artikel 342, § 4, derde lid, van het WIB 92 (artikel 74 van het ontwerp) moeten worden bepaald op basis van welke index (bv. "het indexcijfer van de consumptieprijzen van het Rijk" zoals in artikel 178 van het WIB 92) het absolute minimum van de belastbare winst jaarlijks moet worden geïndexeerd. Het kan niet aan de Koning worden overgelaten om eender welk indexeringsmechanisme te kiezen of te concipiëren.

Artikel 76

Artikel 76 van het ontwerp strekt ertoe om in artikel 414, § 1, van het WIB 92 de woorden "de wettelijke interest" te vervangen en voorts om vast te stellen hoe de nieuwe rentevoet wordt bepaald.

Krachtens artikel 2 van de wet van 5 mei 1865 "betreffende de lening tegen intrest", zoals vervangen bij de wet van 27 december 2006, wordt de wettelijke rentevoet in fiscale zaken bepaald op 7 percent, "zelfs indien de fiscale bepalingen verwijzen naar de wettelijke rentevoet in burgerlijke zaken en voor zover er niet uitdrukkelijk in de fiscale bepalingen wordt van afgeweken". Aangezien het de bedoeling is hier af te wijken van die algemene regeling, dient aan de ontworpen bepaling te worden toegevoegd: "in afwijking van artikel 2, § 2, van de wet van 5 mei 1865 betreffende de lening tegen intrest".

"La définition est en effet actuellement dans l'exposé des motifs ('Ces revenus nets sont constitués de la différence entre les revenus reçus dans le cadre de ce transfert hybride et les éventuels paiements qui ont dû être effectués en faveur d'un autre intervenant dans le cadre de ce transfert hybride.').

Nous n'avons pas d'objection à la faire figurer dans le texte de loi lui-même plutôt que dans l'exposé. Si le Conseil d'État estime que cela serait préférable, nous adapterons le texte en fonction".

Articles 73 et 74

1. L'article 73 du projet vise à compléter l'article 342 du CIR 92 par un paragraphe 4 qui prévoit notamment qu'en cas d'infractions répétées à l'obligation d'introduire une déclaration, le minimum des bénéfices imposables (34 000 euros) est majoré par "un pourcentage fixé entre 25 et 200 p.c. selon les modalités déterminées par le Roi".

Cette délégation laisse beaucoup de latitude au Roi: cette majoration peut être fixée à 25 % mais aussi à 200 %. Dès lors, la délégation devra être mieux délimitée, par exemple en prévoyant que dans l'hypothèse donnée, le minimum est majoré d'au moins 25 % et de 200 % au maximum, le Roi pouvant fixer l'échelle des majorations. Ce faisant, le soin de fixer la majoration minimale et maximale n'est pas confié au Roi, mais elle est fixée par le législateur, le Roi pouvant établir l'échelle de ces majorations en tenant compte du principe de proportionnalité.

2. Par identité de motif, il faudra préciser à l'article 342, § 4, alinéa 3, en projet, du CIR 92 (article 74 du projet) sur la base de quel indice (par exemple "l'indice des prix à la consommation du Royaume" comme à l'article 178 du CIR 92) le minimum absolu des bénéfices imposables doit être indexé annuellement. Le soin de choisir ou de concevoir un quelconque mécanisme d'indexation ne peut être laissé au Roi.

Article 76

L'article 76 du projet vise à remplacer à l'article 414, § 1er, du CIR 92 les mots "de l'intérêt légal" et en outre de déterminer la manière dont le nouveau taux sera fixé.

En vertu de l'article 2 de la loi du 5 mai 1865 "relative au prêt à l'intérêt", remplacé par la loi du 27 décembre 2006, le taux d'intérêt légal en matière fiscale est fixé à 7 pour cent, "même si les dispositions fiscales renvoient au taux d'intérêt légal en matière civile et pour autant qu'il n'y soit pas explicitement dérogé dans les dispositions fiscales". L'intention étant ici de déroger à ce régime général, il faudra ajouter à la disposition en projet: "par dérogation à l'article 2, § 2, de la loi du 5 mai 1965 relative au prêt à l'intérêt".

Artikel 85

1. In artikel 85 B van het ontwerp wordt de inwerkingtreding van onder meer "artikel 7, 1°" geregeld, terwijl artikel 7 niet is onderverdeeld in punten.

2. Luidens artikel 85 C, eerste lid, van het ontwerp zijn de artikelen 4, 1° en 2°, 16 en 67 ervan van toepassing "op verrichtingen die worden uitgevoerd vanaf 1 januari 2018".

In de memorie van toelichting staat hierover het volgende te lezen (cursivering toegevoegd):

"De maatregelen in ontwerp zullen van toepassing zijn op vanaf 1 januari 2018 uitgevoerde verrichtingen, *meer bepaald op door de algemene vergadering vanaf deze datum besliste kapitaalverminderingen en terugbetalingen van met kapitaal gelijkgestelde uitgiftepremies en winstbewijzen*."

Het verdient aanbeveling deze verduidelijking (gecursiveerde passage) in de tekst van artikel 85 C op te nemen. Het risico bestaat immers dat hierover in de praktijk veel discussies zullen rijzen. Een kapitaalvermindering geschiedt in twee fasen:

— vooreerst is er de beslissing tot vermindering van het maatschappelijk kapitaal door de algemene vergadering op de wijze die is vereist voor een statutenwijziging (artikel 612 van het Wetboek van Vennootschappen voor de naamloze vennootschap);

— vervolgens is er de effectieve uitkering of terugbetaling aan de aandeelhouders.

Die laatste mag pas worden gedaan zodra de in aanmerking komende schuldeisers voldoening hebben gekregen, of zodra hun aanspraak om zekerheid te verkrijgen, bij een uitvoerbare rechterlijke beslissing is afgewezen (zie artikel 613 van het Wetboek van Vennootschappen voor de naamloze vennootschap). Om hun rechten te doen gelden hebben deze schuldeisers een termijn van twee maanden na de bekendmaking van het besluit tot kapitaalvermindering in de bijlagen van het Staatsblad. Dit betekent concreet dat de vennootschap rekening moet houden met een wachttermijn van twee maanden na de bekendmaking van het besluit tot kapitaalvermindering alvorens men de aandeelhouders effectief kan uitbetalen.

Artikel 18, eerste lid, 2° en 2°bis, van het WIB 92, zoals te vervangen bij artikel 4, 1°, van het ontwerp, verwijst enkel naar "een regelmatige beslissing tot vermindering van het maatschappelijk kapitaal, overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen (…)". Het al dan niet naleven van de wachttermijn lijkt derhalve niet relevant. Dat laatste betreft immers de uitvoering van de beslissing, en niet de beslissing zelf.

Voor gevallen waarin de beslissing tot kapitaalvermindering dateert van voor 1 januari 2018, doch als gevolg van de wachttermijn de uitkering aan de aandeelhouders plaatsvindt na 1 januari 2018, laat de tekst van het ontworpen artikel 85 C in

Article 85

1. L'article 85 B du projet règle l'entrée en vigueur notamment de l' "article 7, 1°", alors que l'article 7 n'est pas subdivisé en points.

2. Selon l'article 85 C, alinéa 1er, du projet, les articles 4, 1° et 2°, 16 et 67 sont applicables "aux opérations effectuées à partir du 1er janvier 2018".

Selon l'exposé des motifs, on peut lire à ce sujet (italiques ajoutés):

"Les mesures en projet s'appliqueront aux opérations *effectuées à partir du 1er janvier 2018, c'est-à-dire aux opérations de réduction de capital et de remboursement de primes d'émission ou de parts bénéficiaires assimilées à du capital libéré qui seront décidées par assemblée générale à partir de cette date*".

Il est recommandé d'insérer cette précision (passage en italiques) dans le texte de l'article 85 C. En effet, le risque existe que ce point suscite de nombreuses discussions dans la pratique. Une réduction de capital s'opère en deux temps:

— d'abord, il y a la décision de l'assemblée générale de réduire le capital social dans les conditions requises pour les modifications aux statuts (article 612 du Code des sociétés en ce qui concerne la société anonyme);

— ensuite intervient le versement ou le remboursement effectif aux actionnaires.

Cette dernière phase peut uniquement avoir lieu dès que les créanciers entrant en ligne de compte ont obtenu satisfaction, ou dès qu'une décision judiciaire exécutoire a rejeté leurs prétentions à obtenir une garantie (voir l'article 613 du Code des sociétés en ce qui concerne la société anonyme). Pour faire valoir leurs droits, ces créanciers disposent d'un délai de deux mois à partir de la publication de la décision de réduction de capital aux annexes du Moniteur. Concrètement, cela signifie que la société doit tenir compte d'un délai d'attente de deux mois à compter de la publication de la décision de réduction de capital avant de pouvoir effectivement payer les actionnaires.

L'article 18, alinéa 1er, 2° et 2°*bis*, du CIR 92, tel qu'il sera remplacé par l'article 4, 1°, du projet, se réfère uniquement à "une décision régulière de réduction du capital social, prise conformément aux dispositions du Code des sociétés (...)". Le respect ou non du délai d'attente ne paraît dès lors pas pertinent. Ce dernier concerne en effet l'exécution de la décision et non la décision elle-même.

En ce qui concerne les cas dans lesquels la décision de réduction de capital est antérieure au 1er janvier 2018, mais où, en raison du délai d'attente, le versement aux actionnaires intervient après le 1er janvier 2018, le texte de l'article 85 C en

het ongewisse wat het temporeel ijkpunt is voor de inwerkingtreding van de nieuwe regeling. De memorie van toelichting geeft uitsluitsel, maar vanuit het oogpunt van rechtszekerheid verdient het aanbeveling die verduidelijking op te nemen in de tekst zelf van artikel 85 C.

De gemachtigde liet in dit verband het volgende weten:

"We gaan akkoord om het dispositief van de inwerkingtreding te verduidelijken zodat iedere juridische onzekerheid wordt vermeden.

Het ontwerp regelt de inwerkingtreding als volgt:

"Article 85, C. Les articles 4, 1° et 2°, 16 et 67 sont applicables aux opérations effectuées à partir du 1er janvier 2018."

"Artikel 85, C. De artikelen 4, 1° en 2°, 16 en 67 zijn van toepassing op verrichtingen die worden uitgevoerd vanaf 1 januari 2018."

De memorie van toelichting verduidelijkt terzake:

"Les mesures en projet s'appliqueront aux opérations effectuées à partir du 1er janvier 2018, c'est-à-dire aux opérations de réduction de capital et de remboursement de primes d'émission ou de parts bénéficiaires assimilées à du capital libéré qui seront décidées par assemblée générale à partir de cette date."

"De maatregelen in ontwerp zullen van toepassing zijn op vanaf 1 januari 2018 uitgevoerde verrichtingen, meer bepaald op door de algemene vergadering vanaf deze datum besliste kapitaalverminderingen en terugbetalingen van met kapitaal gelijkgestelde uitgiftepremies en winstbewijzen."

Naar aanleiding van de gestelde vraag wordt er voorgesteld om artikel 85, C, van het wetsontwerp als volgt te vervolledigen:

"Article 85, C. Les articles 4, 1° et 2°, 16 et 67 sont applicables aux opérations de réduction de capital et de remboursement de primes d'émission ou de parts bénéficiaires assimilées à du capital libéré qui sont décidées par l'assemblée générale à partir du 1er janvier 2018."

"Artikel 85, C. De artikelen 4, 1° en 2°, 16 en 67 zijn van toepassing op verrichtingen van kapitaalverminderingen en terugbetalingen van met kapitaal gelijkgestelde uitgiftepremies en winstbewijzen die worden beslist door de algemene vergadering vanaf 1 januari 2018.""

Daarmee kan worden ingestemd.

projet ne permet pas de déterminer avec certitude le point de référence temporel pour l'entrée en vigueur du nouveau dispositif. L'exposé des motifs y apporte une réponse claire mais, vu sous l'angle de la sécurité juridique, il est recommandé d'insérer cette précision dans le texte même de l'article 85 C.

À cet égard, le délégué a déclaré ce qui suit:

"We gaan akkoord om het dispositief van de inwerkingtreding te verduidelijken zodat iedere juridische onzekerheid wordt vermeden.

Het ontwerp regelt de inwerkingtreding als volgt:

"Article 85, C. Les articles 4, 1° et 2°, 16 et 67 sont applicables aux opérations effectuées à partir du 1er janvier 2018."

"Artikel 85, C. De artikelen 4, 1° en 2°, 16 en 67 zijn van toepassing op verrichtingen die worden uitgevoerd vanaf 1 januari 2018."

De memorie van toelichting verduidelijkt terzake:

"Les mesures en projet s'appliqueront aux opérations effectuées à partir du 1er janvier 2018, c'est-à-dire aux opérations de réduction de capital et de remboursement de primes d'émission ou de parts bénéficiaires assimilées à du capital libéré qui seront décidées par assemblée générale à partir de cette date."

"De maatregelen in ontwerp zullen van toepassing zijn op vanaf 1 januari 2018 uitgevoerde verrichtingen, meer bepaald op door de algemene vergadering vanaf deze datum besliste kapitaalverminderingen en terugbetalingen van met kapitaal gelijkgestelde uitgiftepremies en winstbewijzen."

Naar aanleiding van de gestelde vraag wordt er voorgesteld om artikel 85, C, van het wetsontwerp als volgt te vervolledigen:

"Article 85, C. Les articles 4, 1° et 2°, 16 et 67 sont applicables aux opérations de réduction de capital et de remboursement de primes d'émission ou de parts bénéficiaires assimilées à du capital libéré qui sont décidées par l'assemblée générale à partir du 1er janvier 2018."

"Artikel 85, C. De artikelen 4, 1° en 2°, 16 en 67 zijn van toepassing op verrichtingen van kapitaalverminderingen en terugbetalingen van met kapitaal gelijkgestelde uitgiftepremies en winstbewijzen die worden beslist door de algemene vergadering vanaf 1 januari 2018"".

On peut se rallier à cette proposition.

HOOFDSTUK 2

Wijzigingen aangebracht aan de wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen

Bij dit hoofdstuk zijn geen opmerkingen te maken.

HOOFDSTUK 3

Wijzigingen aangebracht aan de wet van 26 december 2015 houdende maatregelen inzake versterking van jobcreatie en koopkracht

Bij dit hoofdstuk zijn geen opmerkingen te maken.

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 89

De gemachtigde is het er mee eens dat in de Nederlandse tekst van artikel 89, tweede lid, van het ontwerp “4 pct.” moet worden vervangen door “2 pct.”, en dit in overeenstemming met de Franse tekst.

TITEL 3

Werk

HOOFDSTUK 1

Fiscaliteit

Artikelen 90 en 91

Het ontworpen artikel 275[5], § 5, van het WIB 92, dat het voorwerp is van artikel 90 van het ontwerp, stemt overeen met de ontworpen wijziging van artikel 275[5], § 5, van het WIB 92, die het voorwerp is van artikel 211, 3°, van het ontwerp.

Het verdient aanbeveling om alle wijzigingen van een bepaald artikel te groeperen in één wijzigingsartikel,[41] zoals gebeurt in artikel 211 van het ontwerp. Artikel 90 en ook artikel 91, dat strekt tot regeling van de inwerkingtreding ervan, dienen derhalve uit het ontwerp te worden weggelaten.

[41] HvJ , C-$/$, *Beginselen van de wetgevingstechniek – Handleiding voor het opstellen van wetgevende en reglementaire teksten*, Raad van State, 2008, nr. 118, te raadplegen op de internetsite van de Raad van State (*www.raadvst-consetat.be).*

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

Ce chapitre n’appelle 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

Ce chapitre n’appelle aucune observation.

CHAPITRE 4

Disposition transitoire relative aux taux d’intérêt visés aux articles 414, § 1er, 1° et 418, alinéa 1er, du Code des impôts sur les revenus 1992

Article 89

De l’accord du délégué, il faut remplacer dans le texte néerlandais de l’article 89, alinéa 2, du projet “4 pct.” par “2 pct.”, conformément au texte français.

TITRE 3

Emploi

CHAPITRE 1ER

Fiscalité

Articles 90 et 91

L’article 275[5], § 5, en projet, du CIR 92, qui fait l’objet de l’article 90 du projet, correspond à la modification en projet de l’article 275[5], § 5, du CIR 92, qui fait l’objet de l’article 211, 3°, du projet.

Il est recommandé de grouper toutes les modifications d’un article donné dans un seul article modificatif[41], comme c’est le cas à l’article 211 du projet. L’article 90 ainsi que l’article 91, qui vise à régler l’entrée en vigueur de celui-ci, doivent donc être omis du projet.

[41] *Principes de technique législative – Guide de rédaction des textes législatifs et réglementaires*, Conseil d’État, 2008, n° 118, à consulter sur le site Internet du Conseil d’État (*www.raadvst-consetat.be).*

HOOFDSTUK 2

Competitiviteit en werk

VORMVEREISTEN

De gemachtigde heeft verklaard dat het advies van de Nationale Arbeidsraad is gevraagd maar nog niet verkregen.

Indien de aan de Raad van State, afdeling Wetgeving, voorgelegde tekst ten gevolge van het advies nog wijzigingen zou ondergaan, moeten de gewijzigde bepalingen, ter inachtneming van het voorschrift van artikel 3, § 1, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, voor een nieuw onderzoek aan de afdeling Wetgeving worden voorgelegd.

Afdeling 1

Wijziging opzeggingstermijnen

Artikel 92

Men redigere de inleidende zin van artikel 92 van het ontwerp als volgt:

"Artikel 37/2, § 1, eerste lid, van de wet van 3 juli 1978 betreffende de arbeidsovereenkomsten, ingevoegd bij de wet van 26 december 2013, wordt vervangen als volgt: (…)".

Artikel 94

Men schrijve in artikel 94 van het ontwerp "(…) op de eerste dag van de tweede maand die volgt op die waarin deze wet is bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad*".

Afdeling 2

Opheffing van de bestaande sectorale verboden op de inzet van uitzendkrachten

Bij deze afdeling zijn geen opmerkingen te maken.

Afdeling 3

Wijziging referteperiode waarborg Sluitingsfonds

Artikel 96

Men redigere de inleidende zin van artikel 96 van het ontwerp als volgt:

"Artikel 36, § 1, van de wet van 26 juni 2002 betreffende de sluiting van de ondernemingen, vervangen bij de wet van 11 juli 2006, wordt aangevuld met de volgende zin: (…)".

CHAPITRE 2

Compétitivité et emploi

FORMALITÉS

Le délégué a déclaré que l'avis du Conseil national du travail a été sollicité mais qu'il n'a pas encore été rendu.

Si cet avis devait encore donner lieu à des modifications du texte soumis au Conseil d'État, section de législation, les dispositions modifiées devraient être à nouveau soumises pour examen à la section de législation, conformément à la prescription de l'article 3, § 1er, alinéa 1er, des lois sur le Conseil d'État.

Section 1re

Modification délais de préavis

Article 92

On rédigera la phrase liminaire de l'article 92 du projet comme suit:

"L'article 37/2, § 1er, alinéa 1er, de la loi du 3 juillet 1978 relative aux contrats de travail, inséré par la loi du 26 décembre 2013, est remplacé par ce qui suit: (…)".

Article 94

À l'article 94 du projet, on écrira "(…) le premier jour du deuxième mois qui suit celui au cours duquel la présente loi a été publiée au *Moniteur belge*".

Section 2

Suppression des interdictions sectorielles existantes relatives au recours à des travailleurs intérimaires

Cette section n'appelle aucune observation.

Section 3

Modification de la période de référence intervention du fonds de fermeture

Article 96

La phrase liminaire de l'article 96 du projet sera rédigée comme suit:

"L'article 36, § 1er, de la loi du 26 juin 2002 relative aux fermetures d'entreprises, remplacé par la loi du 11 juillet 2006, est complété par la phrase suivante: (…)".

Afdeling 4

Wijziging van de wet van 5 maart 2017 betreffende werkbaar en wendbaar werk

Artikel 98

Met artikel 97 van het ontwerp wordt de datum van 30 november 2017 in artikel 13, vijfde lid, van de wet van 5 maart 2017 "betreffende werkbaar en wendbaar werk", vóór welke bepaalde collectieve arbeidsovereenkomsten moeten worden neergelegd, vervangen door de datum van 31 december 2017. Overeenkomstig artikel 98 van het ontwerp treedt artikel 97 in werking op de dag waarop de aan te nemen wet wordt bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad*.

Teneinde te vermijden dat de bij artikel 97 van het ontwerp ontworpen wijziging zonder voorwerp zou worden in geval de aan te nemen wet eerst na 31 december 2017 zou worden bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad*, dient de ontworpen wijziging retroactief in werking te worden gesteld met ingang van 30 november 2017. Tegen deze terugwerkende kracht rijst geen bezwaar.

Section 4

Modification de la loi du 5 mars 2017 concernant le travail faisable et maniable

Article 98

L'article 97 du projet remplace, à l'article 13, alinéa 5, de la loi du 5 mars 2017 "concernant le travail faisable et maniable", la date du 30 novembre 2017, avant laquelle certaines conventions collectives de travail doivent être déposées, par la date du 31 décembre 2017. Conformément à l'article 98 du projet, l'article 97 entre en vigueur le jour où la loi à adopter est publiée au *Moniteur belge*.

Afin d'éviter que la modification en projet à l'article 97 du projet devienne sans objet dans l'hypothèse où la loi à adopter ne serait publiée qu'après le 31 décembre 2017 au *Moniteur belge*, il conviendrait que la modification en projet rétroagisse au 30 novembre 2017. Cette rétroactivité ne soulève pas d'objection.

Afdeling 5

PWA-arbeidsovereenkomst

Artikel 101

Men redigere de inleidende zin van artikel 101 als volgt:

"In artikel 4, § 1, van dezelfde wet, genummerd bij de wet van 3 juni 2007, wordt het tweede lid vervangen als volgt: (...)".

Section 5

Contrat de travail ALE

Article 101

La phrase liminaire de l'article 101 sera rédigée comme suit:

"Dans l'article 4, § 1er, de la même loi, numéroté par la loi du 3 juin 2007, l'alinéa 2 est remplacé par ce qui suit: (...)".

HOOFDSTUK 3

Sociale Cohesie en Armoedebestrijding

Afdeling 1

Projecten preventie burn-out

Bij deze afdeling zijn geen opmerkingen te maken.

CHAPITRE 3

Cohésion sociale et lutte contre la pauvreté

Section 1re

Projets prévention du burn-out

Cette section n'appelle aucune observation.

Afdeling 2

Overleg over de-connectie en gebruik van digitale communicatiemiddelen

Bij deze afdeling zijn geen opmerkingen te maken.

Section 2

Concertation sur la déconnexion et l'utilisation des moyens de communication digitaux

Cette section n'appelle aucune observation.

HOOFDSTUK 4

Starterjobs voor jongeren

Afdeling 1

Starterslonen voor jongeren

1. Artikel 23, derde lid, 1°, van de Grondwet bepaalt dat de in het tweede lid ervan bedoelde rechten onder meer omvatten "het recht op billijke arbeidsvoorwaarden en een billijke beloning".

Artikel 23 van de Grondwet impliceert 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.[42]

De vraag rijst of de vermindering van het loon van de nieuwe werknemer van minder dan 21 jaar zonder werkervaring, bedoeld in het ontworpen artikel 33*bis*, § 1, eerste lid, van de wet van 24 december 1999 "ter bevordering van de werkgelegenheid", in overeenstemming is met de genoemde *standstill*-verplichting van artikel 23 van de Grondwet.

Weliswaar is de werkgever die toepassing maakt van de vermindering van het loon gehouden om aan de nieuwe werknemer bovenop het loon een forfaitaire toeslag te betalen, volgens een tabel met schalen vastgesteld bij een in de Ministerraad overlegd koninklijk besluit (ontworpen artikel 33*bis*, § 4, van de wet van 24 december 1999). Vraag is echter wat daaronder moet worden verstaan, en of het gaat om een "volledige" dan wel een "gedeeltelijke" compensatie. Dit element van de regeling dient in elk geval te worden uitgeklaard en verduidelijkt in de ontworpen tekst.

Bij de beoordeling of de ontworpen regeling in overeenstemming kan worden geacht met artikel 23 van de Grondwet, dient ook het gegeven te worden betrokken dat de regeling op het eerste gezicht geen waarborgen bevat dat de werkgever geen oneigenlijk gebruik kan maken van het systeem, door bijvoorbeeld stelselmatig werknemers die onder de verminderingsregeling vallen te vervangen door werknemers van dezelfde categorie, zonder dat de initieel aangeworven werknemer de kans krijgt om door te stromen naar een normaal brutoloon. Een dergelijke toepassing van de regeling zou het globale beschermingsniveau van de betrokken werknemers aanzienlijk kunnen verminderen.

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.

2. De ontworpen regeling heeft tot gevolg dat een onderscheid wordt gemaakt op grond van leeftijd, aangezien de mogelijke vermindering van het brutoloon en de daaraan gekoppelde compenserende vergoeding enkel geldt voor werknemers van 18, 19 of 20 jaar.

[42] GwH 19 maart 2015, nr. 36/2015, overw. B.15.3.

CHAPITRE 4

Premier[s] emplois pour les jeunes

Section 1re

Salaires de départ pour les jeunes

1. L'article 23, alinéa 3, 1°, de la Constitution dispose que les droits visés à l'alinéa 2 comprennent notamment "le droit à des conditions de travail et à une rémunération équitables".

L'article 23 de la Constitution implique une obligation de *standstill* qui fait obstacle à ce que le législateur compétent réduise de manière sensible le niveau de protection qu'offre la législation applicable sans qu'existent pour ce faire des motifs liés à l'intérêt général[42].

La question se pose de savoir si la réduction de la rémunération du nouveau travailleur de moins de 21 ans sans expérience professionnelle, visée à l'article 33*bis*, § 1er, alinéa 1er, en projet, de la loi du 24 décembre 1999 "en vue de la promotion de l'emploi", est conforme à l'obligation de *standstill* précitée prévue à l'article 23 de la Constitution.

L'employeur qui applique la réduction de la rémunération est certes tenu de payer au nouveau travailleur un supplément forfaitaire en plus du salaire, conformément à un tableau détaillant les montants, fixé par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres (article 33*bis*, § 4, en projet, de la loi du 24 décembre 1999). La question se pose toutefois de savoir ce qu'il faut entendre par là et s'il s'agit d'une compensation "complète" ou "partielle". Cet élément du régime devra dans tous les cas être clarifié et précisé dans le texte en projet.

Pour déterminer si le régime en projet peut être réputé conforme à l'article 23 de la Constitution, il faut également tenir compte du fait qu'à première vue il ne garantit nullement que l'employeur n'abusera pas du système, par exemple en remplaçant systématiquement les travailleurs relevant du régime de réduction par des travailleurs de la même catégorie, sans donner aux travailleurs engagés initialement la chance d'acquérir un salaire brut normal. Pareille application du régime pourrait réduire considérablement le niveau global de protection des travailleurs concernés.

Il appartient à l'auteur du projet de réexaminer le régime en projet au regard des observations formulées ci-dessus.

2. Le régime en projet a pour effet qu'une distinction est opérée en fonction de l'âge, dès lors que la réduction éventuelle de la rémunération brute et l'indemnité compensatoire qui y est liée ne s'appliquent qu'aux travailleurs âgés de 18, 19 ou 20 ans.

[42] C.C., 19 mars 2015, n° 36/2015, cons. B.15.3.

Het beginsel van niet-discriminatie op grond van leeftijd wordt beschouwd als een algemeen beginsel van het recht van de Europese Unie[43] en wordt, specifiek wat arbeidsrechtelijke aangelegenheden betreft, gewaarborgd door richtlijn 2000/78/EG van de Raad van 27 november 2000 "tot instelling van een algemeen kader voor gelijke behandeling in arbeid en beroep". Deze richtlijn heeft tot doel met betrekking tot arbeid en beroep een algemeen kader te creëren voor de bestrijding van bepaalde vormen van discriminatie, met name discriminatie op grond van leeftijd (artikel 1 van richtlijn 2000/78/EG). Een direct op leeftijd gegrond verschil in behandeling vormt in beginsel een door het gemeenschapsrecht verboden discriminatie.

In artikel 6, lid 1, van de voornoemde richtlijn wordt de lidstaten evenwel toegestaan te bepalen dat verschillen in behandeling op grond van leeftijd geen discriminatie vormen indien zij in het kader van de nationale wetgeving objectief en redelijk worden gerechtvaardigd door een legitiem doel, met inbegrip van legitieme doelstellingen van het beleid op het terrein van de werkgelegenheid, de arbeidsmarkt of de beroepsopleiding, en de middelen voor het bereiken van dat doel passend en noodzakelijk zijn.[44] In artikel 7 van de wet van 10 mei 2007 "ter bestrijding van bepaalde vormen van discriminatie", die luidens artikel 5 onder meer van toepassing is op arbeidsbetrekkingen, en wat de federale overheid betreft de voornoemde richtlijn 2000/78/EG in het interne recht heeft omgezet, wordt dit bevestigd waar wordt bepaald dat elk direct onderscheid op grond van de beschermde criteria zoals de leeftijd[45] een directe discriminatie vormt "tenzij dit directe onderscheid wordt gerechtvaardigd door een legitiem doel en de middelen voor het bereiken van dat doel passend en noodzakelijk zijn".

Het op de leeftijd gebaseerde verschil in behandeling, dat is vervat in het ontwerp van amendement, kan in het licht van hetgeen voorafgaat enkel toelaatbaar worden geacht indien daarvoor een voldoende verantwoording kan worden gegeven, zowel wat het legitiem karakter van het beoogde doel betreft, als inzake het passend en noodzakelijk karakter van de middelen om dat doel te bereiken.

In artikel 6, lid 1, tweede alinea, van richtlijn 2000/78/EG wordt als voorbeeld van een dergelijk verschil in behandeling onder meer vermeld: "a) het creëren van bijzondere voorwaarden voor toegang tot arbeid en beroepsopleiding, van bijzondere arbeidsvoorwaarden en -omstandigheden, met inbegrip van voorwaarden voor ontslag en beloning voor jongeren, oudere werknemers en werknemers met personen

43 HvJ 22 november 2005, *Mangold t. Helm*, C-144/04.

44 HvJ 19 januari 2010, *Kücükdeveci t. Swedex*, C-555/07, EU:C:2010:21, punt 33.
In de tweede alinea van artikel 6, lid 1, van richtlijn 2000/78/EG wordt, op een niet-exhaustieve wijze, een opsomming gegeven van hetgeen het verschil in behandeling zoal kan omvatten. De lidstaten beschikken over een ruime beoordelingsvrijheid bij het omzetten van de betrokken richtlijnbepaling (HvJ 16 oktober 2007, *Palacios de la Villa t. Cortefiel Servicios S*A, C-411/05, punt 68; HvJ 22 november 2005, *Mangold t. Hel*m, C-144/04, *Jurispr.* blz. I-9981, punt 63; HvJ 19 januari 2010, *Kücükdeveci t. Swede*x, C-555/07, EU:C:2010:21, punt 38).

45 De beschermde criteria, waaronder de leeftijd, worden opgesomd in artikel 3 van de wet van 10 mei 2007.

Le principe de non-discrimination en fonction de l'âge est considéré comme un principe général du droit de l'Union européenne[43] et, en ce qui concerne spécifiquement des matières relevant du droit du travail, est garanti par la directive 2000/78/CE du Conseil du 27 novembre 2000 "portant création d'un cadre général en faveur de l'égalité de traitement en matière d'emploi et de travail". Cette directive a pour objet d'établir un cadre général pour lutter contre certaines formes de discrimination, notamment la discrimination fondée sur l'âge, en ce qui concerne l'emploi et le travail (article 1er de la directive 2000/78/CE). Une différence de traitement directement fondée sur l'âge constitue en principe une discrimination prohibée par le droit communautaire.

L'article 6, paragraphe 1, de la directive précitée autorise toutefois les États membres à prévoir que des différences de traitement fondées sur l'âge ne constituent pas une discrimination lorsqu'elles sont objectivement et raisonnablement justifiées, dans le cadre du droit national, par un objectif légitime, notamment par des objectifs légitimes de politique de l'emploi, du marché du travail et de la formation professionnelle, et que les moyens de réaliser cet objectif sont appropriés et nécessaires[44]. L'article 7 de la loi du 10 mai 2007 "tendant à lutter contre certaines formes de discrimination", qui selon l'article 5 s'applique notamment aux relations de travail et qui, en ce qui concerne l'autorité fédérale, a transposé la directive 2000/78/CE précitée en droit interne, confirme ce point de vue en ce qu'il dispose que toute distinction directe fondée sur les critères protégés, tel l'âge[45], constitue une discrimination directe, "à moins que cette distinction directe ne soit objectivement justifiée par un but légitime et que les moyens de réaliser ce but soient appropriés et nécessaires".

Compte tenu de ce qui précède, la différence de traitement fondée sur l'âge, contenue dans le projet, ne peut être considérée comme admissible que si une justification suffisante peut être donnée à cet effet, tant en ce qui concerne le caractère légitime de l'objectif poursuivi que s'agissant du caractère approprié et nécessaire des moyens pour atteindre cet objectif.

L'article 6, paragraphe 1, deuxième alinéa, de la directive 2000/78/CE mentionne notamment à titre d'exemple de pareille différence de traitement: "a) la mise en place de conditions spéciales d'accès à l'emploi et à la formation professionnelle, d'emploi et de travail, y compris les conditions de licenciement et de rémunération, pour les jeunes, les travailleurs âgés et ceux ayant des personnes à charge, en

43 CJUE, 22 novembre 2005, *Mangold c. Helm*, C-144/04.

44 CJUE, 19 janvier 2010, *Kücükdeveci c. Swedex*, C-555/07, EU:C:2010:21, point 33.
Le deuxième alinéa de l'article 6, paragraphe 1, de la directive 2000/78/CE, énumère de manière non exhaustive ce que la différence de traitement peut notamment comprendre. Les États membres disposent d'une large marge d'appréciation lors de la transposition de la disposition de la directive concernée (CJUE, 16 octobre 2007*, Palacios de la Villa c. Cortefiel Servicios S*A, C-411/05, point 68; CJUE, 22 novembre 2005, *Mangold c. Hel*m, C-144/04, *Rec.* p. I-9981, point 63; CJUE, 19 janvier 2010, *Kücükdeveci c. Swede*x, C-555/07, EU:C:2010:21, point 38).

45 Les critères protégés, dont l'âge, sont énumérés à l'article 3 de la loi du 10 mai 2007.

ten laste, teneinde hun opneming in het arbeidsproces te bevorderen, en hun bescherming te verzekeren".

In de memorie van toelichting wordt de maatregel op algemene wijze verantwoord als volgt:

"De werkloosheid onder de jongeren is weliswaar dalend, maar is nog steeds op een veel te hoog peil. Inzonderheid voor jongeren zonder diploma van het hoger onderwijs, die zich dus aanbieden op de arbeidsmarkt op een leeftijd tussen 18 en 20 jaar, blijft de integratie in de arbeidsmarkt moeilijk verlopen. Voor hen is het absoluut noodzakelijk dat ze meer kansen krijgen: het jobaanbod voor hen moet omhoog.

Eén van de verklaringen voor de te lage creatie van jobs is de mogelijke discrepantie tussen enerzijds het door de werkgever te betalen brutoloon en de verwachte productiviteit van mindergeschoolde jongeren zonder werkervaring.

Het lijkt daarom gepast om de werkgelegenheidskansen voor die jongeren te verhogen door werkgevers toe te laten deze jongeren zonder werkervaring aan te werven aan een brutoloon dat lager ligt dan de actueel geldende minimumlonen, zonder dat dit moet leiden tot een daling van het nettoloon van de jongere zelf. Op die manier wordt de tijdelijke afwijking op de normaal geldende lonen een win-win situatie: werkgevers zullen vlugger de stap durven zetten deze jongeren aan te werven en jobs voor hen te creëren, zonder dat dit het inkomensniveau van de jongere echt beïnvloedt. De kost voor de overheid om het netto inkomensverlies van de jongere te compenseren via een premie zal daarbij veel lager liggen dan de positieve budgettaire effecten van de bijkomende werkgelegenheid, waaronder de bijkomende ontvangsten in de sociale zekerheid en de fiscaliteit, de daling van de werkloosheidsuitkeringen en leefloon, alsook bijkomende consumptie."

Rekening houdend met die verantwoording zou op het eerste gezicht kunnen worden aangenomen dat de ontworpen regeling geen ongeoorloofde discriminatie inhoudt. Niettemin dient een voorbehoud te worden gemaakt bij de erg ruime invulling van het begrip "zonder werkervaring" in de ontworpen regeling, waardoor ook werknemers onder de regeling vallen die wel reeds over een zekere werkervaring beschikken. Ook dient ermee rekening te worden gehouden dat "werkervaring" niet voor alle soorten betrekkingen doorslaggevend zal zijn voor het bepalen van de arbeidsproductiviteit, zodat de verantwoording voor de vermindering van het brutoloon – de lagere arbeidsproductiviteit van de betrokken werknemers – niet op alle situaties zal kunnen worden betrokken.

Afdeling 2

Fiscale compensatie voor de werkgever

Bij deze afdeling zijn geen opmerkingen te maken.

vue de favoriser leur insertion professionnelle ou d'assurer leur protection".

L'exposé des motifs justifie la mesure d'une manière générale comme suit:

"Le chômage des jeunes est certes en baisse mais il atteint toujours un niveau trop élevé. C'est particulièrement vrai pour les jeunes sans diplôme de l'enseignement supérieur qui se présentent sur le marché de l'emploi en ayant entre 18 et 20 ans, leur intégration sur le marché de l'emploi reste difficile. Il est absolument nécessaire qu'ils se voient offrir plus d'opportunités: on doit leur offrir plus d'emplois.

Une des explications pour la création insuffisante d'emplois réside dans l'écart éventuel entre le salaire brut que l'employeur doit payer et la productivité qui est attendue de ces jeunes moins qualifiés sans expérience professionnelle.

Il semble dès lors opportun d'augmenter les opportunités d'emploi pour ces jeunes en permettant aux employeurs d'engager ces jeunes sans expérience professionnelle à un salaire brut inférieur aux salaires minimums actuellement en vigueur, sans que cela n'entraîne une diminution de la rémunération nette pour le jeune concerné. De cette manière, la dérogation temporaire aux salaires normalement applicables devient une situation gagnant-gagnant: les employeurs oseront plus vite engager ces jeunes et créer des emplois pour eux, sans que le niveau de revenus de ces jeunes ne soit véritablement influencé. Le coût pour les pouvoirs publics pour compenser la perte de revenus nette du jeune via une prime sera bien inférieur aux aspects budgétaires positifs que l'on pourra retirer de ces emplois supplémentaires, pensons notamment aux recettes supplémentaires dans la sécurité sociale et la fiscalité, la diminution des allocations de chômage et des revenus d'intégration, de même que la consommation supplémentaire".

Compte tenu de cette justification, on pourrait admettre de prime abord que le régime en projet ne comporte pas de discrimination illicite. Il s'impose néanmoins d'émettre une réserve à propos de la portée très étendue de la notion de "sans expérience professionnelle" figurant dans le régime en projet, qui pourrait avoir pour conséquence que les travailleurs qui possèdent déjà une certaine expérience professionnelle seront également soumis au régime. Il convient également de tenir compte du fait que "l'expérience professionnelle" ne sera pas prépondérante pour tous les types d'emploi lors de la détermination de la productivité du travail, de sorte que la justification de la réduction de la rémunération brute – la productivité du travail inférieure des travailleurs concernés – ne pourra pas s'appliquer à toutes les situations.

Section 2

Compensation fiscale pour l'employeur

Cette section n'appelle à aucune observation.

Afdeling 3

Inwerkingtreding

Bij deze afdeling zijn geen opmerkingen te maken.

TITEL 4

Sociale zaken

STREKKING

1. Hoofdstuk 1 van titel 4 van het ontwerp bevat een regeling betreffende het zogenaamde "verenigingswerk". Het vangt aan met een aantal definities (artikel 114) en bevat regels met betrekking tot het toepassingsgebied (artikelen 115 en 116), de schriftelijke overeenkomst inzake verenigingswerk (artikel 117), de aansprakelijkheid van de verenigingswerker en de organisatie (artikel 118), de verzekering "verenigingswerk" (artikelen 119 tot 121), de welzijnsbescherming (artikelen 122 en 123), de vergoeding van verenigingswerk (artikel 124), het inzetten van uitkeringsgerechtigde verenigingswerkers (artikelen 125 tot 128), het voorkomen van de omzetting van reguliere arbeid in verenigingswerk (artikelen 129 en 130) en de elektronische aangifte van het verenigingswerk (artikel 131).

2. Hoofdstuk 2 van titel 4 van het ontwerp bevat een regeling betreffende de occasionele diensten tussen burgers. Het bevat definities (artikel 132) en regelt het toepassingsgebied (artikel 133), de verzekering "occasionele diensten tussen burgers" (artikelen 134 en 135), de vergoeding van occasionele diensten tussen burgers (artikel 136) en de elektronische aangifte van occasionele diensten tussen burgers (artikel 137).

3. Hoofdstuk 3 van titel 4 van het ontwerp bevat bepalingen die gemeenschappelijk zijn aan het verenigingswerk en de occasionele diensten tussen burgers, en regelt de gevolgen bij het respecteren van de toepassingsvoorwaarden (artikelen 138 tot 151) en bij het niet-respecteren van de toepassingsvoorwaarden (artikel 152). Het bevat voorts enkele machtigingen aan de Koning (artikelen 153 en 154) en een inwerkingtredingsbepaling die erin voorziet dat titel 4 op 1 januari 2018 in werking zal treden (artikel 155).

VORMVEREISTEN

Uit de beslissing van de Ministerraad van 25 oktober 2017 blijkt dat er over titel 4 van het ontwerp nog advies zal worden ingewonnen bij de Nationale Arbeidsraad en bij het Algemeen Beheerscomité voor het sociaal statuut der zelfstandigen.

Daarnaast kan het aanbeveling verdienen om de artikelen 131 en 137 van het ontwerp om advies voor te leggen aan de Commissie ter bescherming van de persoonlijke levenssfeer.

Indien de tekst van het ontwerp nog zou worden gewijzigd als gevolg van de voormelde adviezen, dienen die wijzigingen nog om advies te worden voorgelegd aan de Raad van State, afdeling Wetgeving.

Section 3

Entrée en vigueur

Cette section n'appelle aucune observation.

TITRE 4

Affaires sociales

PORTÉE

1. Le chapitre 1er du titre 4 du projet règle le travail dit associatif. Il énonce tout d'abord un certain nombre de définitions (article 114) et règle le champ d'application (articles 115 et 116), le contrat écrit en matière de travail associatif (article 117), la responsabilité du travailleur associatif et l'organisation (article 118), l'assurance du "travail associatif" (articles 119 à 121), la protection du bien-être (articles 122 et 123), l'indemnité du travail associatif (article 124), l'affectation de travailleurs associatifs bénéficiaires d'allocations (articles 125 à 128), la prévention de la transformation du travail ordinaire en travail associatif (articles 129 et 130) et la déclaration électronique du travail associatif (article 131).

2. Le chapitre 2 du titre 4 du projet règle les services occasionnels entre les citoyens. Il contient des définitions (article 132) et règle le champ d'application (article 133), l'assurance "services occasionnels entre les citoyens" (articles 134 et 135), l'indemnité pour les services occasionnels entre les citoyens (article 136) et la déclaration électronique de services occasionnels entre les citoyens (article 137).

3. Le chapitre 3 du titre 4 du projet contient des dispositions communes au travail associatif et aux services occasionnels entre citoyens, et règle les conséquences du respect des conditions d'application (articles 138 à 151) et de leur non-respect (article 152). Il comporte en outre quelques habilitations au Roi (articles 153 et 154) et une disposition d'entrée en vigueur prévoyant que le titre 4 entrera en vigueur le 1er janvier 2018 (article 155).

FORMALITÉS

Il ressort de la décision du Conseil des ministres du 25 octobre 2017 que l'avis du Conseil national du travail et du Conseil général de gestion pour le statut des travailleurs indépendants sera encore recueilli concernant le titre 4 du projet.

Il est en outre recommandé de soumettre les articles 131 et 137 du projet à l'avis de la Commission de la protection de la vie privée.

Si le texte du projet devait encore être modifié à la suite des avis précités, ces modifications devraient également être soumises à l'avis du Conseil d'État, section de législation.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Algemene opmerking betreffende het gelijkheidsbeginsel

ALGEMENE SITUERING

1. De ontworpen regeling inzake het verenigingswerk strekt ertoe een voordelig sociaal- en fiscaalrechtelijk regime in te voeren voor prestaties die worden verricht tegen een beperkte vergoeding in de publieke en private non-profitsector. Het gaat om activiteiten met een hoge maatschappelijke meerwaarde.

Dit soort arbeid onderscheidt zich, aldus de memorie van toelichting, van zowel vrijwilligerswerk als professionele arbeid als werknemer, zelfstandige of ambtenaar. Tegelijk wordt er in de memorie van toelichting erkend dat de bedoelde activiteiten kunnen worden uitgeoefend als vrijwilligerswerk, als professionele arbeid of als verenigingswerk, of nog als jobstudent. Ook zou het statuut van de verrichter van verenigingswerk zo veel als mogelijk moeten sporen met het statuut van de vrijwilliger. Bovendien wordt gesteld dat deze activiteit in wezen een vrijetijdsactiviteit is, die weliswaar veelal in ondergeschikt verband maar tegen een (beperkte) vergoeding wordt verricht. De daaruit principieel voortvloeiende “ongebreidelde” toepasselijkheid van de sociale en fiscale wetgeving en de bijhorende hoge administratieve belasting zou de ontwikkeling van het verenigingswerk ernstig belemmeren. Tegelijk zou met de voorgenomen regeling zwart- en sluikwerk worden teruggedrongen.

Als belangrijkste reden om een “semiprofessioneel” statuut in te voeren wordt gewezen op de hoge maatschappelijke meerwaarde van de in aanmerking komende activiteiten en op het feit dat toenemende eisen worden gesteld aan dergelijke activiteiten met het oog op de bevordering van de kwaliteit ervan.

De beperking van het toepassingsgebied is ingegeven door de wens te voorkomen dat het verenigingswerk een negatief effect op de arbeidsmarkt zou sorteren. Daartoe is in het ontwerp een rechtsgrond opgenomen voor het beperken door de Koning van de prestaties die binnen het verenigingswerk kunnen worden verricht, evenals een grensbedrag van de toegelaten verloning, een cumulverbod tussen verenigingswerk en arbeid in het raam van een arbeidsovereenkomst binnen eenzelfde organisatie, en een conversieverbod van reguliere arbeid in verenigingswerk. Onder meer om te vermijden dat de tijdsinvestering van de verrichter van het verenigingswerk de bestaansreden van het nieuwe statuut zou overstijgen, wordt het statuut in beginsel slechts opengesteld voor personen die reeds een hoofdactiviteit hebben als werknemer, zelfstandige of ambtenaar.

De Raad van State, afdeling Wetgeving, stelt vooreerst vast dat noch de analyse van de feitelijke toestand, noch de aangegeven impact van de voorgenomen regeling op enigerlei wijze objectief empirisch wordt onderbouwd. Als gevolg daarvan is het voor de Raad van State niet mogelijk de pertinentie daarvan te beoordelen, temeer daar een aantal van de aangegeven argumenten in vage en algemene bewoordingen zijn weergegeven.

EXAMEN DU TEXTE

Observation générale relative au principe d’égalité

CONTEXTE GÉNÉRAL

1. Les règles en projet relatives au travail associatif ont pour objet d’instaurer un régime avantageux du point de vue du droit social et fiscal pour des prestations effectuées contre une indemnité limitée dans le secteur non marchand public et privé. Il s’agit d’activités à haute valeur sociale ajoutée.

Selon l’exposé des motifs, ce type de travail se distingue tant du volontariat que du travail professionnel effectué en tant que travailleur salarié, indépendant ou fonctionnaire. Il est également reconnu dans cet exposé que les activités visées peuvent être exercées dans le cadre du volontariat, du travail professionnel ou du travail associatif, ou encore en tant qu’étudiant jobiste. Le statut de travailleur associatif devrait également être aligné autant que possible sur celui de volontaire. Il est en outre précisé que cette activité est essentiellement une activité de temps libre, qui est certes exercée généralement dans un lien de subordination, mais contre paiement d’une indemnité (limitée). L’application “débridée” de la législation sociale et fiscale et la lourde charge administrative y relative qui en résulteraient en principe entraveraient considérablement le développement du travail associatif. Le régime en projet permettrait en même temps de faire diminuer le travail au noir et frauduleux.

Le principal motif invoqué pour instaurer un statut “semi-professionnel” est la plus-value sociale élevée des activités prises en considération et le fait que de plus en plus de conditions sont imposées dans le cadre de l’exercice de ce type d’activités dans le but d’en améliorer la qualité.

La limitation du champ d’application est dictée par la volonté d’éviter que le travail associatif ait une incidence négative sur le marché de l’emploi. Pour ce faire, le projet contient un fondement juridique permettant au Roi de limiter les prestations pouvant être exercées dans le cadre du travail associatif, ainsi qu’un montant limite de la rémunération autorisée, une interdiction de cumul entre le travail associatif et le travail effectué dans le cadre d’un contrat de travail au sein d’une même organisation, et une interdiction du passage d’un travail régulier à un travail associatif. Afin d’éviter notamment que l’investissement en temps des travailleurs associatifs ne dépasse la raison d’être du nouveau statut, ce dernier n’est en principe accessible qu’aux personnes qui exercent déjà une activité professionnelle principale en tant que travailleur salarié, indépendant ou fonctionnaire.

Le Conseil d’État, section de législation, constate tout d’abord que l’analyse de la situation de fait et l’incidence mentionnée du régime envisagé sont dénuées de tout fondement empirique objectif. Le Conseil d’État est dès lors dans l’impossibilité d’en apprécier la pertinence, d’autant plus qu’un certain nombre des arguments avancés sont formulés en des termes vagues et généraux.

De voorgenomen regeling heeft de ongelijke behandeling tot gevolg van diverse arbeidssituaties, die moet worden beoordeeld in het licht van de essentiële doelstelling van de regeling. Bepaalde onderscheiden hebben te maken met de activiteit van het verenigingswerk zelf, terwijl andere te maken hebben met de personen die in aanmerking komen om verenigingswerk te verrichten. Daarnaast is er een evident onderscheid naargelang de aard van de organisaties waarvoor verenigingswerk kan worden verricht, met name hun al dan niet commercieel doel. Dat laatste onderscheid wordt hierna niet verder onderzocht, nu wat dit betreft de verhouding met de doelstellingen en contouren van de voorgenomen regeling voor de hand lijken te liggen.

BESPREKING

2. De vraag rijst of de ontworpen regeling, wat betreft de fiscaal- en sociaalrechtelijke aspecten ervan, in overeenstemming kan worden geacht met de grondwettelijke beginselen van gelijkheid en niet-discriminatie, neergelegd in de artikelen 10 en 11 van de Grondwet, alsmede, wat specifiek het gelijkheidsbeginsel in fiscale aangelegenheden betreft, in artikel 172 van de Grondwet.[46] Volgens de rechtspraak van het Grondwettelijk Hof is een verschil in behandeling slechts verenigbaar met de grondwettelijke beginselen van gelijkheid en niet-discriminatie, wanneer dat verschil op een objectief criterium berust en het redelijk verantwoord is. Het bestaan van een dergelijke verantwoording moet worden beoordeeld, rekening houdend met het doel en de gevolgen van de betrokken maatregel en met de aard van de ter zake geldende beginselen; het beginsel van gelijkheid en niet-discriminatie is geschonden wanneer er geen redelijk verband van evenredigheid bestaat tussen de aangewende middelen en het beoogde doel.[47]

3. Inzake het verschil in behandeling betreffende de activiteit van het verenigingswerk, wenst de Raad van State, afdeling Wetgeving, te herinneren aan de adviezen die eerder dit jaar zijn uitgebracht over diverse wetsvoorstellen en amendementen die ertoe strekten maaltijdcheques of ecocheques te vervangen door een "nettovergoeding"[48], en over een voorontwerp van wet betreffende de invoering van een mobiliteitsvergoeding.[49] Deze voorgenomen regelingen had-

[46] Bij artikel 172 van de Grondwet wordt de toepasselijkheid van de grondwettelijke regels van gelijkheid en van niet-discriminatie (artikelen 10 en 11 van de Grondwet) bevestigd in fiscale aangelegenheden. Deze bepaling is immers een precisering of een bijzondere toepassing van het in artikel 10 van de Grondwet algemeen geformuleerde gelijkheidsbeginsel.

[47] Vaste rechtspraak van het Grondwettelijk Hof. Zie bv.: GwH 17 juli 2014, nr. 107/2014, B.12; GwH 25 september 2014, nr. 141/2014, B.4.1; GwH 30 april 2015, nr. 50/2015, B.16; GwH 18 juni 2015, nr. 91/2015, B.5.1; GwH 16 juli 2015, nr. 104/2015, B.6; GwH 16 juni 2016, nr. 94/2016, B.3.

[48] Adv.RvS 61.016/1 en 61.017/1 van 21 maart 2017 over een wetsvoorstel "betreffende de vervanging van de ecocheques door een nettovergoeding" en over amendementen, *Parl.St.* Kamer 2016-17, nr. 54-2287/3; adv.RvS 61.018/1 van 21 maart 2017 over een wetsvoorstel "tot wijziging van de wetgeving wat de vervanging van ecocheques door een nettobonus betreft", *Parl.St.* Kamer 2014-15, nr. 54-842/2.

[49] Adv.RvS 62 233 van 14 november 2017 over een voorontwerp van wet "betreffende de invoering van een mobiliteitsvergoeding".

Le régime envisagé implique une différence de traitement de diverses situations de travail, qui doit être appréciée au regard de l'objectif essentiel de ce régime. Certaines différences concernent l'activité du travail associatif proprement dite, alors que d'autres portent sur les personnes susceptibles d'effectuer ce type de travail. Une distinction évidente est en outre opérée selon la nature des organisations pour lesquelles il peut être recouru au travail associatif, à savoir en fonction de leur éventuel objet commercial. Cette dernière différence n'est pas examinée plus avant ci-dessous, dès lors que, sur ce point, le lien avec les objectifs et les contours du régime envisagé paraissent évidents.

DISCUSSION

2. La question se pose de savoir si, en ce qui concerne les aspects relevant du droit fiscal et social, le régime en projet peut être réputé en accord avec les principes constitutionnels d'égalité et de non-discrimination, consacrés par les articles 10 et 11 de la Constitution, ainsi que, en ce qui concerne plus spécifiquement le principe d'égalité en matière fiscale, par l'article 172 de la Constitution[46]. Selon la jurisprudence de la Cour constitutionnelle, une différence de traitement ne peut se concilier avec les principes constitutionnels d'égalité et de non-discrimination, que si cette différence repose sur un critère objectif et si elle est raisonnablement justifiée. L'existence d'une telle justification doit s'apprécier en tenant compte du but et des effets de la mesure visée ainsi que de la nature des principes en cause; le principe d'égalité et de non-discrimination est violé lorsqu'il n'existe pas de rapport raisonnable de proportionnalité entre les moyens employés et le but visé[47].

3. En ce qui concerne la différence de traitement relative à l'activité exercée dans le cadre du travail associatif, le Conseil d'État, section de législation, souhaite rappeler les avis qu'il a déjà donnés dans le courant de cette année sur diverses propositions de loi et amendements visant à remplacer les chèques-repas et les éco-chèques par une "indemnité nette"[48] et sur un avant-projet de loi relatif à l'instauration d'une allocation de mobilité[49]. Certes, les régimes envisagés concernaient

[46] L'article 172 de la Constitution confirme l'applicabilité des règles constitutionnelles d'égalité et de non-discrimination (articles 10 et 11 de la Constitution) en matière d'impôts. Cette disposition constitue en effet une précision ou une application particulière du principe général d'égalité formulé à l'article 10 de la Constitution.

[47] Jurisprudence constante de la Cour constitutionnelle. Voir par exemple C.C., 17 juillet 2014, n° 107/2014, B.12; C.C., 25 septembre 2014, n° 141/2014, B.4.1; C.C., 30 avril 2015, n° 50/2015, B.16; C.C., 18 juin 2015, n° 91/2015, B.5.1; C.C., 16 juillet 2015, n° 104/2015, B.6; C.C., 16 juin 2016, n° 94/2016, B.3.

[48] Avis C.E. 61.016/1 et 61.017/1 du 21 mars 2017 sur une proposition de loi "relative au remplacement des éco-chèques par une indemnité nette" (61.016/1) et sur ses amendements, *Doc. parl.*, Chambre, 2016-17, n° 54-2287/3; avis C.E. 61.018/1 du 21 mars 2017 sur une proposition de loi "modifiant la législation en ce qui concerne le remplacement des éco-chèques par un bonus net", *Doc. parl.*, Chambre, 2014-15, n° 54-842/2.

[49] Avis C.E. 62.233/1/3 du 14 novembre 2017 sur un avant-projet de loi "concernant l'instauration d'une allocation de mobilité".

den weliswaar betrekking op de omzetting van een vrijgesteld loononderdeel in natura in een vrijgesteld bedrag; in essentie is het gevolg daarvan evenwel dat een bepaald bedrag als tegenprestatie voor een arbeidsactiviteit ter beschikking wordt gesteld van de verrichter van die activiteit, die daarover vrij kan beschikken. In het licht van het gelijkheidsbeginsel lijkt het in dat geval niet langer verantwoord om voor deze vergoedingen op het vlak van fiscaliteit en sociale zekerheid in een specifieke regeling te voorzien die voordeliger is dan die waarin is voorzien voor het – vergelijkbare – gewone loon.

Inzake het verenigingswerk heeft de voorgestelde regeling evenzeer tot gevolg dat een bepaald bedrag, dat per hypothese de kostenvergoeding overstijgt (in welk geval er immers sprake zou zijn van "echt" vrijwilligerswerk), fiscaal- en socialezekerheidsrechtelijk voordelig wordt behandeld; ook zouden voor dat soort activiteiten versoepelingen gelden op het vlak van het arbeidsrecht. De memorie van toelichting geeft bovendien aan dat de betrokken activiteit veelal in ondergeschikt verband tegen vergoeding wordt uitgeoefend, en *in se* ook zou kunnen worden uitgeoefend als vrijwilligerswerk of als professionele arbeid. Dat komt erop neer dat de fiscaal- en socialezekerheidsrechtelijke behandeling van de vergoeding voor eenzelfde activiteit verschillend is naargelang die activiteit wordt uitgeoefend als vrijwilliger, als werknemer/zelfstandige/ambtenaar of als verenigingswerker. Een verschillende behandeling voor vrijwilligers lijkt aanvaardbaar, gelet op het onvergoede karakter van die activiteit. Voor het verschil in behandeling tussen een verenigingswerker en, bijvoorbeeld, een werknemer die dezelfde activiteit deeltijds uitoefent, ligt de redelijke verantwoording van het ingevoerde onderscheid evenwel minder voor de hand.

4. De ontworpen regeling heeft ook een verschillende behandeling tot gevolg naargelang de persoon die het verenigingswerk verricht. De regeling staat immers enkel open voor wie al een andere – professionele – hoofdactiviteit heeft als werknemer, zelfstandige of ambtenaar, en voor gepensioneerden. Als gevolg van dat vereiste zijn met name uitgesloten, (1) de gerechtigden op een loonvervangingsinkomen (in het kader van de verzekeringen tegen werkloosheid, arbeidsongeschiktheid en invaliditeit, arbeidsongevallen en beroepsziekten), (2) de gerechtigden op een socialebijstandsuitkering (bv. leefloon of inkomensvervangende tegemoetkoming voor personen met een handicap), (3) de personen met een professionele activiteit die niet voltijds (of gelijkgesteld) is, en (4) personen buiten de arbeidsmarkt, zoals studenten en huismannen en -vrouwen. Daarnaast wordt voor wie reeds een professionele hoofdactiviteit heeft, een onderscheid ingevoerd naargelang de betrokken activiteit wordt verricht als bijberoep (als werknemer of zelfstandige) dan wel als verenigingswerk.

Deze verschillende behandelingen worden in de memorie van toelichting verantwoord als volgt: "De professionele hoofdactiviteit staat ten slotte garant voor de sociale bescherming en voorkomt dat verrichters van verenigingswerk zouden verstoken blijven van elke sociale bescherming." En: "Anders zou immers een goedkoop korps van verrichters van verenigingswerk zonder een degelijke sociale bescherming tot

la transformation d'un élément de salaire en nature exonéré en un montant exonéré; en substance, il en résulte toutefois qu'en contrepartie d'un travail, un montant déterminé est mis à la disposition du prestataire de ce travail, qui peut en disposer librement. Au regard du principe d'égalité, il ne paraît plus justifié dans ce cas de prévoir pour ces indemnités un régime spécifique sur le plan de la fiscalité et de la sécurité sociale, qui est plus favorable que celui prévu pour la rémunération ordinaire, qui est comparable.

En matière de travail associatif, le régime proposé implique également qu'un certain montant, qui par hypothèse dépasse l'indemnité de défraiement (auquel cas il serait en effet question d'un "véritable" volontariat), est traité plus favorablement sur le plan du droit fiscal et de la sécurité sociale; des assouplissements sur le plan du droit du travail devraient également s'appliquer pour ce type d'activité. L'exposé des motifs indique en outre que l'activité concernée est généralement exercée dans un lien de subordination contre rémunération et, en soi, pourrait également être exercée dans le cadre du volontariat ou du travail professionnel. Il en résulte que, pour une même activité, le traitement de l'indemnité sur le plan du droit fiscal et de la sécurité sociale est différent selon que cette activité est exercée en tant que volontaire, travailleur salarié/indépendant/fonctionnaire ou travailleur associatif. Un traitement différent des volontaires paraît admissible, eu égard au caractère non rémunéré de cette activité. En ce qui concerne la différence de traitement entre un travailleur associatif et, par exemple, un travailleur salarié qui exerce la même activité à temps partiel, le caractère raisonnable de la justification de la différence instaurée est toutefois moins évident.

4. Le régime en projet crée également un traitement différencié selon la personne qui effectue le travail associatif. Le régime s'adresse en effet exclusivement à celui qui exerce déjà une autre activité principale – professionnelle – en tant que travailleur salarié, indépendant ou fonctionnaire, et aux pensionnés. Cette exigence a pour conséquence que sont notamment exclus, (1) les bénéficiaires d'un revenu de remplacement (dans le cadre de l'assurance contre le chômage, l'incapacité de travail et l'invalidité, les accidents du travail et les maladies professionnelles), (2) les bénéficiaires d'une prestation d'aide sociale (par exemple revenu d'intégration ou allocation de remplacement de revenus pour les personnes handicapées), (3) les personnes qui exercent une activité professionnelle qui n'est pas à plein temps (ou assimilée), et (4) les personnes se trouvant en dehors du marché du travail, tels les étudiants et les hommes ou femmes au foyer. En outre, pour celui qui exerce déjà une activité principale professionnelle, une différence est instaurée selon que l'activité concernée est exercée à titre accessoire (en tant que travailleur salarié ou indépendant) ou dans le cadre d'un travail associatif.

Selon l'exposé des motifs, ces différences de traitement sont justifiées comme suit: "L'activité professionnelle principale garantit enfin la protection sociale et empêche que les travailleurs associatifs ne se retrouvent sans aucune protection sociale". Et: "Car, dans la négative, cela pourrait mener à la formation d'un corps de travailleurs associatifs qui ne bénéficieraient pas d'une protection sociale correcte. De plus,

stand komen. Bovendien verlaat men dan de basisgedachte van de ontwikkeling van een nevenactiviteit in het verlengde van de eigenlijke vrijetijdsinvulling."

Het komt de Raad van State, afdeling Wetgeving, voor dat deze toelichting onvoldoende de in het leven geroepen verschillende behandelingen verantwoordt. Op de eerste plaats is een deel van de verantwoording – met name wat betreft de creatie van onvolwaardige sociale bescherming – net het gevolg van de voorgenomen regeling, die geen bijkomende sociale bescherming tot gevolg heeft. Daarnaast moet worden vastgesteld dat bepaalde van de uitgesloten categorieën van personen wel degelijk een sociale bescherming genieten, op basis van voorheen uitgeoefende professionele activiteiten, en, bovendien, dat voor personen buiten de arbeidsmarkt dat argument niet ter zake doet. Bovendien is het net een kenmerk van het op solidariteit gebaseerde socialezekerheidssstelsel dat niet tegenover elke bijdrage een voordeel staat. Zo staat tegenover de solidariteitsbijdrage die verschuldigd is ingeval van studentenarbeid, geen opbouw van rechten. Evenmin worden nog bijkomende rechten opgebouwd voor wie een loon verdient dat de bovengrens overstijgt van de loongrenzen die in aanmerking worden genomen voor de diverse socialezekerheidsprestaties.

5. Uit hetgeen voorafgaat moet worden geconcludeerd dat de vraag rijst of de voornoemde verschillen in behandeling voldoen aan de voorwaarden inzake doelmatigheid, objectiviteit, pertinentie en evenredigheid om in overeenstemming te kunnen worden geacht met het grondwettelijke gelijkheidsbeginsel. Indien de indieners van het ontwerp niettemin van oordeel zijn dat de voorgestelde regeling wel degelijk te verantwoorden valt in het licht van het grondwettelijke gelijkheidsbeginsel, verdient het ten zeerste aanbeveling om die verantwoording, die dan uiteraard zal moeten voldoen aan de door het Grondwettelijk Hof op dat vlak gestelde voorwaarden, tot uitdrukking te brengen in de memorie van toelichting.

6. De hiervoor gemaakte opmerkingen betreffende de overeenstemming van de ontworpen regeling inzake het verenigingswerk met het grondwettelijke gelijkheidsbeginsel, gelden *mutatis mutandis* ook voor de ontworpen regeling inzake occasionele diensten tussen burgers, inzonderheid wat betreft de fiscaal- en sociaalrechtelijke vrijstelling van de vergoeding, de verschillende behandeling van dit soort dienstenverrichting ten opzichte van diensten verricht als zelfstandige, en de niet-toegankelijkheid van de regeling voor bepaalde categorieën van personen.

ANDERE ALGEMENE OPMERKINGEN

1. Uit de ontworpen regeling blijkt dat zowel het verenigingswerk als het verrichten van occasionele diensten tussen burgers buiten het toepassingsgebied vallen van verschillende arbeids- en sociaalrechtelijke regelingen, zoals die onder meer zijn opgenomen in de wet van 3 juli 1978 "betreffende de arbeidsovereenkomsten", de wet van 27 juni 1969 "tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders", de wet van 12 april 1965 "betreffende de bescherming van het loon der werknemers", de wet van 5 december 1968 "betreffende de collectieve arbeidsovereenkomsten en de paritaire comités",

cela s'écarterait aussi de l'idée de base du développement d'une activité complémentaire s'inscrivant dans le cadre de l'occupation du temps libre".

Il apparaît au Conseil d'État, section de législation, que cette précision est insuffisante pour justifier les différences de traitement créées. En premier lieu, une partie de la justification — à savoir celle qui concerne la création d'une protection sociale précaire – est précisément la conséquence du régime envisagé, qui n'emporte pas de protection sociale complémentaire. Il faut par ailleurs constater que certaines des catégories de personnes exclues bénéficient bel et bien d'une protection sociale, sur la base d'activités professionnelles exercées auparavant et, en outre, que pour des personnes qui se trouvent en dehors du marché du travail, cet argument n'est pas pertinent. De plus, le fait qu'une cotisation ne donne pas chaque fois lieu à un avantage est précisément une caractéristique d'un système de sécurité sociale basé sur la solidarité. C'est ainsi que la cotisation de solidarité qui est due en cas de travail étudiant ne permet pas de constituer des droits. Il n'est pas non plus possible de constituer encore des droits supplémentaires pour celui qui bénéficie d'une rémunération qui dépasse les limites de rémunération prises en compte pour les diverses prestations de sécurité sociale.

5. Il y a lieu de conclure de ce qui précède que la question se pose de savoir si les différences de traitement précitées satisfont aux conditions d'efficacité, d'objectivité, de pertinence et de proportionnalité pour pouvoir être réputées conformes au principe constitutionnel d'égalité. Si les auteurs du projet estiment néanmoins que le dispositif proposé peut bel et bien se justifier au regard du principe constitutionnel d'égalité, il est fortement recommandé que l'exposé des motifs fasse état de cette justification, qui devra évidemment satisfaire aux conditions fixées par la Cour constitutionnelle à cet égard.

6. Les observations formulées ci-dessus concernant la compatibilité du régime en projet en matière de travail associatif avec le principe constitutionnel d'égalité s'appliquent aussi *mutatis mutandis* au régime en projet en matière de services occasionnels entre les citoyens, en particulier en ce qui concerne l'exonération de l'indemnité sur le plan du droit fiscal et social, la différence de traitement de ce type de prestation de services par rapport aux services effectués en tant que travailleur indépendant, et la non-accessibilité du régime à certaines catégories de personnes.

AUTRES OBSERVATIONS GÉNÉRALES

1. Il ressort du régime en projet que, tant le travail associatif que la prestation de services occasionnels entre citoyens échappent au champ d'application des différents régimes en matière de droit du travail et de droit social, tels qu'ils figurent notamment dans la loi du 3 juillet 1978 "relative aux contrats de travail", la loi du 27 juin 1969 "révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs", la loi du 12 avril 1965 "concernant la protection de la rémunération des travailleurs", la loi du 5 décembre 1968 "sur les conventions collectives de travail et les commissions paritaires", la loi du 16 mars 1971 "sur le travail", la loi du

de arbeidswet van 16 maart 1971, de wet van 4 januari 1974 "betreffende de feestdagen", het koninklijk besluit nr. 5 van 23 oktober 1978 "betreffende het bijhouden van sociale documenten", de wet van 4 augustus 1996 "betreffende het welzijn van de werknemers bij de uitvoering van hun werk"[50] en de wet van 8 april 1965 "tot instelling van de arbeidsreglementen". Er dient te worden nagegaan of de uitsluiting uit het toepassingsgebied van de voornoemde regelingen in overeenstemming is met de Europese en internationale regelgeving, die minimumeisen vastlegt op het vlak van de bescherming van arbeid en van werknemers, en waarin in voorkomend geval een ruimere invulling wordt gegeven aan bepaalde arbeids- of sociaalrechtelijke begrippen, waardoor ook de in de ontworpen regeling bedoelde activiteiten onder die minimumeisen vallen.

2. De ontworpen regeling inzake het verenigingswerk laat na de concrete rechtsgevolgen te bepalen in geval een activiteit niet kan worden beschouwd als verenigingswerk maar wel degelijk heeft plaatsgehad (artikel 152, § 1, van het ontwerp). Artikel 152, § 1, tweede lid, bepaalt enkel dat in dat geval de verenigingswerker voor het volledige kalenderjaar niet wordt beschouwd als verenigingswerker. Uit de memorie van toelichting kan wel worden afgeleid dat in dat geval een herkwalificatie van de overeenkomst inzake verenigingswerk plaatsheeft, in de zin van hetzij een arbeidsovereenkomst, hetzij een dienstenovereenkomst. Ter wille van de rechtszekerheid dient deze herkwalificatie evenwel op een meer uitdrukkelijke wijze te worden geregeld. Dit geldt ook voor het bepalen van de precieze rechtsgevolgen ervan, onder meer wat betreft de toepassing, al dan niet met terugwerkende kracht, van het arbeidsrecht, het socialezekerheidsrecht en het fiscale recht op de concrete arbeidssituatie.

3. De ontworpen regeling inzake het verenigingswerk heeft een aanzienlijke weerslag op sectoren waarin het verenigingsleven een belangrijk gegeven is, zoals bijvoorbeeld de sport-, de zorg- en de sociaal-culturele sector, en die ressorteren onder de bevoegdheden van de gemeenschappen en de gewesten. Bij de uitoefening van de thans aan de orde zijnde federale bevoegdheden zal de federale overheid het evenredigheidsbeginsel in acht moeten nemen, en moet zij derhalve erover waken dat zij de bevoegdheidsuitoefening van de gemeenschappen en gewesten niet onmogelijk of overdreven moeilijk maakt, meer bepaald wat betreft het georganiseerd vrijwilligerswerk in een aantal sectoren. Het kan dan ook sterk aanbeveling verdienen om met betrekking tot de ontworpen regeling inzake het verenigingswerk in overleg te treden met de gemeenschappen en de gewesten.

[50] Met dien verstande dat voor verenigingswerkers een eigen regeling geldt, opgenomen in de artikelen 122 en 123 van het ontwerp.

4 janvier 1974 "relative aux jours fériés", l'arrêté royal n° 5 du 23 octobre 1978 "relatif à la tenue des documents sociaux", la loi du 4 août 1996 "relative au bien-être des travailleurs lors de l'exécution de leur travail"[50] et la loi du 8 avril 1965 "instituant les règlements de travail". Il y a lieu d'examiner si l'exclusion du champ d'application des régimes précités se concilie avec la législation européenne et internationale, qui fixe des exigences minimales sur le plan de la protection du travail et des travailleurs, et qui, le cas échéant, définit plus largement certaines notions du droit du travail ou du droit social, de sorte que les activités visées dans le régime en projet relèvent également de ces exigences minimales.

2. Le régime en projet en matière de travail associatif omet de préciser les conséquences juridiques concrètes lorsqu'une activité ne peut pas être considérée comme un travail associatif mais a bel et bien eu lieu (article 152, § 1er, du projet). L'article 152, § 1er, alinéa 2, se borne à prévoir que, dans ce cas, le travailleur associatif n'est pas considéré comme tel pour toute l'année civile. Il se déduit toutefois de l'exposé des motifs qu'en pareil cas, le contrat de travail associatif est requalifié, soit en un contrat de travail, soit en un contrat de services. Dans un souci de sécurité juridique, cette requalification doit cependant être réglée d'une manière plus explicite. Il en va de même pour la détermination des conséquences juridique précises de celle-ci, notamment en ce qui concerne l'application, rétroactive ou non, du droit du travail, du droit de la sécurité sociale et du droit fiscal à la situation de travail concrète.

3. Le régime en projet en matière de travail associatif a une incidence considérable sur des secteurs où la vie associative joue un rôle important, comme par exemple, le secteur du sport, le secteur des soins et le secteur socioculturel, et qui relèvent de la compétence des communautés et des régions. Lors de l'exercice des compétences fédérales qui sont ici en cause, l'autorité fédérale devra avoir égard au principe de proportionnalité, et elle doit dès lors veiller à ce que l'exercice des compétences des communautés et des régions ne soit pas rendue impossible ou exagérément difficile, notamment en ce qui concerne le volontariat organisé dans un certain nombre de secteurs. Il est dès lors fortement recommandé d'organiser une concertation avec les communautés et les régions en ce qui concerne le travail associatif.

[50] Etant entendu qu'un régime propre, inscrit dans les articles 122 et 123 du projet, s'applique aux travailleurs associatifs.

BIJZONDERE OPMERKINGEN

HOOFDSTUK 1

Het verenigingswerk

Afdeling 1

Definities en toepassingsgebied

Artikel 114

1. In artikel 114, 1°, d), van het ontwerp moet worden verwezen naar "artikel 116 (niet: 3) van deze wet".

2. In de Franse tekst van artikel 114, 1°, van het ontwerp moet de nummering van de onderdelen worden verbeterd.

3. In artikel 114, 1°, e), van het ontwerp moet het opschrift van de wet van 3 juli 2005 "betreffende de rechten van vrijwilligers" worden vermeld.

4. In artikel 114, 3°, van het ontwerp dient niet langer te worden verwezen naar de wet van 16 januari 2003 "tot oprichting van een Kruispuntbank van Ondernemingen" die immers geïntegreerd is in Boek III van het Wetboek van Economisch Recht. Bovendien dient ermee rekening te worden gehouden dat thans niet elke feitelijke vereniging verplicht moet worden ingeschreven in de Kruispuntbank van Ondernemingen. De ontworpen regeling zal wat dit laatste betreft ook moeten worden afgestemd op het voorontwerp van wet "houdende hervorming van het ondernemingsrecht".[51]

Artikel 115

In artikel 115 van het ontwerp schrijve men: "De Koning bepaalt, bij een in de Ministerraad overlegd besluit, de prestaties …".

Artikel 116

1. In de Nederlandse tekst van artikel 116, § 1, tweede lid, van het ontwerp dient het woord "opschreven" te worden vervangen door het woord "vermeld".

2. In artikel 116, § 1, vierde lid, b), dient te worden geschreven: "als leerling als bedoeld in artikel 1 van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders".

3. In de Franse tekst van artikel 116, § 3, van het ontwerp dient te worden verwezen naar artikel 114, 5° (niet: 141, 5°) van het ontwerp.

[51] Voorontwerp van wet "houdende hervorming van het ondernemingsrecht" waarover de Raad van State, afdeling Wetgeving, op 9 oktober 2017 advies 61.995/1/2/3 gegeven heeft.

OBSERVATIONS PARTICULIÈRES

CHAPITRE 1ER

Le travail associatif

Section 1re

Définitions et champ d'application

Article 114

1. À l'article 114, 1°, d), du projet, il faut viser "l'article 116 (et non: 3) de la présente loi".

2. Dans le texte français de l'article 114, 1°, du projet, on corrigera la numérotation des divisions.

3. À l'article 114, 1°, e), du projet, l'intitulé de la loi du 3 juillet 2005 "relative aux droits des volontaires" doit être mentionné.

4. L'article 114, 3°, du projet ne doit plus viser la loi du 16 janvier 2003 "portant création d'une Banque-Carrefour des entreprises", qui a en effet été intégrée dans le livre III du Code de droit économique. Il faut en outre tenir compte du fait qu'actuellement, chaque association de fait ne doit pas obligatoirement être inscrite à la Banque-Carrefour des entreprises. Concernant ce point, le régime en projet devra également être aligné sur l'avant-projet de loi "portant réforme du droit des entreprises"[51].

Article 115

À l'article 115 du projet, on écrira: "Le Roi détermine, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, les prestations ...".

Article 116

1. Dans le texte néerlandais de l'article 116, § 1er, alinéa 2, du projet, on remplacera le mot "opschreven" par le mot "vermeld".

2. À l'article 116, § 1er, alinéa 4, b), on écrira: "en tant qu'apprenti visé à l'article 1er de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs".

3. Dans le texte français de l'article 116, § 3, du projet, il faut viser l'article 114, 5° (et non: 141, 5°) du projet.

[51] Avant-projet de loi "portant réforme du droit des entreprises" sur lequel le Conseil d'État, section de législation, a donné le 9 octobre 2017 l'avis 61.995/1/2/3.

Afdeling 2

Schriftelijke overeenkomst inzake verenigingswerk

Artikel 117

1. In artikel 117, § 1, eerste lid, k), van het ontwerp dient, in overeenstemming met het doel van die bepaling zoals verduidelijkt in de memorie van toelichting, melding te worden gemaakt van “veiligheidsvoorschriften” (niet: voorschriften).

2. In artikel 117, § 5, 3°, van het ontwerp moet er ook rekening worden gehouden met de hypothese dat de activiteiten van de organisatie worden stopgezet.

Afdeling 3

Aansprakelijkheid van de verenigingswerker en de organisatie

Artikel 118

1. De gemachtigde heeft bevestigd dat, naar het voorbeeld van de aansprakelijkheidsregeling bedoeld in artikel 5 van de wet van 3 juli 2005 “betreffende de rechten van vrijwilligers”, artikel 118, derde lid, van het ontwerp aan het einde moet worden aangevuld met de woorden “in het nadeel van de verenigingswerker”.

2. Om dezelfde reden dient in artikel 118 van het ontwerp te worden verduidelijkt dat de organisatie burgerlijk aansprakelijk is voor de schade die door de verenigingswerker werd veroorzaakt bij het verrichten van verenigingswerk.[52] Daarbij dient er wel rekening mee te worden gehouden dat de verenigingswerker niet in alle gevallen als een “aangestelde” van de organisatie zal worden beschouwd, in tegenstelling tot de vrijwilliger, en rijst de vraag of de aansprakelijkheidsregeling in dat opzicht geen aanvulling behoeft.

Afdeling 4

Verzekering verenigingswerk

Artikel 119

In de Franse tekst van artikel 119, § 1, van het ontwerp dienen de woorden “un travailleur de temps libre” te worden vervangen door de woorden “un travailleur associatif”.

Artikel 120

In artikel 120 van het ontwerp dienen de woorden “gewijzigd bij artikel 3 van het koninklijk besluit van 24 december 1992 en artikel 7 van de wet van 3 juli 2005, dat zelf is vervangen bij artikel 2 van de wet van 7 maart 2006” te worden vervangen door de woorden “laatst gewijzigd bij de wet van 3 juli 2005”.

[52] Zie artikel 5, eerste lid, van de wet van 3 juli 2005.

Section 2

Contrat écrit en matière de travail associatif

Article 117

1. À l’article 117, § 1er, alinéa 1er, k), du projet, il y a lieu, pour se conformer à l’objectif de cette disposition, tel qu’il est précisé dans l’exposé des motifs, de faire état de “prescriptions de sécurité” (et non: prescriptions).

2. À l’article 117, § 5, 3°, du projet, il faut également tenir compte de l’hypothèse selon laquelle il est mis fin aux activités de l’organisation.

Section 3

Responsabilité du travailleur associatif et de l’organisation

Article 118

1. Le délégué a confirmé qu’à l’instar du régime de responsabilité visé à l’article 5 de la loi du 3 juillet 2005 “relative aux droits des volontaires”, l’article 118, alinéa 3, du projet, doit être complété *in fine* par les mots “au détriment du travailleur associatif”.

2. Par identité de motif, on précisera à l’article 118 du projet que l’organisation est civilement responsable des dommages que le travailleur associatif a causés dans l’exercice d’un travail associatif[52]. À cet égard, il faut toutefois tenir compte du fait que le travailleur associatif, contrairement au volontaire, ne sera pas dans tous les cas considéré comme un “préposé” de l’organisation, et la question se pose de savoir s’il ne convient pas de compléter le régime de responsabilité sur ce point.

Section 4

Assurance du travail associatif

Article 119

Dans le texte français de l’article 119, § 1er, du projet, les mots “un travailleur de temps libre” doivent être remplacés par les mots “un travailleur associatif”.

Article 120

À l’article 120 du projet, les mots “modifié par l’article 3 de l’arrêté royal du 24 décembre 1992 et l’article 7 de la loi du 3 juillet 2005, lui-même remplacé par l’article 2 de la loi du 7 mars 2006” seront remplacés par les mots “modifié en dernier lieu par la loi du 3 juillet 2005”.

[52] Voir l’article 5, alinéa 1er, de la loi du 3 juillet 2005.

Afdeling 5

Welzijnsbescherming

Artikel 123

In de Franse tekst van artikel 123, § 1, tweede lid, van het ontwerp dienen de woorden “travailleurs associatifs” eenmaal te worden geschrapt.

Afdeling 6

Vergoeding van verenigingswerk

Bij deze afdeling zijn geen opmerkingen te maken.

Afdeling 7

Uitkeringsgerechtigde verenigingswerkers

Artikel 127

1. In de inleidende zin van artikel 127 van het ontwerp dienen de woorden “gewijzigd bij artikel 15 van de wet van 3 juli 2005 en artikel 86 van de wet van 13 juli 2006” te worden vervangen door de woorden “laatst gewijzigd bij de wet van 13 juli 2006”.

2. In het ontworpen artikel 100, § 1, derde lid, van de wet “betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen”, gecoördineerd op 14 juli 1994, dienen de woorden “Hoofdstuk 1 van de wet” te worden vervangen door de woorden “Hoofdstuk 1 van titel 4 van de wet”.

Artikel 128

1. In de inleidende zin van artikel 128 van het ontwerp dienen de woorden “gewijzigd bij artikel 11 van het koninklijk besluit van 11 januari 1994 en bij artikel 1 van het koninklijk besluit van 29 juni 2007” te worden vervangen door de woorden “laatst gewijzigd bij het koninklijk besluit van 29 juni 2007”.

2. In het ontworpen artikel 19, derde lid, van het koninklijk besluit van 20 juli 1971 “houdende instelling van een uitkeringsverzekering en een moederschapsverzekering ten voordele van de zelfstandigen en van de meewerkende echtgenoten”, dienen de woorden “Hoofdstuk 1 van de wet” te worden vervangen door de woorden “Hoofdstuk 1 van titel 4 van de wet”.

Section 5

Protection du bien-être

Article 123

Dans le texte français de l’article 123, § 1er, alinéa 2, du projet, on supprimera une fois les mots “travailleurs associatifs”.

Section 6

Indemnité du travail associatif

Cette section n’appelle aucune observation.

Section 7

Travailleurs associatifs bénéficiaires d’allocations

Article 127

1. Dans la phrase liminaire de l’article 127 du projet, les mots “modifiée par l’article 15 de la loi du 3 juillet 2005 et l’article 86 de la loi du 13 juillet 2006” seront remplacés par les mots “modifiée en dernier lieu par la loi du 13 juillet 2006”.

2. Dans l’article 100, § 1er, alinéa 3, en projet, de la loi “relative à l’assurance obligatoire soins de santé et indemnités”, coordonnée le 14 juillet 1994, les mots “Chapitre 1er de la loi” seront remplacés par les mots “Chapitre 1er du titre 4 de la loi”.

Article 128

1. Dans la phrase liminaire de l’article 128 du projet, les mots “modifié par l’article 11 de l’arrêté royal du 11 janvier 1994 et l’article 1er de l’arrêté royal du 29 juin 2007” seront remplacés par les mots “modifié en dernier lieu par l’arrêté royal du 29 juin 2007”.

2. Dans l’article 19, alinéa 3, en projet, de l’arrêté royal du 20 juillet 1971 “instituant une assurance indemnités et une assurance maternité en faveur des travailleurs indépendants et des conjoints aidants”, on remplacera les mots “Chapitre 1er de la loi” par les mots “Chapitre 1er du titre 4 de la loi”.

Afdeling 8

Bijzondere voorwaarden ter voorkoming van omzetting van reguliere arbeid in verenigingswerk

Artikel 129

1. In artikel 129 van het ontwerp dient te worden verwezen naar "titel VII van de wet van 3 juli 1978 betreffende de arbeidsovereenkomsten" (niet: artikel 130 van de Arbeidsovereenkomstenwet).

2. In de memorie van toelichting bij artikel 129 van het ontwerp wordt vooropgesteld dat de in artikel 129 vervatte verbodsbepaling ook geldt voor "overeenkomsten, die in het kader van de wet van 24 juli 1987 betreffende de tijdelijke arbeid, de uitzendarbeid en het ter beschikking stellen van werknemers ten behoeve van gebruikers". Dit dient uitdrukkelijk te worden bepaald in artikel 129 van het ontwerp.

Section 8

Conditions particulières visant à éviter la transformation du travail ordinaire en travail associatif

Article 129

1. L'article 129 du projet doit viser le "titre VII de la loi du 3 juillet 1978 relative aux contrats de travail" (et non: l'article 130 de la loi relative aux contrats de travail).

2. En ce qui concerne l'article 129 du projet, l'exposé des motifs mentionne que l'interdiction qui y est prévue s'applique également aux "contrats conclus dans le cadre de la loi du 24 juillet 1987 sur le travail temporaire, le travail intérimaire et la mise de travailleurs à disposition d'utilisateurs". Il faut le prévoir expressément dans l'article 129 du projet.

Afdeling 9

Elektronische aangifte van het verenigingswerk

Artikel 131

1. In artikel 131, § 1, eerste lid, van het ontwerp dienen de woorden "of de feitelijke vereniging" te worden weggelaten, aangezien de feitelijke vereniging deel uitmaakt van de definitie van het begrip "organisatie" in artikel 114, 3°, van het ontwerp. Om dezelfde reden kan artikel 131, § 3, 3°, van het ontwerp worden geschrapt.

2. In artikel 131, § 1, derde lid, van het ontwerp dient te worden verwezen naar "de toepassingsvoorwaarden van artikel 116" (niet: 3).

3. In de Nederlandse tekst van artikel 131, § 1, tweede lid, en § 3, van het ontwerp dienen de woorden "Koninklijk Besluit" te worden vervangen door het woord "besluit".

4. In de Nederlandse tekst van artikel 131, § 2, eerste lid, van het ontwerp dienen de woorden "persoonsgebonden sociale gegevens zoals bedoeld bij artikel 2, alinea 1, 6°" te worden vervangen door de woorden "sociale gegevens van persoonlijke aard zoals bedoeld in artikel 2, eerste lid, 6°". Daarnaast dient het letterwoord "RSZ" te worden vervangen door de woorden "Rijksdienst voor Sociale Zekerheid" en dient het woord "behandeling" te worden vervangen door het woord "verwerking". Dit laatste geldt ook voor alle andere bepalingen van artikel 131.

5. In de Nederlandse tekst van artikel 131, § 2, tweede lid, van het ontwerp dienen de woorden "De Rijksdienst voor Sociale zekerheid der Zelfstandigen" te worden vervangen door de woorden "het Rijksinstituut voor de Sociale Verzekeringen der Zelfstandigen".

Section 9

Déclaration électronique du travail associatif

Article 131

1. À l'article 131, § 1er, alinéa 1er, du projet, les mots "ou l'association de fait" seront omis, dès lors que l'association de fait est incluse dans la notion d'"organisation", définie à l'article 114, 3°, du projet. Par identité de motif, l'article 131, § 3, 3°, du projet peut être supprimé.

2. L'article 131, § 1er, alinéa 3, du projet doit faire référence aux "conditions d'application visées à l'article 116" (et non: 3).

3. Dans le texte néerlandais de l'article 131, § 1er, alinéa 2, et § 3, du projet, il convient de remplacer les mots "Koninklijk besluit" par le mot "besluit".

4. Dans le texte néerlandais de l'article 131, § 2, alinéa 1er, du projet, les mots "persoonsgebonden sociale gegevens zoals bedoeld bij artikel 2, alinea 1, 6°" seront remplacés par les mots "sociale gegevens van persoonlijke aard zoals bedoeld in artikel 2, eerste lid, 6°". En outre, le sigle "RSZ" sera remplacé par les mots "Rijksdienst voor Sociale Zekerheid" et le mot "behandeling" sera remplacé par le mot "verwerking". Cette dernière observation vaut pour toutes les autres dispositions de l'article 131.

5. Dans le texte néerlandais de l'article 131, § 2, alinéa 2, du projet, les mots "De Rijksdienst voor Sociale zekerheid der Zelfstandigen" seront remplacés par les mots "het Rijksinstituut voor de Sociale Verzekeringen der Zelfstandigen".

HOOFDSTUK 2

Occasionele diensten tussen burgers

Afdeling 1

Definities en toepassingsgebied

Artikel 132

1. Aangezien de in artikel 132 van het ontwerp gedefinieerde begrippen ook in hoofdstuk 3 van titel 4 worden gebruikt, dienen in de inleidende zin van artikel 132 van het ontwerp de woorden “dit hoofdstuk” te worden vervangen door de woorden “deze titel”.

2. In artikel 132, derde lid, van het ontwerp dienen de woorden “Koninklijk Besluit” te worden vervangen door het woord “besluit”.

Dezelfde opmerking geldt voor artikel 149 van het ontwerp.

Artikel 133

1. In de Nederlandse tekst van artikel 133, § 1, tweede lid, van het ontwerp dient het woord “opschreven” te worden vervangen door het woord “vermeld”.

2. In artikel 133, § 1, vierde lid, b), dient te worden geschreven: “als leerling als bedoeld in artikel 1 van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders”.

3. Het is niet duidelijk welke de precieze draagwijdte en de concrete rechtsgevolgen zijn van artikel 133, § 4, van het ontwerp, dat bepaalt dat “dit artikel geen afbreuk doet aan de vigerende wetgeving rond werkloosheid, werkloosheid met bedrijfstoeslag, brugpensioen en arbeidsongeschiktheid”, en dat overigens geen tegenhanger vindt in de ontworpen regeling voor het verenigingswerk.[53] Dit dient minstens in de memorie van toelichting, welke thans immers geen enkele aanwijzing op dit punt bevat, te worden verduidelijkt. Ermee rekening houdend dat de “vigerende wetgeving” op de voornoemde domeinen zeer uitgebreid is en verspreid ligt over tal van wetgevende en reglementaire teksten, kan het ter wille van de rechtszekerheid eveneens aanbeveling verdienen om bedoelde wetgeving minstens in de memorie van toelichting te duiden.

[53] Volgens de gemachtigde is het de bedoeling dat een dergelijke bepaling ook wordt opgenomen voor het verenigingswerk.

CHAPITRE 2

Services occasionnels entre les citoyens

Section 1re

Définitions et champ d’application

Article 132

1. Dès lors que les notions définies à l’article 132 du projet sont également utilisées au chapitre 3 du titre 4, on remplacera, dans la phrase introductive de l’article 132 du projet, les mots “du présent chapitre” par les mots “du présent titre”.

2. À l’article 132, alinéa 3, du projet, on remplacera les mots “arrêté royal” par le mot “arrêté”.

La même observation vaut pour l’article 149 du projet.

Article 133

1. Dans le texte néerlandais de l’article 133, § 1er, alinéa 2, du projet, on remplacera le mot “opschreven” par le mot “vermeld”.

2. À l’article 133, § 1er, alinéa 4, b), on écrira: “en tant qu’apprenti visé à l’article 1er de la loi du 27 juin 1969 révisant l’arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs”.

3. On n’aperçoit pas clairement la portée précise et les effets juridiques concrets de l’article 133, § 4, du projet, qui énonce que “[c]et article ne porte pas atteinte à la législation en vigueur en matière de chômage, de chômage avec complément d’entreprise, de prépension et d’incapacité de travail” et qui, au demeurant, n’a pas de pendant dans le régime en projet pour le travail associatif[53]. L’exposé des motifs, qui ne contient actuellement aucune indication sur ce point, doit à tout le moins le préciser. Compte tenu du fait que la “législation en vigueur” applicable aux domaines précités est très étendue et est répartie sur de nombreux textes législatifs et réglementaires, il peut également être recommandé, dans un souci de sécurité juridique, de spécifier, au moins dans l’exposé des motifs, la législation visée.

[53] Selon le délégué, l’intention est d’insérer également pareille disposition pour le travail associatif.

Afdeling 2

Verzekering occasionele diensten tussen burgers

Afdeling 3

Vergoeding van occasionele diensten tussen burgers

Bij deze afdelingen zijn geen opmerkingen te maken.

Afdeling 4

Elektronische aangifte van occasionele diensten tussen burgers

Artikel 137

1. In artikel 137, § 1, eerste lid, van het ontwerp dienen de woorden "burger die occasionele diensten levert" te worden vervangen door de woorden "occasionele dienstenverrichter" (*cfr.* artikel 132, 2°, van het ontwerp).

2. Gevraagd naar de draagwijdte van de woorden "voor ieder van deze personen", in artikel 137, § 1, eerste lid, van het ontwerp, en van de woorden "de hierboven vermelde personen", in artikel 137, § 1, tweede lid, van het ontwerp, antwoordde de gemachtigde het volgende:

"L'article 137 de l'avant-projet de loi doit être lu en combinaison avec l'article 132. La déclaration est effectuée par le citoyen qui preste le service occasionnel au profit d'une ou plusieurs personnes physiques autres que lui-même: cfr article 132, alinéa 1er, 1°, b). L'article 137, § 1er, alinéa 1er vise ces personnes: les bénéficiaires des prestations. L'article 137, § 1er, alinéa 2 vise tant ces personnes que le citoyen qui preste le service occasionnel. Peut-être le texte doit-il être clarifié en ce sens par renvoi aux définitions contenues dans l'article 132."

Rekening houdende met dit antwoord, dienen in artikel 137, § 1, eerste lid, de woorden "voor ieder van deze personen" te worden vervangen door de woorden "voor iedere persoon waarvoor hij occasionele diensten verricht", en in artikel 137, § 1, tweede lid, de woorden "van de hierboven vermelde personen" door de woorden "van de occasionele dienstenverrichter en van de personen waarvoor hij occasionele diensten verricht".

3. Voor het overige kan *mutatis mutandis* worden verwezen naar opmerkingen 3, 4 en 5 bij het parallelle artikel 131 van het ontwerp.

Section 2

Assurance pour les services occasionnels entre les citoyens

Section 3

Indemnité pour les services occasionnels entre les citoyens

Ces sections n'appellent aucune observation.

Section 4

Déclaration électronique de services occasionnels entre les citoyens

Article 137

1. À l'article 137, § 1er, alinéa 1er, du projet, on remplacera les mots "citoyen qui fait des prestataire de services occasionnel" par les mots "prestataire de services occasionnel" (v. l'article 132, 2°, du projet).

2. Interrogé sur la portée des mots "pour chacune de ces personnes" figurant à l'article 137, § 1er, alinéa 1er, du projet, et des mots "des personnes précitées" figurant à l'article 137, § 1er, alinéa 2, du projet, le délégué a donné la réponse suivante:

"L'article 137 de l'avant-projet de loi doit être lu en combinaison avec l'article 132. La déclaration est effectuée par le citoyen qui preste le service occasionnel au profit d'une ou plusieurs personnes physiques autres que lui-même: cfr article 132, alinéa 1er, 1°, b). L'article 137, § 1er, alinéa 1er vise ces personnes: les bénéficiaires des prestations. L'article 137, § 1er, alinéa 2 vise tant ces personnes que le citoyen qui preste le service occasionnel. Peut-être le texte doit-il être clarifié en ce sens par renvoi aux définitions contenues dans l'article 132".

Compte tenu de cette réponse, on remplacera à l'article 137, § 1er, alinéa 1er, les mots "pour chacune de ces personnes" par les mots "pour chaque personne pour laquelle il effectue des services occasionnels", et, à l'article 137, § 1er, alinéa 2, les mots "des personnes précitées" par les mots "du prestataire de services occasionnel et des personnes pour lesquelles il effectue des services occasionnels".

3. Pour le surplus, on peut se référer *mutatis mutandis* aux observations 3, 4 et 5 formulées à propos de l'article 131, parallèle, du projet.

HOOFDSTUK 3

Gemeenschappelijke bepalingen

Afdeling 1

Gevolgen bij respecteren van de toepassingsvoorwaarden

Artikelen 139 tot 148

1. In de bij de artikelen 139 tot 148 van het ontwerp ontworpen bepalingen dient telkens te worden gerefereerd aan "titel 4" (niet Titel X), en moeten de woorden "artikel 138 van deze wet" worden vervangen door de woorden "artikel 138 van voormelde wet". Voorts dienen, waar nodig, de woorden "de persoon die prestaties verricht" te worden vervangen door de woorden "de personen die prestaties verrichten".

2. In de inleidende zin van artikel 140 van het ontwerp dienen de woorden ", laatst gewijzigd bij de wet van 10 juli 2016," te worden ingevoegd tussen de woorden "de maatschappelijke zekerheid der arbeiders" en de woorden "wordt een § 4".

3. In de inleidende zin van artikel 141 van het ontwerp dienen de woorden ", laatst gewijzigd bij de wet van 18 april 2017," te worden ingevoegd tussen de woorden "het sociaal statuut der zelfstandigen" en de woorden "wordt een artikel 5*quinquies*".

4. In artikel 142 van het ontwerp dienen de woorden "artikel 23 van" te worden weggelaten.

5. In artikel 145 van het ontwerp dienen de woorden "artikel 1 van de wet van 4 januari 1974" te worden vervangen door de woorden "artikel 1, tweede lid, van de wet van 4 januari 1974".

6. In artikel 146 van het ontwerp dienen de woorden "artikel 1, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 5" te worden vervangen door de woorden "artikel 1, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 5".

7. In artikel 147 van het ontwerp dienen de woorden "artikel 2, § 1 van de wet van 4 augustus 1996" te worden vervangen door de woorden "artikel 2, § 1, tweede lid, van de wet van 4 augustus 1996".

Artikel 149

Gevraagd of de Koning bij het bepalen van de wettelijke en reglementaire bepalingen van het arbeidsrecht die van toepassing zijn op het verenigingswerk mag afwijken van de artikelen 139 en 142 tot 148 van het ontwerp, antwoordde de gemachtigde het volgende:

"De Koning kan bepaalde onderdelen van het arbeidsrecht toepasselijk maken en kan daardoor afwijken van de vermelde artikelen – het komt er juist op neer dat bepaalde bepalingen van het arbeidsrecht die door deze artikelen worden uitgesloten toch toepasselijk worden."

CHAPITRE 3

Dispositions commune[s]

Section 1re

Conséquences du respect des conditions d'application

Articles 139 à 148

1. Les dispositions en projet sous les articles 139 à 148 du projet doivent chaque fois viser le "titre 4" (et non le Titre X) et les mots "l'article 138 de la présente loi" doivent être remplacés par les mots "l'article 138 de la loi précitée". Par ailleurs, on remplacera, s'il y a lieu, les mots "la personne qui fournit ces prestations" par les mots "les personnes qui fournissent des prestations".

2. Dans la phrase liminaire de l'article 140 du projet, on insérera les mots "modifié en dernier lieu par la loi du 10 juillet 2016," entre les mots "la sécurité sociale des travailleurs," et les mots "un § 4".

3. Dans la phrase liminaire de l'article 141 du projet, on insérera les mots "modifié en dernier lieu par la loi du 18 juillet 2017," entre les mots "le statut social des travailleurs indépendants," et les mots "un article 5*quinquies* est inséré".

4. À l'article 142 du projet, on omettra les mots "l'article 23 de".

5. À l'article 145 du projet, on remplacera les mots "l'article 1er de la loi du 4 janvier 1974" par les mots "l'article 1er, alinéa 2, de la loi du 4 janvier 1974".

6. À l'article 146 du projet, on remplacera les mots "l'article 1er, premier alinéa de l'arrêté royal n° 5" par les mots "l'article 1er, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 5".

7. À l'article 147 du projet, on remplacera les mots "l'article 2, § 1 de la loi du 4 août 1996" par les mots "l'article 2, § 1er, alinéa 2, de la loi du 4 août 1996".

Article 149

Interrogé sur la question de savoir si le Roi, en déterminant les dispositions légales et réglementaires du droit du travail applicables au travail associatif, peut déroger aux articles 139 et 142 à 148 du projet, le délégué a répondu ce qui suit:

"De Koning kan bepaalde onderdelen van het arbeidsrecht toepasselijk maken en kan daardoor afwijken van de vermelde artikelen – het komt er juist op neer dat bepaalde bepalingen van het arbeidsrecht die door deze artikelen worden uitgesloten toch toepasselijk worden".

Gelet op dit antwoord, verdient het aanbeveling om artikel 149 van het ontwerp als volgt te redigeren:

"De Koning bepaalt, in afwijking van de artikelen 139 en 142 tot 148 van deze wet, bij een in Ministerraad overlegd besluit, welke wettelijke en reglementaire bepalingen van het arbeidsrecht van toepassing zijn op de prestaties zoals bedoeld in hoofdstuk 1 van titel 4 van deze wet en onder welke voorwaarden deze bepalingen van toepassing zijn."

Artikelen 150 en 151

Volgens de gemachtigde dient er in de artikelen 150 en 151 van het ontwerp niet te worden verwezen naar de inkomsten bedoeld in artikel 90, eerste lid, 1°*ter*, WIB 92, maar wel ook naar de inkomsten bedoeld in de artikelen 124 en 136 van het ontwerp.

Met die aanpassing kan worden ingestemd.

Afdeling 2

Gevolgen bij niet respecteren van de toepassingsvoorwaarden

Artikel 152

1. In de Franse tekst van artikel 152, § 1, eerste lid, van het ontwerp dient te worden verwezen naar "l'article 124, § 1 et § 2" (niet: § 1 en § 3). Daarnaast dienen in de Franse tekst van artikel 152, § 1, tweede lid, van het ontwerp de woorden "pour toute la période" te worden vervangen door de woorden "pour toute l'année civile" en dienen de woorden "travailleur de temps libre" te worden vervangen door de woorden "travailleur associatif".

2. In de Nederlandse tekst van artikel 152, § 2, tweede lid, van het ontwerp dienen de woorden "Koninklijk besluit 38" te worden vervangen door de woorden "het koninklijk besluit nr. 38".

3. Hoewel er in artikel 152, § 1, tweede lid, van het voorontwerp van wet resp. artikel 152, § 2, tweede lid, van het voorontwerp van wet wordt bepaald dat de daarin voorziene sanctie enkel geldt "voor het volledige kalenderjaar", wordt er in de memorie van toelichting bij artikel 152 van het ontwerp vooropgesteld dat de sanctie geldt "voor het desbetreffende als daaropvolgende kalenderjaar". Hierover ondervraagd, antwoordde de gemachtigde het volgende:

"Volgens dit wetsontwerp geldt de herkwalificatie enkel voor het lopende kalenderjaar – dit betekent dat voor de volledige prestaties van dat jaar moet gekeken worden of het arbeidsrecht en sociale zekerheidsrecht eventueel dient te worden toegepast. Fiscaalrechtelijk worden de inkomsten uit twee fiscale jaren geherkwalificeerd."

De tekst van het ontwerp en de memorie van toelichting dienen met elkaar in overeenstemming te worden gebracht, in het licht van de door de gemachtigde verstrekte toelichting.

Compte tenu de cette réponse, il est recommandé de rédiger l'article 149 du projet comme suit:

"Le Roi détermine, par dérogation aux articles 139 et 142 à 148 de la présente loi, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, les dispositions légales et réglementaires du droit du travail qui s'appliquent aux prestations visées au chapitre 1er du titre 4 de cette loi ainsi que les conditions d'application de ces dispositions".

Articles 150 et 151

Selon le délégué, les articles 150 et 151 du projet doivent, d'une part, faire référence uniquement aux revenus visés à l'article 90, alinéa 1er, 1°*bis*, du CIR 92, mais, d'autres part, également aux revenus visés aux articles 124 et 136 du projet.

On peut marquer son accord sur cette adaptation.

Section 2

Conséquences du non-respect des conditions d'application

Article 152

1. Le texte français de l'article 152, § 1er, alinéa 1er, du projet, doit viser "l'article 124, § § 1er et 2" (et non: § 1 et § 3). En outre, on remplacera, dans le texte français de l'article 152, § 1er, alinéa 2, du projet, les mots "pour toute la période" par les mots "pour toute l'année civile" ainsi que les mots "travailleur de temps libre" par les mots "travailleur associatif".

2. Dans le texte néerlandais de l'article 152, § 2, alinéa 2, du projet, il convient de remplacer les mots "Koninklijk besluit 38" par les mots "het koninklijk besluit nr. 38".

3. Bien que l'article 152, § 1er, alinéa 2, et l'article 152, § 2, alinéa 2, de l'avant-projet de loi disposent que la sanction qui y est prévue s'applique uniquement "pour toute l'année civile", l'exposé des motifs indique à propos de l'article 152 du projet que la sanction s'applique "aussi bien sur (lire: à) l'année calendrier concernée que sur (lire: qu'à) l'année calendrier suivante". Interrogé à ce sujet, le délégué a répondu ce qui suit:

"Volgens dit wetsontwerp geldt de herkwalificatie enkel voor het lopende kalenderjaar – dit betekent dat voor de volledige prestaties van dat jaar moet gekeken worden of het arbeidsrecht en sociale zekerheidsrecht eventueel dient te worden toegepast. Fiscaalrechtelijk worden de inkomsten uit twee fiscale jaren geherkwalificeerd".

Le texte du projet et l'exposé des motifs doivent être mis en concordance, compte tenu des explications fournies par le délégué.

Afdeling 3

Slotbepalingen

Artikel 154

Artikel 154 van het ontwerp bepaalt dat de Koning de bepalingen die door de artikelen 128, 141 en 146 ervan worden gewijzigd, opnieuw kan wijzigen, opheffen of aanvullen. In de memorie van toelichting wordt erop gewezen dat deze bepaling wordt genomen omdat "dit wetsontwerp ertoe strekt een koninklijk besluit te wijzigen". De artikelen 141 en 146 van het ontwerp strekken er evenwel telkens toe een besluit met kracht van wet te wijzigen. In artikel 154 van het ontwerp dient dan ook enkel melding te worden gemaakt van artikel 128 van het ontwerp.

TITEL 5

Verblijfsvoorwaarden in het raam van de inkomensvervangende tegemoetkoming

ENIG HOOFDSTUK

Wijziging van de wet van 27 februari 1987 betreffende de tegemoetkomingen aan personen met een handicap

STREKKING

Titel 5 van het ontwerp strekt ertoe artikel 4, § 1, van de wet van 27 februari 1987 "betreffende de tegemoetkomingen aan personen met een handicap" met ingang van 1 juli 2018 te wijzigen, teneinde elke inkomensvervangende tegemoetkoming die vanaf die datum wordt toegekend, te koppelen aan de bijkomende voorwaarde dat de persoon die aanspraak maakt op een dergelijke tegemoetkoming gedurende ten minste tien jaar, waarvan ten minste vijf jaar ononderbroken, een werkelijk verblijf in België moet hebben gehad.

VORMVEREISTEN

Het kan aanbeveling verdienen om de artikelen 156 en 157 van het ontwerp om advies voor te leggen aan de Nationale Hoge Raad voor personen met een handicap.

Indien de tekst van het ontwerp nog zou worden gewijzigd als gevolg van dat advies, dienen die wijzigingen nog om advies te worden voorgelegd aan de Raad van State, afdeling Wetgeving.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

1. Wat het invoeren van een bijkomende verblijfsvoorwaarde betreft, kan worden verwezen naar advies 59.786/1/V dat de Raad van State, afdeling Wetgeving, op 16 augustus 2016 heeft uitgebracht over een voorontwerp dat heeft geleid tot de wet van 27 januari 2017 "tot wijziging van de wet van 22 maart 2001 tot instelling van een inkomensgarantie voor ouderen", waarin over een identieke verblijfsvoorwaarde het volgende werd opgemerkt:

Section 3

Dispositions finales

Article 154

L'article 154 du projet dispose que le Roi peut remodifier (lire: modifier à nouveau), abolir (lire: abroger) ou compléter les dispositions modifiées par ses articles 128, 141 et 146. L'exposé des motifs indique que cette disposition est prise parce que "le présent projet de loi vise à modifier un arrêté royal". Or, les articles 141 et 146 du projet visent, chaque fois, à modifier un arrêté ayant force de loi. L'article 154 du projet ne doit dès lors mentionner que l'article 128 du projet.

TITRE 5

Conditions de résidence dans le cadre de l'allocation de remplacement de revenus

CHAPITRE UNIQUE

Modification de la loi du 27 février 1987 relative aux allocations aux personnes handicapées

PORTÉE

Le titre 5 du projet vise à modifier l'article 4, § 1er, de la loi du 27 février 1987 "relative aux allocations aux personnes handicapées" à partir du 1er juillet 2018, afin de soumettre toute allocation de remplacement de revenus octroyée à partir de cette date à la condition supplémentaire que la personne qui prétend à une telle allocation doit avoir eu sa résidence réelle en Belgique pendant au moins dix ans, dont au moins cinq années ininterrompues.

FORMALITÉS

Il peut être recommandé de soumettre les articles 156 et 157 du projet pour avis au Conseil supérieur national des personnes handicapées.

Si le texte du projet devait encore subir des modifications à la suite de cet avis, ces modifications devraient encore être soumises à l'avis du Conseil d'État, section de législation.

EXAMEN DU TEXTE

1. En ce qui concerne l'instauration d'une condition supplémentaire de résidence, on peut se reporter à l'avis 59.786/1/V que le Conseil d'État, section de législation, a rendu le 16 août 2016 sur un avant-projet devenu la loi du 27 janvier 2017 "modifiant la loi du 22 mars 2001 instituant la garantie de revenus aux personnes âgées", dans lequel il avait formulé, à propos d'une condition de résidence identique, les observations suivantes:

"Overeenstemming met het EU-recht

2.1. Uit artikel 70, leden 1 en 2, *iuncto* bijlage X, van de Verordening (EG) nr. 883/2004 van het Europees Parlement en de Raad van 29 april 2004 "betreffende de coördinatie van de socialezekerheidsstelsels" volgt dat de IGO te beschouwen is als een "bijzondere, niet op premie- of bijdragebetaling berustende prestaties".

Uit artikel 70, leden 3 en 4, van dezelfde verordening volgt dat artikel 7[54] en de andere hoofdstukken van titel III ervan niet van toepassing zijn op de IGO, dat de IGO uitsluitend kan worden toegekend door België als de gerechtigde in België woont, overeenkomstig de Belgische wetgeving, en dat de IGO wordt verstrekt door, en voor rekening van, het orgaan van de woonplaats.

Uit voormeld artikel 70 volgt dat de Belgische wetgever bij het vaststellen van de toekenningsvoorwaarden voor de IGO een woonplaatsvereiste kan opleggen, mits deze in overeenstemming is met onder meer artikel 18 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie, artikel 4 van de Verordening (EG) nr. 883/2004 en de artikelen 7 en 24 van de Richtlijn 2004/38/EG van het Europees Parlement en de Raad van 29 april 2004 "betreffende het recht van vrij verkeer en verblijf op het grondgebied van de lidstaten voor de burgers van de Unie en hun familieleden, tot wijziging van Verordening (EEG) nr. 1612/68 en tot intrekking van Richtlijnen 64/221/EEG, 68/360/EEG, 72/194/EEG, 73/148/EEG, 75/34/EEG, 75/35/EEG, 90/364/EEG, 90/365/EEG en 93/96/EEG" (de bijzondere non-contributieve uitkeringen vallen immers onder het begrip "sociale bijstand" in artikel 24, tweede lid, van richtlijn 2004/38/EG[55]).

2.2. De met het ontwerp opgelegde verblijfsvoorwaarde van tien jaar, voorafgaand aan de opening van het recht op een IGO, geldt zonder enig onderscheid voor alle EU-burgers, inclusief de Belgische. Die bijkomende voorwaarde is ten aanzien van de op basis van de huidige IGO-wetgeving rechthebbende EU-burgers evenwel niet neutraal, aangezien zij inzonderheid gevolgen heeft voor niet-Belgische EU-burgers. Vraag is dan ook of een dergelijke voorwaarde verenigbaar is met het beginsel van gelijke behandeling van EU-burgers dat in de voornoemde Europeesrechtelijke bepalingen is neergelegd. Op dat punt dient de Raad van State, afdeling Wetgeving, een voorbehoud te maken. Het zal in voorkomend geval aan het Hof van Justitie van de Europese Unie toekomen om hierover uitsluitsel te geven.

[54] *Voetnoot 1 uit het geciteerde advies*: Artikel 7 van de Verordening (EG) nr. 883/2004 luidt: "Artikel 7 –Opheffing van de regels inzake de woonplaats- Tenzij in deze verordening anders is bepaald, kunnen de uitkeringen verschuldigd op grond van de wetgeving van een of meer lidstaten of op grond van deze verordening, niet worden verminderd, gewijzigd, geschorst, ingetrokken of verbeurd verklaard op grond van het feit dat de rechthebbende of de leden van zijn gezin in een andere lidstaat wonen dan die waar zich het orgaan bevindt dat deze uitkering verschuldigd is.".

[55] *Voetnoot 2 uit het geciteerde advies*: HvJ 19 september 2013, zaak C-140/12, Brey, ECLI:EU:C:2013:565; HvJ 11 november 2014, zaak C-333/13, Dano, ECLI:EU:C:2014:2358.

"Conformité avec le droit de l'UE

2.1. Il découle de l'article 70, paragraphes 1 et 2, combinés avec l'annexe X, du règlement (CE) n° 883/2004 du Parlement européen et du Conseil du 29 avril 2004 "portant sur la coordination des systèmes de sécurité sociale" que la GRPA doit être considérée comme une "prestation spéciale en espèces à caractère non contributif".

Il résulte de l'article 70, paragraphes 3 et 4, du même règlement que l'article 7[54] ainsi que les autres chapitres de son titre III ne s'appliquent pas à la GRPA, que cette dernière peut uniquement être octroyée par la Belgique si le bénéficiaire y réside, conformément à la législation belge, et que la GRPA est servie par l'institution du lieu de résidence et à sa charge.

Il se déduit de l'article 70 précité que le législateur belge, lors de la fixation des conditions d'octroi de la GRPA, peut imposer une condition de domicile, pourvu que celle-ci soit en conformité, notamment, avec l'article 18 du Traité sur le fonctionnement de l'Union européenne, l'article 4 du règlement (CE) n° 883/2004 et les articles 7 et 24 de la directive 2004/38/CE du Parlement européen et du Conseil du 29 avril 2004 "relative au droit des citoyens de l'Union et des membres de leurs familles de circuler et de séjourner librement sur le territoire des États membres, modifiant le règlement (CEE) n° 1612/68 et abrogeant les directives 64/221/CEE, 68/360/CEE, 72/194/CEE, 73/148/CEE, 75/34/CEE, 75/35/CEE, 90/364/CEE, 90/365/CEE et 93/96/CEE" (en effet, les prestations spéciales à caractère non contributif relèvent de la notion d'"assistance sociale" visée à l'article 24, alinéa 2, de la directive 2004/38/CE[55]).

2.2. La condition de résidence de dix ans précédant l'ouverture du droit à la GRPA, imposée par le projet, s'applique sans aucune distinction à tous les citoyens de l'Union européenne, y compris les Belges. Toutefois, cette condition supplémentaire n'est pas neutre à l'égard des citoyens de l'UE qui y ont droit sur la base de la législation GRPA actuelle, dès lors qu'elle a en particulier des conséquences pour les citoyens de l'UE non belges. La question se pose dès lors de savoir si une telle condition se concilie avec le principe de l'égalité de traitement des citoyens de l'UE, consacré par les dispositions de droit européen précitées. Le Conseil d'État, section de législation, se doit de formuler une réserve sur ce point. Le cas échéant, il reviendra à la Cour de justice de l'Union européenne de trancher cette question.

[54] *Note 1 de l'avis cité:* L'article 7 du règlement (CE) n° 883/2004 s'énonce comme suit: "Article 7 –Levée des clauses de résidence- À moins que le présent règlement n'en dispose autrement, les prestations en espèces dues en vertu de la législation d'un ou de plusieurs États membres ou du présent règlement ne peuvent faire l'objet d'aucune réduction, modification, suspension, suppression ou confiscation du fait que le bénéficiaire ou les membres de sa famille résident dans un État membre autre que celui où se trouve l'institution débitrice".

[55] *Note 2 de l'avis cité:* C.J.U.E., 19 septembre 2013, affaire C-140/12, Brey, ECLI:EU:C:2013:565; C.J.U.E., 11 novembre 2014, affaire C-333/13, Dano, ECLI:EU:C:2014:2358.

Overeenstemming met artikel 23 van de Grondwet

3. De ontworpen regeling houdt een beperking in van het recht op een IGO, dat een onderdeel is van het recht op sociale bijstand dat is gewaarborgd bij artikel 23 van de Grondwet.

Uit de rechtspraak van het Grondwettelijk Hof blijkt dat inzake het recht op sociale bijstand een *standstill*-effect geldt. Het *standstill*-effect van artikel 23 van de Grondwet inzake sociale bijstand, verbiedt de bescherming of het beschermingsniveau die de wetgeving vroeger op dat gebied bood, aanzienlijk te verminderen zonder dat daartoe redenen van algemeen belang bestaan.

Hieruit vloeit voort dat om over de eventuele schending, door een wetskrachtige norm, van het *standstill*-effect van artikel 23 van de Grondwet te oordelen, in zoverre het het recht op sociale bijstand waarborgt, de situatie van de adressaten van die norm moet worden vergeleken met hun situatie onder de gelding van de vroegere wetgeving.[56]

De verplichting om geen afbreuk te doen aan het beschermingsniveau kan echter niet zo worden begrepen dat ze elke wetgever, in het raam van zijn bevoegdheden, de verplichting oplegt om niet te raken aan de modaliteiten van de sociale bijstand bedoeld in de wet. Zij verbiedt hen om maatregelen aan te nemen die een aanzienlijke achteruitgang zouden betekenen van het in artikel 23, eerste lid en derde lid, 2°, van de Grondwet gewaarborgde recht, maar zij ontzegt hen niet de bevoegdheid om te oordelen hoe dat recht op de meest adequate wijze zou worden gewaarborgd.[57]

Op grond van de bestaande wetgeving kan aan personen die hun hoofdverblijfplaats in België hebben, maar nog niet een werkelijk verblijf in België gedurende ten minste tien jaar, waarvan ten minste vijf jaar ononderbroken, kunnen aantonen, het recht op een IGO worden toegekend. Vraag is of de thans ontworpen maatregel in vergelijking met de huidige regeling een aanzienlijke achteruitgang inhoudt en, in voorkomend geval, of die aanzienlijke achteruitgang kan worden verantwoord door redenen van algemeen belang.

Naar het oordeel van de Raad van State, afdeling Wetgeving, dient een regeling die tot gevolg heeft dat een aantal ouderen, in vergelijking met de huidige situatie, geen recht zal hebben op een IGO tot wanneer aan de verblijfsvoorwaarde van 10 jaar is voldaan, als een maatregel te worden beschouwd die een aanzienlijke achteruitgang van het beschermingsniveau tot gevolg heeft. Vraag is dan of daarvoor een reden van algemeen belang voorhanden is. In de memorie van toelichting wordt de ontworpen regeling summier verantwoord door te stellen dat "[h]et opzet van voorliggend wetsontwerp is om aan de bestaande toekenningsvoorwaarden een bijkomende toekenningsvoorwaarde van werkelijk verblijf in België toe te voegen teneinde de band die de gerechtigden met België en haar stelsel van sociale bijstand dienen te hebben, te versterken". Een dergelijke

[56] *Voetnoot 3 van het geciteerde advies*: GwH 28 juli 2006, nr. 123/2006, B.14.3; GwH 1 september 2008, nr. 132/2008, B.9. 4 GwH 27 november 2002, nr. 169/2002, B.6.6.

[57] *Voetnoot 4 van het geciteerde advies*: GwH 27 november 2002, nr. 169/2002, B.6.6.

Conformité avec l'article 23 de la Constitution

3. Le régime en projet restreint le droit à la GRPA, qui fait partie du droit à l'aide sociale garantie par l'article 23 de la Constitution.

Il ressort de la jurisprudence de la Cour constitutionnelle qu'il existe un effet de "standstill" en matière de droit à l'aide sociale. L'effet de standstill en matière d'aide sociale de l'article 23 de la Constitution interdit de régresser de manière significative dans la protection ou le niveau de protection, que les législations offraient antérieurement dans cette matière, sans qu'existent pour ce faire des motifs d'intérêt général.

Il en découle que, pour juger de la violation éventuelle, par une norme ayant force de loi, de l'effet de standstill attaché à l'article 23 de la Constitution en ce qu'il garantit le droit à l'aide sociale, il faut procéder à la comparaison de la situation des destinataires de cette norme avec la situation qui était la leur sous l'empire de la législation ancienne[56].

L'obligation de ne pas porter atteinte au niveau de protection ne peut toutefois s'entendre comme imposant à chaque législateur, dans le cadre de ses compétences, de ne pas toucher aux modalités de l'aide sociale prévues par la loi. Elle leur interdit d'adopter des mesures qui marqueraient un recul significatif du droit garanti par l'article 23, alinéa 1er et alinéa 3, 2°, de la Constitution, mais elle ne les prive pas du pouvoir d'apprécier de quelle manière ce droit sera le plus adéquatement assuré[57].

Sur la base de la législation actuelle, le droit à la GRPA peut être octroyé à des personnes qui ont leur domicile principal en Belgique, mais qui ne peuvent pas encore démontrer une résidence effective en Belgique pendant au moins dix ans, dont au moins cinq années ininterrompues. La question se pose de savoir si la mesure actuellement en projet entraîne un recul significatif par rapport au régime actuel et, le cas échéant, si ce recul significatif peut être justifié par des motifs d'intérêt général.

Le Conseil d'État, section de législation, estime qu'un régime qui, par rapport à la situation actuelle, a pour effet de priver à un certain nombre de personnes âgées du droit à la GRPA tant qu'elles ne remplissent pas la condition de résidence de 10 ans, doit être considéré comme une mesure marquant un recul significatif du niveau de protection. On peut donc se demander s'il se fonde sur un motif d'intérêt général. L'exposé des motifs justifie sommairement le régime en projet par le fait que "[l]e but du présent projet de loi est d'ajouter aux conditions d'octroi existantes une condition d'octroi supplémentaire de résidence effective en Belgique afin de renforcer le lien que le bénéficiaire doit avoir avec la Belgique et son système d'assistance sociale". Toutefois, pareille motivation n'est en soi pas suffisante pour pouvoir justifier le recul significatif qu'entraîne la mesure en projet.

[56] *Note 3 de l'avis cité:* C.C., 28 juillet 2006, n° 123/2006, B.14.3; C.C., 1er septembre 2008, n° 132/2008, B.9; C.C., 27 novembre 2002, n° 169/2002, B.6.6.

[57] *Note 4 de l'avis cité:* C.C., 27 novembre 2002, n° 169/2002, B.6.6.

redengeving volstaat evenwel op zich niet om de aanzienlijke achteruitgang die de ontworpen maatregel tot gevolg heeft, te kunnen verantwoorden. De stellers van het ontwerp zullen ook moeten aantonen dat de beoogde versterking van de band van de gerechtigden met België en haar stelsel van sociale bijstand verband houdt met een reden van algemeen belang in de zin van de rechtspraak van het Grondwettelijk Hof en, in ondergeschikte orde, dat een werkelijk verblijf van tien jaar in België, ongeacht in welke fase van het leven, een pertinent criterium is om die (blijvende) band aan te tonen. Die ruimere verantwoording dient bovendien te worden opgenomen in de memorie van toelichting."[58]

2. Aangezien, enerzijds, uit artikel 70, leden 1 en 2, *iuncto* bijlage X, van verordening (EG) nr. 883/2004 van het Europees Parlement en de Raad van 29 april 2004 "betreffende de coördinatie van de socialezekerheidsstelsels" volgt dat de inkomensvervangende tegemoetkoming, net als de inkomensgarantie voor ouderen, te beschouwen is als een "bijzondere, niet op premie- of bijdragebetaling berustende prestatie" en, anderzijds, de ontworpen regeling een beperking inhoudt van het recht op een inkomensvervangende tegemoetkoming[59], dat een onderdeel is van het recht op sociale bijstand dat is gewaarborgd bij artikel 23 van de Grondwet, dienen de hiervoor geciteerde opmerkingen ook te worden betrokken op de regeling opgenomen in titel 5 van het ontwerp.

TITEL 6

Concurrentie op de telecommarkt stimuleren

VOORAFGAANDE VORMVEREISTE

In de notificatie punt 2 van het overleg in de Ministerraad van 25 oktober 2017, die samen met het dossier aan de afdeling Wetgeving toegezonden is, luidt het deel van het voorontwerp dat betrekking heeft op de titel "Telecommunicatie – De concurrentie stimuleren" als volgt:

"De bepalingen mogen worden voorgelegd (…) aan het Overlegcomité."

De steller van het voorontwerp moet erop toezien dat aan dit vormvereiste voldaan is.

[58] *Parl.St.* Kamer 2016-17, nr. 2141/1, 19-20.

[59] Uit de memorie van toelichting blijkt nog dat "de personen die, in voorkomend geval, niet meer zouden kunnen genieten van de inkomensvervangende tegemoetkoming, steeds hun recht zullen kunnen laten gelden op maatschappelijke integratie conform de voorwaarden die zijn vastgelegd door de wet van 26 mei 2002" en voorts nog dat "de maatregel beoogt (…) het onder controle houden van de kostenevolutie van de tegemoetkomingen aan gehandicapten. De statistieken geven aan dat in 10 jaar tijd, de kost van dit bijstandsstelsel met 29 % is gestegen (in 2007, jaarlijkse uitgave van 1 104 miljoenen euro en in 2016, jaarlijkse uitgave van 1 428 miljoenen euro). Het aantal gerechtigden is over een periode van 10 jaar gestegen met ongeveer 30 % (in 2007, 137 242 gerechtigden en in 2016 179 452 gerechtigden).".

Les auteurs du projet devront également démontrer que le renforcement visé du lien des bénéficiaires avec la Belgique et son système d'assistance sociale est lié à un motif d'intérêt général au sens de la jurisprudence de la Cour constitutionnelle et, subsidiairement, qu'une résidence effective de dix ans en Belgique, à n'importe quel stade de la vie, constitue un critère pertinent pour démontrer ce lien (permanent). Cette justification plus large devra en outre être inscrite dans l'exposé des motifs[58]".

2. Dès lors, d'une part, qu'il découle de l'article 70, paragraphes 1 et 2, combinés avec l'annexe X, du règlement (CE) n° 883/2004 du Parlement européen et du Conseil du 29 avril 2004 "portant sur la coordination des systèmes de sécurité sociale", que l'allocation de remplacement de revenus, tout comme la garantie de revenus aux personnes âgées, doit être considérée comme une "prestation spéciale en espèces à caractère non contributif" et, d'autre part, que le régime en projet restreint le droit à une allocation de remplacement de revenus[59], qui fait partie du droit à l'aide sociale garantie par l'article 23 de la Constitution, les observations susmentionnées doivent également s'appliquer au régime inscrit au titre 5 du projet.

TITRE 6

Stimuler la concurrence sur le marché des télécoms

FORMALITÉ PRÉALABLE

Dans le point 2 de la notification de la délibération du Conseil des ministres du 25 octobre 2017, communiquée à la section de législation avec le dossier, la partie de l'avant-projet relative au Titre "Télécommunications – stimuler la concurrence", mentionne que

"les dispositions peuvent être soumises […] au Comité de concertation".

L'auteur de l'avant-projet veillera à l'accomplissement de cette formalité requise.

[58] *Doc. parl.,* Chambre, 2016-17, n° 2141/1, pp. 19-20.

[59] Il ressort encore de l'exposé des motifs que "les personnes qui, le cas échéant, viendraient à ne plus pouvoir bénéficier de l'allocation de remplacement de revenus, pourront toujours faire valoir leur droit à l'intégration sociale dans le respect des conditions fixées par la loi du 26 mai 2002" et, en outre, que "la mesure vise à contrôler l'évolution du coût de l'allocation de remplacement de revenus. Les statistiques soulignent qu'en dix ans, le coût de ce régime d'assistance a augmenté de 27 (lire: 29) % (en 2007, une dépense annuelle de 1 104 millions d'euros et en 2016, une dépense annuelle de 1 428 millions d'euros). Le nombre d'allocataires sur une période de 10 ans a augmenté de près de 30 % (en 2007, 137 242 allocataires et en 2016, 179 452 allocataires)".

ENIG HOOFDSTUK

Wijzigingen van de wet van 13 juni 2005 betreffende de elektronische communicatie

Artikel 158

1. De voorliggende bepaling doet vragen rijzen wat betreft het recht op de bescherming van de persoonlijke levenssfeer, aangezien ze impliceert dat persoonsgegevens van de consumenten doorgegeven worden aan het BIPT.

Daarover om uitleg gevraagd, heeft de gemachtigde van de minister geantwoord dat de operatoren de overdracht van gegevens die de consumenten het voordeel biedt dat ze de telecommunicatietarieven waarvoor ze in aanmerking zouden kunnen komen op basis van hun persoonlijke gebruiksprofielen, gemakkelijker kunnen vergelijken, niet op een algemene en allesomvattende wijze zullen doorvoeren, maar dat ze die overdracht gericht zullen activeren op aanvraag van elke consument wanneer die gebruik wenst te maken van de tarievenvergelijker op basis van zijn persoonlijk gebruiksprofiel.

Aangezien de voornoemde overdracht alleen op aanvraag van de betrokkene zal gebeuren, lijkt de voorliggende bepaling *a priori*[60] geen problemen op te leveren in het licht van de bescherming van de persoonlijke levenssfeer.

Doordat het gaat om een grondrecht dat de wetgever moet waarborgen krachtens artikel 22 van de Grondwet, zou dat kernbeginsel waarop de activering van de regeling berust, echter uitdrukkelijk moeten worden opgenomen in de ontworpen tekst.

Voorts heeft de gemachtigde van de minister te kennen gegeven dat het latere uitvoeringsbesluit waarin de nadere technische en praktische regels voor de regeling zullen worden vastgesteld, vooraf *ter fine* van advies aan de Commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer moet worden voorgelegd, teneinde er zich van te vergewissen dat die nadere regels alle waarborgen bieden die ter zake vereist zijn.

2. In tegenstelling tot het artikel 21 van richtlijn 2002/22/EG van het Europees Parlement en de Raad van 7 maart 2002 “inzake de universele dienst en gebruikersrechten met betrekking tot elektronische-communicatienetwerken en -diensten (“Universeledienstrichtlijn”)” dat op federaal niveau omgezet is bij artikel 111 van de wet van 13 juni 2005 “betreffende de elektronische communicatie”, en tot het artikel 111 waarvan de wijziging hier overwogen wordt, die beide blijkens hun bewoordingen zowel op de eindgebruikers als op de consumenten van toepassing zijn, wordt het ontworpen lid alleen toepasselijk gemaakt op de “abonnees die als consumenten beschouwd kunnen worden”.

De steller van het voorontwerp moet een redelijke verantwoording kunnen geven voor het feit dat het toepassingsgebied van het ontworpen lid beperkt wordt ten opzichte van de voornoemde bepalingen van Europees en van intern recht.

[60] En zonder vooruit te lopen op de nadere technische regels die in het uitvoeringsbesluit zullen worden opgenomen.

CHAPITRE UNIQUE

Modifications de la loi du 13 juin 2005 concernant les communications électroniques

Article 158

1. La disposition à l’examen pose question quant au droit à la protection de la vie privée, dès lors qu’elle implique un transfert auprès de l’IBPT de données à caractère personnel des consommateurs.

Interrogé à ce propos, le délégué du ministre a exposé que les transferts de données, opérés dans l’intérêt des consommateurs en vue de faciliter la comparaison des tarifs dont ils pourraient bénéficier en matière de télécommunications selon leurs profils personnels de consommation, ne seront pas effectués de manière générale et globale par les opérateurs, mais seront activés ponctuellement à la demande de chaque consommateur, lorsque celui-ci souhaitera faire usage du comparateur tarifaire sur la base de son profil de consommation personnel.

Dès lors que le transfert précité ne s’opérera qu’à la demande de l’intéressé, la disposition à l’examen ne paraît pas à priori[60] poser de difficultés au regard de la protection de la vie privée.

S’agissant d’un droit fondamental que le législateur est tenu de garantir en vertu de l’article 22 de la Constitution, il conviendrait toutefois que ce principe essentiel sur lequel repose l’activation du système figure expressément dans le texte en projet.

Par ailleurs, le délégué du ministre a exposé que le futur arrêté d’exécution qui règlera les modalités techniques et pratiques du système sera soumis à l’avis préalable de la Commission de la protection de la vie privée, de manière à s’assurer que ces modalités offrent toutes les garanties requises en la matière.

2. Alors que l’article 21 de la directive 2002/22/CE du Parlement européen et du Conseil du 7 mars 2002 “concernant le service universel et les droits des utilisateurs au regard des réseaux et services de communications électroniques (directive “service universel”)”, article dont la transposition est assurée, au niveau fédéral, par l’article 111 de la loi du 13 juin 2005 “relative aux communications électroniques”, de même que l’article 111, dont la modification est ici envisagée, s’appliquent selon leurs termes tant aux utilisateurs finals qu’aux consommateurs, l’alinéa en projet ne prévoit de s’appliquer qu’aux seuls “abonnés pouvant être considérés comme des consommateurs”.

Il appartient à l’auteur de l’avant-projet d’être en mesure de justifier raisonnablement la limitation du champ d’application de l’alinéa en projet par rapport aux dispositions de droit européen et interne précitées. Ces justifications figureront

[60] Et sans préjuger des modalités techniques qui figureront dans l’arrêté d’exécution.

Het verdient aanbeveling die verantwoording op te nemen in de toelichting bij het artikel dat dienovereenkomstig moet worden aangevuld.

Bij gebrek aan een dergelijke verantwoording moet de ontworpen tekst aldus herzien worden dat hij zowel de consumenten als de eindgebruikers betreft.

TITEL 7

Fiscale en financiële bepalingen

HOOFDSTUK 1

Groeibedrijven

Artikel 159

Artikel 159, 1°, van het ontwerp strekt ertoe om in artikel 14526, § 3, derde lid, 2°, van het WIB 92 de bepalingen onder a) tot c) te vervangen. Die bepalingen zullen echter niet meer bestaan indien artikel 2, c), van het voorontwerp van wet "houdende diverse fiscale bepalingen II" wordt aangenomen. Bij nader toezien blijkt de bedoeling met die laatste bepaling echter enkel om de inleidende zin van artikel 145[26], § 3, derde lid, 2°, te vervangen, en niet om ook de bepalingen onder a) tot c) te vervangen. Dit zal moeten worden rechtgezet, om te vermijden dat de vervanging van de bepalingen onder a) tot c) bij artikel 159, 1°, zonder voorwerp wordt.

Artikel 161

1. Om nadere toelichting gevraagd wat het referentietijdstip is voor het bepalen van "de laatste twee aanslagjaren" bedoeld in het ontworpen artikel 145[27], § 2, eerste lid, 4°, van het WIB 92, antwoordde de gemachtigde het volgende:

"Bedoeld worden hier de twee aanslagjaren voorafgaand aan de volstorting van de aandelen (…)."

Dat dient in de wettekst zelf te worden verduidelijkt.

2. In de ontworpen bepalingen is in een uitzondering voorzien voor vennootschappen die in het verleden een kapitaalvermindering hebben doorgevoerd of dividenden hebben uitgekeerd (ontworpen artikel 145[27], § 2, eerste lid, 10°, van het WIB 92), omdat kan worden verondersteld dat ze niet worden geconfronteerd met een *funding gap*. Ze worden uitgesloten van de toepassing van de maatregel.

Vanuit het oogpunt van het grondwettelijke beginsel van gelijkheid en niet-discriminatie rijst evenwel de vraag of deze uitsluiting kan worden verantwoord voor bedrijven die ooit eerder (bv. in de eerste vier jaren) een kapitaalvermindering hebben doorgevoerd om verliezen aan te zuiveren, maar die voor het overige wel voldoen aan de voorwaarden om als groeibedrijf te worden beschouwd. Het is wenselijk een verantwoording hiervoor op te nemen in de memorie van toelichting.

utilement dans le commentaire de l'article qui sera complété en conséquence.

À défaut de telles justifications, le texte en projet sera revu de manière qu'il vise tant les consommateurs que les utilisateurs finals.

TITRE 7

Dispositions fiscales et financières

CHAPITRE 1ER

Entreprises en croissance

Article 159

L'article 159, 1°, du projet a pour objet de remplacer les dispositions figurant aux points a) à c) de l'article 145[26], § 3, alinéa 3, 2°, du CIR 92. Ces dispositions n'existeront cependant plus si l'article 2, c), de l'avant-projet de loi "portant des dispositions fiscales diverses II" est adopté. À l'analyse, il ressort que cette dernière disposition vise uniquement à remplacer la phrase introductive de l'article 145[26], § 3, alinéa 3, 2°, et non à remplacer également les dispositions inscrites aux points a) à c). La formulation devra être rectifiée afin d'éviter que le remplacement par l'article 159, 1°, des dispositions énoncées aux points a) à c) devienne sans objet.

Article 161

1. Invité à préciser le point de référence requis pour déterminer "les deux derniers exercices d'imposition" visés à l'article 145[27], § 2, alinéa 1er, 4°, en projet, du CIR 92, le délégué a répondu ce qui suit:

"Bedoeld worden hier de twee aanslagjaren voorafgaand aan de volstorting van de aandelen (…)".

Il faudra le préciser dans le texte législatif.

2. Les dispositions en projet prévoient une exception pour les sociétés qui ont procédé par le passé à une réduction de capital ou ont distribué des dividendes (article 145[27], § 2, alinéa 1er, 10°, en projet, du CIR 92), dès lors qu'il peut être présumé qu'elles ne sont pas confrontées à un déficit de financement. Elles sont exclues de l'application de la mesure.

Au regard du principe constitutionnel d'égalité et de non-discrimination, la question se pose toutefois de savoir si cette exclusion peut se justifier pour les entreprises qui ont déjà par le passé (par exemple au cours des quatre premières années) procédé à une réduction de capital pour apurer des pertes, mais qui pour le surplus satisfont aux conditions pour être considérées comme entreprise en croissance. Il est souhaitable d'insérer une justification en ce sens dans l'exposé des motifs.

HOOFDSTUK 2

Private privaks

Afdeling 1

Wijzigingen aan de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders

Artikel 174

In de Franse tekst van het ontworpen artikel 299/3, § 2, tweede lid, *in fine*, moet het woord "social" ingevoegd worden na het woord "capital".

Artikel 177

De bepaling onder 2° strekt ertoe paragraaf 3 van artikel 304 van de wet van 19 april 2014 te vernummeren.

Een dergelijke wetgevingstechnische werkwijze wordt afgeraden. De nummering van de bepalingen van een regeling mag immers in principe niet worden gewijzigd, niet alleen omdat in andere niet-gewijzigde teksten naar de aldus vernummerde bepalingen zou kunnen worden verwezen, maar ook omdat de adressaten van de van kracht zijnde teksten en de administratie zelf hiervan kennis hebben genomen en omdat in de rechtspraak en de rechtsleer van deze bepalingen gewag kan zijn gemaakt.[61]

Afdeling 2

Wijzigingen aan het Wetboek van de inkomenstenbelastingen 1992

Artikel 179

In de memorie van toelichting wordt uiteengezet hoe tewerk moet worden gegaan indien voorheen reeds is overgegaan tot gedeeltelijke verdelingen. Dat wordt het best in de tekst zelf van het ontworpen artikel 145[26/1] van het WIB 92 opgenomen.

De gemachtigde was het hiermee eens en stelde de volgende formulering voor:

"De belastingvermindering is niet van toepassing op de minderwaarden geleden op aandelen waarvoor een belastingvermindering als vermeld in artikel 145[26] of 145[27] werd verleend en evenmin op de minderwaarden die het resultaat zijn van een gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen.

La réduction d'impôt n'est pas applicable aux moins-values actées sur des actions ou parts pour lesquelles une réduction d'impôt visée à l'article 145[26] ou 145[27] a été accordée, ni

[61] *Beginselen van de wetgevingstechniek – Handleiding voor het opstellen van wetgevende en reglementaire teksten*, *www.raadvst-consetat.be,* tab "Wetgevingstechniek", aanbeveling 125.

CHAPITRE 2

Pricafs privées

Section 1re

Modifications à la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires

Article 174

À l'article 299/3, § 2, alinéa 2, *in fine*, en projet de la version française, il y a lieu d'insérer le mot "social" après le mot "capital".

Article 177

Le 2° tend à renuméroter le paragraphe 3 de l'article 304 de la loi du 19 avril 2014.

Pareil procédé légistique n'est pas recommandé. Il faut éviter en principe de modifier la numérotation d'un texte, compte tenu non seulement de ce que des références pourraient être faites aux dispositions ainsi renumérotées dans d'autres textes non modifiés, mais aussi en raison de la connaissance acquise des textes en vigueur par leurs destinataires et l'administration elle-même, voire de l'existence de jurisprudence et de doctrine pouvant avoir fait état de ces dispositions[61].

Section 2

Modifications au Code des impôts sur les revenus 1992

Article 179

L'exposé des motifs précise comment il faut opérer s'il a déjà été procédé auparavant à un partage partiel. Mieux vaut le préciser dans le texte même de l'article 145[26/1] en projet du CIR 92.

Le délégué en a convenu et a proposé la formulation suivante:

"De belastingvermindering is niet van toepassing op de minderwaarden geleden op aandelen waarvoor een belastingvermindering als vermeld in artikel 145[26] of 145[27] werd verleend en evenmin op de minderwaarden die het resultaat zijn van een gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen.

La réduction d'impôt n'est pas applicable aux moins-values actées sur des actions ou parts pour lesquelles une réduction d'impôt visée à l'article 145[26] ou 145[27] a été accordée, ni aux

[61] *Principes de technique législative – Guide de rédaction des textes législatifs et réglementaires, www.raadvst-consetat.be,* onglet "Technique législative", recommandation n° 125.

aux moins-values qui résultent d'un partage partiel de l'avoir social."

Hiermee kan worden ingestemd.

Artikel 183

De gemachtigde is het ermee eens dat in het ontworpen artikel 192, § 3, eerste lid, 3°, van het WIB 92, de woorden "tweede lid," dienen te worden geschrapt.

HOOFDSTUK 3

Forfaitaire beroepskosten

Artikel 187

1. Het ontworpen artikel 51 van het WIB 92 (artikel 187 van het ontwerp) strekt ertoe om voortaan ook voor personen die winsten behalen, te voorzien in een forfait voor beroepskosten, zodat zij niet verplicht zijn om in alle gevallen hun werkelijke kosten te bewijzen. Het forfait wordt op hetzelfde niveau vastgesteld als voor de werknemers, namelijk een tarief van 30 procent en een (te indexeren) maximumbedrag van 2950 euro.

Aangezien het zelfstandige karakter van de beroepsuitoefening blijkbaar niet langer als een beletsel wordt gezien voor de toepassing van het forfait voor beroepskosten onder dezelfde voorwaarden als voor werknemers, rijst de vraag waarom dat tarief, in het licht van het grondwettelijke gelijkheidsbeginsel, niet op eenzelfde wijze wordt toegepast voor personen die baten behalen (uitoefenaars van vrije beroepen). Voor deze personen gelden immers verschillende schijven met tarieven van 28,7 procent (voor de eerste schijf tot 3750 euro) tot 3 procent (voor de schijf boven 12 400 euro). Indien daarvoor overtuigende redenen voorhanden zijn, zouden die in de memorie van toelichting moeten worden opgenomen.

2. Uit het ontworpen artikel 51 van het WIB 92 kan niet eenduidig worden afgeleid of de notie "winst" verwijst naar de omzet, verminderd met de aankoop van handelsgoederen waarmee die omzet is gerealiseerd, dan wel of met de notie "winst" wordt gerefereerd aan de omzet, waarbij de aankoop van handelsgoederen tot de beroepskosten behoort die kunnen worden afgetrokken van de belastbare inkomsten overeenkomstig artikel 49 van het WIB 92. Die laatste interpretatie spoort met een recent arrest van het Hof van Cassatie,[62] maar het aannemen van die interpretatie zou betekenen dat de ontworpen regeling voor de overgrote meerderheid van de belastingplichtigen een maat voor niets zou zijn, namelijk omdat hun kosten voor de aankoop van handelsgoederen het forfait voor beroepskosten ruimschoots overstijgt. Indien dat niet de bedoeling is, zou de notie "winst" in de ontworpen bepaling moeten worden omschreven als de omzet, verminderd met de kosten voor de aankoop van handelsgoederen,

[62] Cass. 16 juni 2017, F.15 0163.N, *M.B. t. Belgische Staat*.

moins-values qui résultent d'un partage partiel de l'avoir social".

On peut se rallier à cette proposition.

Article 183

De l'accord du délégué, il faut supprimer les mots "alinéa 2," dans l'article 192, § 3, alinéa 1er, 3°, en projet, du CIR 92.

CHAPITRE 3

Frais forfaitaires

Article 187

1. L'article 51 en projet du CIR 92 (article 187 du projet) vise à prévoir désormais aussi pour les personnes qui perçoivent des bénéfices un forfait pour les frais professionnels, si bien qu'elles ne sont pas obligées de prouver leurs frais réels dans tous les cas. Le forfait est fixé au même niveau que celui applicable aux travailleurs, à savoir un taux de 30 pour cent et un montant maximum (à indexer) de 2950 euros.

Le caractère indépendant de l'exercice de la profession n'étant manifestement plus considéré comme un obstacle à l'application du forfait pour les frais professionnels dans les mêmes conditions que pour les travailleurs, la question se pose de savoir pourquoi ce taux n'est pas appliqué d'une manière identique, au regard du principe constitutionnel d'égalité, aux personnes qui recueillent des profits (titulaires de professions libérales). En effet, pour ces personnes plusieurs tranches s'appliquent avec des taux allant de 28,7 pour cent (pour la première tranche jusqu'à 3750 euros) à 3 pour cent (pour la tranche supérieure à 12400 euros). S'il existe des motifs convaincants justifiant cette différence, ils devraient figurer dans l'exposé des motifs.

2. Il ne peut se déduire sans aucune ambiguité de l'article 51 en projet du CIR 92 si la notion de "bénéfices" fait référence au chiffre d'affaires, diminué de l'achat de marchandises qui ont permis de réaliser ce chiffre d'affaires, ou si cette notion renvoie au chiffre d'affaires, l'achat de marchandises faisant partie des frais professionnels qui peuvent être déduits des revenus imposables conformément à l'article 49 du CIR 92. Cette dernière interprétation se concilie avec un arrêt récent de la Cour de cassation[62], mais l'acceptation de cette interprétation signifierait que le dispositif en projet serait un coup d'épée dans l'eau pour la grande majorité des contribuables, notamment parce que leurs frais relatifs à l'achat de marchandises dépassent largement le forfait pour les frais professionnels. Si telle n'est pas l'intention, la notion de "bénéfices" devrait être définie dans la disposition en projet comme étant le chiffre d'affaires, diminué des frais d'achat de marchandises, de sorte que, en d'autres termes – à l'inverse

[62] Cass. 16 juin 2017, F.15 0163.N, *M.B. contre l'État belge.*

zodat met andere woorden – anders dan de zienswijze van het Hof van Cassatie – de aankoop van handelsgoederen niet als beroepskosten wordt beschouwd.[63]

3. Artikel 183 van het WIB 92 luidt als volgt:

"Onder voorbehoud van de in deze titel omschreven afwijkingen zijn, wat hun aard betreft, de inkomsten die onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting of daarvan vrijgesteld zijn, dezelfde als die welke inzake personenbelasting worden beoogd; het bedrag ervan wordt vastgesteld volgens de regels die van toepassing zijn op winst."

Gelezen in samenhang met het ontworpen artikel 51 van het WIB 92 houdt dit in dat de nieuwe regeling inzake forfaitaire beroepskosten voor inkomsten uit winsten ook zou gelden voor de vennootschapsbelasting. Daartoe zou het best in artikel 195 van het WIB 92 een bepaling worden opgenomen die ertoe strekt het ontworpen artikel 51, tweede lid, 5°, van het WIB 92 niet van toepassing te verklaren.

HOOFDSTUK 4

Derde pijler

Artikel 191

Bij het ontworpen artikel 145[10], eerste lid, tweede zin, van het WIB 92 heeft de gemachtigde nog de volgende toelichting verstrekt:

"De nieuw bepaling in art. 145/10, 1e lid, WIB 92 dient om er voor te zorgen dat:

a) de huidige regel van beperking van de storting nog geldig blijft (1e maximum);

b) de afwijking toe te laten tot het 2e maximumbedrag op voorwaarde dat er een expliciet en voorafgaand akkoord is om het eerste maximumbedrag te overschrijden. Dat akkoord moet iedere jaar hernieuwd worden. Indien zonder akkoord meer wordt gestort dan het 1e maximum, moet het teveel worden terug gestort."

HOOFDSTUK 5

Voordelen voor alleenstaande ouders met een laag inkomen

Artikelen 195 en 196

In de ontworpen artikelen 133 en 134 van het WIB 92 (artikelen 195 en 196 van het ontwerp) wordt voorzien in een bijkomende toeslag op de belastingvrije som voor alleenstaande ouders met een laag inkomen. In de memorie van toelichting wordt uiteengezet dat "[e]enoudergezinnen (…) de

63 J. Van Dyck, "Kostenforfait voor "winsten": bij voorbaat een "lege doos"?", *Fiscoloog* 2017, nr. 1543, 1.

du point de vue de la Cour de cassation – l'achat de marchandises n'est pas considéré comme frais professionnels[63].

3. L'article 183 du CIR 92 s'énonce comme suit:

"Sous réserve des dérogations prévues au présent titre, les revenus soumis à l'impôt des sociétés ou exonérés dudit impôt sont, quant à leur nature, les mêmes que ceux qui sont envisagés en matière d'impôt des personnes physiques; leur montant est déterminé d'après les règles applicables aux bénéfices".

Combinée avec l'article 51 en projet du CIR 92, cette disposition implique que le nouveau dispositif relatif aux frais professionnels forfaitaires pour les revenus provenant de bénéfices s'appliquerait également à l'impôt des sociétés. À cette fin, il serait préférable d'insérer dans l'article 195 du CIR 92 une disposition visant à écarter l'application de l'article 51, alinéa 2, 5°, du CIR 92 en projet.

CHAPITRE 4

3ème pilier

Article 191

Concernant l'article 145[10], alinéa 1er, deuxième phrase, en projet du CIR 92, le délégué a encore fourni les précisions suivantes:

"De nieuw bepaling in art. 145/10, 1e lid, WIB 92 dient om er voor te zorgen dat:

a) de huidige regel van beperking van de storting nog geldig blijft (1e maximum);

b) de afwijking toe te laten tot het 2e maximumbedrag op voorwaarde dat er een expliciet en voorafgaand akkoord is om het eerste maximumbedrag te overschrijden. Dat akkoord moet iedere jaar hernieuwd worden. Indien zonder akkoord meer wordt gestort dan het 1e maximum, moet het teveel worden terug gestort".

CHAPITRE 5

Avantages pour les parents isolés à bas revenu

Articles 195 et 196

Les articles 133 et 134 en projet du CIR 92 (articles 195 et 196 du projet) prévoient un supplément additionnel sur la quotité du revenu exemptée d'impôt pour les parents isolés à bas revenu. L'exposé des motifs précise que "[l]es ménages monoparentaux constituent la population au plus grand risque

63 J. Van Dyck, "Forfait pour charges en matière de "bénéfices": une coquille vide", Le Fiscologue 2017, n° 1543, 1.

bevolkingsgroep [zijn] met het grootste risico op armoede" en dat de regering om die reden voorstelt "om extra ondersteuning te geven aan alleenstaande ouders met een beperkt netto beroepsinkomen".

Eén van de voorwaarden om in aanmerking te komen voor die bijkomende toeslag is volgens het ontworpen artikel 133, tweede lid, derde streepje, dat "de netto-beroepsinkomsten van de belastingplichtige (…) minstens gelijk [moeten] zijn aan 1 800 euro, waarbij geen rekening wordt gehouden met de werkloosheidsuitkeringen, pensioenen en afzonderlijk belastbare inkomsten". In de memorie van toelichting wordt die voorwaarde niet nader verklaard. De gemachtigde verstrekte de volgende uitleg:

"De regering wil beroepsactieve alleenstaande ouders ondersteunen. Om de nieuwe fiscale voordelen voor alleenstaande ouders te kunnen verkrijgen, wordt daarom een voorwaarde opgelegd inzake het verwerven van inkomen uit een beroepsactiviteit. Om werknemers die ziek worden en terugvallen op een arbeidsongeschiktheidsuitkering niet te benadelen, worden ziekte-uitkeringen ook in rekening gebracht om te beoordelen of een belastingplichtige voldoende activiteitsinkomsten heeft."

In vergelijking met de in de memorie van toelichting op algemene wijze verwoorde doelstelling van het tegengaan van armoede bij eenoudergezinnen, is de ontworpen bepaling beperkt tot *beroepsactieve* eenoudergezinnen met een beroepsinkomen van meer dan 1800 euro (3200 euro geïndexeerd voor aanslagjaar 2018), terwijl het de Raad van State voorkomt dat armoede zich minstens evenzeer voordoet bij niet beroepsactieve eenoudergezinnen en bij beroepsactieve eenoudergezinnen met een lager beroepsinkomen. Noch uit de memorie van toelichting, noch uit de bijkomende uitleg van de gemachtigde kan worden afgeleid welke bijkomende doelstelling de beperking tot deze categorie van eenoudergezinnen verantwoordt. Die beperking wordt geponeerd, maar niet gemotiveerd. Een dergelijke motivering is nochtans noodzakelijk opdat de verschillende behandeling van deze twee categorieën van eenoudergezinnen zou kunnen worden verantwoord in het licht van het gelijkheidsbeginsel.

HOOFDSTUK 6

Afzonderlijke belasting van bepaalde vergoedingen

Artikel 199

Zoals in de memorie van toelichting wordt uiteengezet, strekt de wijziging die bij artikel 198 van het ontwerp wordt aangebracht in artikel 171, 5°, b), van het WIB 92 ertoe een einde te stellen aan een schending van het gelijkheidsbeginsel die het Grondwettelijk Hof heeft vastgesteld in verscheidene arresten, gewezen op prejudiciële vraag. De ontworpen wijziging komt erop neer dat het toepassingsgebied van de regeling inzake afzonderlijk belastbare inkomsten wordt uitgebreid tot vergoedingen tot herstel van een tijdelijke derving van winst, baten en bezoldigingen van bedrijfsleiders, waarvan de uitbetaling of de toekenning door toedoen van de overheid

de pauvreté" et que c'est la raison pour laquelle le gouvernement propose "de donner un soutien complémentaire aux parents isolés avec un revenu net professionnel limité".

L'une des conditions pour bénéficier de ce supplément additionnel est, selon l'article 133, alinéa 2, 3e tiret, en projet, que "les revenus professionnels nets du contribuable [soient] au moins égaux à 1800 euros, les allocations de chômage, les pensions et les revenus imposables distinctement n'étant pas pris en compte". L'exposé des motifs ne précise pas davantage cette condition. Le délégué a fourni l'explication suivante:

"De regering wil beroepsactieve alleenstaande ouders ondersteunen. Om de nieuwe fiscale voordelen voor alleenstaande ouders te kunnen verkrijgen, wordt daarom een voorwaarde opgelegd inzake het verwerven van inkomen uit een beroepsactiviteit. Om werknemers die ziek worden en terugvallen op een arbeidsongeschiktheidsuitkering niet te benadelen, worden ziekte-uitkeringen ook in rekening gebracht om te beoordelen of een belastingplichtige voldoende activiteitsinkomsten heeft".

Par rapport à l'intention générale, exprimée dans l'exposé des motifs, de lutter contre la pauvreté touchant les ménages monoparentaux, la disposition en projet se limite aux ménages monoparentaux *exerçant une activité professionnelle,* dont le revenu professionnel s'élève à plus de 1800 euros (3200 euros indexés pour l'exercice d'imposition 2018), alors qu'il apparaît au Conseil d'État que la pauvreté affecte au moins tout autant les ménages monoparentaux n'exerçant pas d'activité professionnelle et les ménages monoparentaux ayant une activité professionnelle dont le revenu professionnel est plus faible. Ni l'exposé des motifs ni l'explication complémentaire du délégué ne permettant de déduire quel objectif supplémentaire justifie la limitation à cette catégorie de ménages monoparentaux. Il est fait état de cette limitation mais sans la motiver. Une telle motivation est pourtant nécessaire pour que la différence de traitement entre ces deux catégories de ménages monoparentaux puisse être justifiée à la lumière du principe d'égalité.

CHAPITRE 6

Taxation distincte de certaines indemnités

Article 199

Selon l'exposé des motifs, la modification apportée par l'article 198 du projet à l'article 171, 5°, b), du CIR 92 vise à mettre un terme à une violation du principe d'égalité que la Cour constitutionnelle a constatée dans plusieurs arrêts, rendus sur question préjudicielle. La modification en projet revient à élargir le champ d'application du régime des revenus imposables distinctement aux indemnités en réparation d'une perte temporaire de bénéfices, profits et rémunérations de dirigeants d'entreprise, dont le paiement ou l'attribution n'a lieu, par le fait d'une autorité publique ou de l'existence d'un litige, qu'après l'expiration de la période imposable à laquelle

of wegens het bestaan van een geschil slechts heeft plaatsgehad na het verstrijken van het belastbare tijdperk waarop zij in werkelijkheid betrekking hebben. Artikel 199 van het ontwerp bepaalt dat de ontworpen wijziging "in werking [treedt] op de dag van de publicatie van deze wet in het *Belgisch Staatsblad* en (…) van toepassing [is] op de vergoedingen die worden betaald of toegekend vanaf 1 januari 2017, met uitzondering van de vergoedingen tot volledig of gedeeltelijk herstel van winst of baten die reeds vóór 1 januari 2017 werden vastgesteld, respectievelijk vermoed, en van de vergoedingen tot volledig of gedeeltelijk herstel van winst of baten die vanaf 1 januari 2017 werden vastgesteld, respectievelijk vermoed, en verbonden zijn aan een belastbaar tijdperk dat vóór 31 december 2017 wordt afgesloten."

Op de vraag waarom aan de ontworpen wijziging geen terugwerkende kracht wordt verleend, aangezien het gaat om een ongrondwettigheid die reeds de eerste keer in 2005 werd vastgesteld, antwoordde de gemachtigde het volgende:

"De voorgestelde regeling wijkt enigszins af van de arresten van het grondwettelijk hof omdat een ander aanknopingspunt (moment van uitbetaling of toekenning = artikel 171, 5°, b, WIB 92, ipv vaststelling of vermoeden = artikel 204, 3°, a, KB/WIB 92) wordt gebruikt om te beoordelen of een uitkering al dan niet "achterstallig" is. Tot en met aanslagjaar 2017 past de administratie de arresten van het Grondwettelijk Hof toe (dit is op basis van vaststelling of vermoeden). Vanaf de inwerkingtreding van artikel 198 zal de voorgestelde regeling worden toegepast (dit is voor alle inkomsten op grond van uitbetaling of toekenning)."

Gelet op het legaliteitsbeginsel in fiscale zaken staat het aan de wetgever, en niet aan de belastingadministratie, om de essentiële elementen van de belasting te bepalen. Het staat dan ook niet aan de administratie om voor het verleden (tot aanslagjaar 2017) te bepalen dat bepaalde vergoedingen worden onderworpen aan het toepassingsgebied van een wetsbepaling, ook al was het Grondwettelijk Hof van oordeel dat die niet-toepasselijkheid ongrondwettig was. Het is de wetgever zelf die moet bepalen welke nieuwe regels gelden, rekening houdende met de arresten van het Grondwettelijk Hof, terwijl de belastingadministratie verplicht is zich daarnaar te schikken. Dat is met name het geval voor de "vergoedingen tot volledig of gedeeltelijk herstel van winst of baten die reeds vóór 1 januari 2017 werden vastgesteld, respectievelijk vermoed, en van de vergoedingen tot volledig of gedeeltelijk herstel van winst of baten die vanaf 1 januari 2017 werden vastgesteld, respectievelijk vermoed, en verbonden zijn aan een belastbaar tijdperk dat vóór 31 december 2017 wordt afgesloten". Voor deze vergoedingen zal de wetgever met andere woorden ook een regeling moeten uitwerken die strookt met de arresten van het Grondwettelijk Hof, veeleer dan de fiscale behandeling van deze vergoedingen impliciet over te laten aan de belastingadministratie.

elles se rapportent effectivement. L'article 199 du projet dispose que la modification en projet "entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge* et est applicable aux indemnités payées ou attribuées à partir du 1er janvier 2017, à l'exception des indemnités en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices ou de profits constatées, respectivement présumées, avant le 1er janvier 2017 et des indemnités en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices ou de profits constatées, respectivement présumées, après le 1er janvier liées à une période imposable qui s'est terminée avant le 31 décembre 2017".

À la question de savoir pourquoi il n'est pas attribué d'effet rétroactif à la modification en projet, dès lors qu'il s'agit d'une inconstitutionnalité qui a déjà été constatée la première fois en 2005, le délégué a donné la réponse suivante:

"De voorgestelde regeling wijkt enigszins af van de arresten van het grondwettelijk hof omdat een ander aanknopingspunt (moment van uitbetaling of toekenning = artikel 171, 5°, b, WIB 92, ipv vaststelling of vermoeden = artikel 204, 3°, a, KB/WIB 92) wordt gebruikt om te beoordelen of een uitkering al dan niet "achterstallig" is. Tot en met aanslagjaar 2017 past de administratie de arresten van het Grondwettelijk Hof toe (dit is op basis van vaststelling of vermoeden). Vanaf de inwerkingtreding van artikel 198 zal de voorgestelde regeling worden toegepast (dit is voor alle inkomsten op grond van uitbetaling of toekenning)".

Eu égard au principe de légalité en matière fiscale, il appartient au législateur, et non à l'administration fiscale, de fixer les éléments essentiels de l'impôt. Il ne revient dès lors pas à l'administration de prévoir pour le passé (jusqu'à l'exercice d'imposition 2017) que certaines indemnités relèvent du champ d'application d'une disposition législative, même si la Cour constitutionnelle a jugé que cette non-applicabilité était inconstitutionnelle. C'est le législateur lui-même qui doit déterminer quelles nouvelles règles s'appliquent, compte tenu des arrêts de la Cour constitutionnelle, tandis que l'administration fiscale est obligée de s'y conformer. C'est notamment le cas des "indemnités en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices ou de profits constatées, respectivement présumées, avant le 1er janvier 2017 et des indemnités en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices ou de profits constatées, respectivement présumées, après le 1er janvier liées à une période imposable qui s'est terminée avant le 31 décembre 2017". Pour ces indemnités, le législateur devra, en d'autres termes, élaborer également un régime qui est conforme aux arrêts de la Cour constitutionnelle, plutôt que de confier implicitement à l'administration fiscale le traitement fiscal de ces indemnités.

HOOFDSTUK 7

Fiscale vrijstelling voor inkomsten uit verenigingswerk, en occasionele diensten tussen burgers en de deeleconomie

ALGEMENE OPMERKINGEN

1. In de memorie van toelichting wordt uiteengezet dat het mogelijk wordt gemaakt dat "burgers onder bepaalde voorwaarden tot 500 euro per maand belastingvrij kunnen bijverdienen". Een van de voorwaarden daarvoor is evenwel dat "het moet gaan om inkomsten uit verenigingswerk, uit occasionele diensten tussen burgers of uit de deeleconomie".

De vraag rijst waarom naast de reeds geregelde activiteitensector van de deeleconomie de activiteitensectoren van het verenigingswerk en van de occasionele diensten tussen burgers in aanmerking komen voor deze vrijstelling. De gemachtigde gaf daarover de volgende toelichting:

"De regering wenst aan burgers de mogelijkheid te geven om, bovenop het bestaande stelsel van de deeleconomie, nog via twee andere kanalen onder een fiscaal gunstig stelsel te kunnen bijverdienen. Om van het fiscaal gunstig stelsel te kunnen genieten voor die twee nieuwe kanalen, gelden een aantal voorwaarden: de belastingplichtige moet voor minstens 4/5 tewerkgesteld zijn of gepensioneerd zijn (notie "bijverdienen"), de bijkomende activiteit moet het verenigingsleven (verenigingswerk) en de sociale cohesie tussen burgers (occasionele diensten tussen burgers) ten goede komen en wordt daarvoor beperkt tot bepaalde organisaties, bepaalde functies en bepaalde diensten. Er wordt ook verwezen naar de algemene bespreking van titel 4 (sociaal luik van de 500-euro regeling) voor een verdere verantwoording van de maatregel. Door specifieke voorwaarden en beperkingen op te leggen, wil de regering er tevens voor zorgen dat de activiteiten in het kader van het verenigingswerk en de occasionele diensten tussen burgers niet zorgen voor een uitstroom uit de professionele arbeidsmarkt en geen concurrentie vormen voor commerciële activiteiten. Dit alles vormt een objectieve en redelijke verantwoording voor het verschil in behandeling met andere vormen van bijverdienen."

Het is raadzaam om in de memorie van toelichting bij dit hoofdstuk 7 meer uitdrukkelijk te verantwoorden waarop de keuze voor precies deze betrokken activiteiten gebaseerd is.

2. Bij het overschrijden van de jaardrempel van 3380 euro (6000 euro geïndexeerd voor aanslagjaar 2018), worden de betrokken inkomsten aangemerkt als beroepsinkomsten, behoudens tegenbewijs. Dit tegenbewijs is evenwel enkel mogelijk voor de activiteitensectoren van de occasionele diensten tussen burgers en van de deeleconomie, maar niet voor die van het verenigingswerk (zie het ontworpen artikel 37*bis*, § 2, tweede lid, van het WIB 92 – artikel 200 van het ontwerp in vergelijking met het ontworpen artikel 90/1 van het WIB 92 – artikel 203 van het ontwerp). Hierdoor worden de betrokken activiteitensectoren op een verschillende wijze behandeld, aangezien in geval van de levering van het tegenbewijs de betrokken inkomsten uit occasionele diensten

CHAPITRE 7

Exonération fiscale pour les revenus du travail associatif, de services occasionnels entre les citoyens et de l'économie collaborative

OBSERVATIONS GÉNÉRALES

1. Selon l'exposé des motifs, il est permis aux citoyens de "gagner, sous certaines conditions, jusqu'à 500 euros mensuels supplémentaires exonérés d'impôt". Une des conditions à cet effet est toutefois "qu'il doit s'agir de revenus issus du travail associatif, de services occasionnels entre les citoyens ou de l'économie collaborative".

La question se pose de savoir pourquoi, parallèlement au secteur d'activités déjà réglé de l'économie collaborative, les secteurs d'activités du travail associatif et des services occasionnels entre les citoyens entrent dans le champ d'application de cette exonération. À ce sujet, le délégué a donné l'explication suivante:

"De regering wenst aan burgers de mogelijkheid te geven om, bovenop het bestaande stelsel van de deeleconomie, nog via twee andere kanalen onder een fiscaal gunstig stelsel te kunnen bijverdienen. Om van het fiscaal gunstig stelsel te kunnen genieten voor die twee nieuwe kanalen, gelden een aantal voorwaarden: de belastingplichtige moet voor minstens 4/5 tewerkgesteld zijn of gepensioneerd zijn (notie "bijverdienen"), de bijkomende activiteit moet het verenigingsleven (verenigingswerk) en de sociale cohesie tussen burgers (occasionele diensten tussen burgers) ten goede komen en wordt daarvoor beperkt tot bepaalde organisaties, bepaalde functies en bepaalde diensten. Er wordt ook verwezen naar de algemene bespreking van titel 4 (sociaal luik van de 500-euro regeling) voor een verdere verantwoording van de maatregel. Door specifieke voorwaarden en beperkingen op te leggen, wil de regering er tevens voor zorgen dat de activiteiten in het kader van het verenigingswerk en de occasionele diensten tussen burgers niet zorgen voor een uitstroom uit de professionele arbeidsmarkt en geen concurrentie vormen voor commerciële activiteiten. Dit alles vormt een objectieve en redelijke verantwoording voor het verschil in behandeling met andere vormen van bijverdienen".

Il est conseillé de justifier plus explicitement dans l'exposé des motifs concernant ce chapitre 7 la base sur laquelle on a choisi précisément les activités concernées.

2. En cas de dépassement du seuil annuel de 3 380 euros (6 000 euros indexés pour l'exercice d'imposition 2018), les revenus concernés sont, sauf preuve contraire, considérés comme des revenus professionnels. Cette preuve contraire n'est toutefois possible que pour les secteurs d'activités des services occasionnels entre les citoyens et de l'économie collaborative, mais non pour celui du travail associatif (voir l'article 37*bis*, § 2, alinéa 2, en projet, du CIR 92 — article 200 du projet par rapport à l'article 90/1 en projet du CIR 92 – article 203 du projet). Ce faisant, les secteurs d'activités concernés sont traités différemment, puisqu'en apportant la preuve contraire, les revenus concernés provenant de services occasionnels entre les citoyens et de l'économie

tussen burgers en uit de deeleconomie worden belast tegen dezelfde aanslagvoet als diverse inkomsten, tenzij indien de globalisatie voordeliger is (ontworpen artikel 171 van het WIB 92 – artikel 206 van het ontwerp).

Deze verschillende behandeling moet worden verantwoord in de memorie van toelichting.

3.1. Uit het legaliteitsbeginsel inzake belastingen, neergelegd in de artikelen 170, § 1, en 172, tweede lid, van de Grondwet, vloeit voort dat de wetgever zelf alle essentiële elementen dient vast te stellen aan de hand waarvan de belastingschuld van de belastingplichtigen kan worden bepaald. Daaruit volgt dat elke delegatie die betrekking heeft op het bepalen van één van de essentiële elementen van de belasting, in beginsel ongrondwettig is. De voormelde grondwetsbepalingen gaan evenwel niet zover dat ze de wetgever ertoe zouden verplichten elk aspect van een belasting of van een vrijstelling zelf te regelen. Een aan een andere overheid verleende bevoegdheid is niet in strijd met het wettigheidsbeginsel voor zover de machtiging voldoende nauwkeurig is omschreven en betrekking heeft op de tenuitvoerlegging van maatregelen waarvan de essentiële elementen voorafgaandelijk door de wetgever zijn vastgesteld.[64] Tot de essentiële elementen van de belasting behoren de aanwijzing van de belastingplichtigen, de belastbare materie, de heffingsgrondslag, de aanslagvoet en de eventuele belastingvrijstellingen. De ontworpen regeling betreft een belastingvrijstelling, die dus overeenkomstig het legaliteitsbeginsel inzake belastingen door de wetgever zelf moet worden geregeld.

3.2. De belastingvrijstelling met betrekking tot inkomsten uit verenigingswerk, waarin wordt voorzien bij het ontworpen artikel 38 van het WIB 92 (artikel 201 van het ontwerp), betreft de “vergoedingen voor verenigingswerk waarop in titel 4, hoofdstuk 1 van de wet van (*datum van deze wet*) betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie, van toepassing is”. In de bepalingen van dat hoofdstuk worden weliswaar de termen “verenigingswerk” en “verenigingswerker” in algemene zin gedefinieerd (artikel 114, 1° en 2°, van het ontwerp), maar bij artikel 115 van het ontwerp wordt de Koning gemachtigd om bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad “de prestaties [te bepalen] die in het kader van het verenigingswerk zoals bedoeld in dit hoofdstuk kunnen worden verricht”. In de toelichting bij dat laatste artikel wordt enkel verduidelijkt dat “het verenigingswerk (…) slechts mogelijk [is] voor beperkte activiteiten”.

De belastingvrijstelling met betrekking tot inkomsten uit occasionele diensten tussen burgers, waarin wordt voorzien bij het ontworpen artikel 90/1 van het WIB 92 (artikel 203 van het ontwerp), gelezen in samenhang met het ontworpen artikel 90, eerste lid, 1°*ter*, van het WIB 92 (artikel 202 van het ontwerp) betreft de “occasionele diensten tussen burgers als bedoeld in titel 4, hoofdstuk 2 van de wet van (*datum van deze wet*) betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie”. In artikel 132 van het ontwerp, dat deel uitmaakt van dat hoofdstuk, worden weliswaar de termen “occasionele diensten tussen burgers” en “occasionele dienstenverrichter” in algemene zin gedefinieerd, waarbij wel

[64] Zie bv. GwH 16 juni 2011, nr. 103/2011, B.5.1 tot B.5.3.

collaborative sont imposés au même taux que les revenus divers, à moins que la globalisation soit plus avantageuse (article 171 en projet du CIR 92 – article 206 du projet).

L’exposé des motifs doit justifier cette différence de traitement.

3.1. Il résulte du principe de légalité en matière fiscale, consacré par les articles 170, § 1er, et 172, alinéa 2, de la Constitution, que le législateur doit fixer lui-même tous les éléments essentiels permettant de déterminer la dette d’impôt des contribuables. Il s’ensuit que toute délégation relative à la détermination d’un des éléments essentiels de l’impôt est en principe inconstitutionnelle. Les dispositions constitutionnelles précitées ne vont toutefois pas jusqu’à obliger le législateur à régler lui-même chacun des aspects d’un impôt ou d’une exemption. L’attribution d’une compétence à une autre autorité n’est pas contraire au principe de légalité pour autant que la délégation soit définie de manière suffisamment précise et qu’elle porte sur l’exécution de mesures dont les éléments essentiels ont été fixés préalablement par le législateur[64]. Font partie des éléments essentiels de l’impôt, la désignation des contribuables, la matière imposable, la base d’imposition, le taux d’imposition et les éventuelles exonérations d’impôt. Le régime en projet concerne une exonération d’impôts, que le législateur doit donc régler lui-même conformément au principe de légalité en matière fiscale.

3.2. L’exonération d’impôts pour les revenus du travail associatif, que prévoit l’article 38, en projet, du CIR 92 (article 201 du projet), concerne les “indemnités pour le travail associatif auxquelles le titre 4, chapitre 1er, de la loi du *(date de la présente loi)* relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale, est applicable”. Si les dispositions de ce chapitre définissent de manière générale les termes “travail associatif” et “travailleur associatif” (article 114, 1° et 2°, du projet), il n’en reste pas moins que l’article 115 du projet habilite le Roi à déterminer, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, “les prestations qui peuvent être effectuées dans le cadre du travaille [lire: travail] associatif tels que visés [lire: tel que visé] au présent chapitre”. Le commentaire relatif à ce dernier article précise uniquement que “le travail associatif n’est possible que pour un nombre limité d’activités”.

L’exonération d’impôts pour les revenus de services occasionnels entre les citoyens, que prévoit l’article 90/1, en projet, du CIR 92 (article 203 du projet), combiné avec l’article 90, alinéa 1er, 1°*ter*, en projet, du CIR 92 (article 202 du projet), concerne les “services occasionnels entre les citoyens visés au titre 4, chapitre 2, de la loi du *(date de la présente loi)* relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale”. Si l’article 132 du projet, qui fait partie de ce chapitre, définit de manière générale les termes “services occasionnels entre les citoyens” et “prestataire de services occasionnel”, tout en fixant quelques conditions de fond, il n’en reste pas moins que l’article 132, 1°, alinéa 3, du projet,

[64] Voir par exemple C.C., 16 juin 2011, n° 103/2011, B.5.1 à B.5.3.

enkele inhoudelijke voorwaarden worden bepaald, maar bij artikel 132, 1°, derde lid, van het ontwerp wordt de Koning gemachtigd om bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad "de prestaties [te bepalen] die in het kader van de occasionele diensten tussen burgers zoals bedoeld in dit hoofdstuk kunnen worden verricht". In de toelichting bij dat artikel wordt enkel vermeld dat het om een "limitatieve opsomming van activiteiten" gaat.

Deze twee ontworpen delegaties aan de Koning hebben bijgevolg geen betrekking op een nadere precisering van de draagwijdte van de vrijstelling door de Koning op basis van duidelijke door de wetgever aangereikte criteria, maar betreffen nagenoeg de volledige draagwijdte van de belastingvrijstelling. De vermelding in de memorie van toelichting dat het moet gaan om "beperkte activiteiten" of om een "limitatieve opsomming van activiteiten", doet hieraan geen afbreuk. De conclusie is dat de lijst van beoogde activiteiten in het ontwerp zelf moet worden opgenomen of dat op zijn minst meer precieze criteria moeten worden uitgewerkt zodat de wetgever zelf in voldoende mate bepaalt welke activiteiten in aanmerking komen.

Artikel 200

Bij de overschrijding van de maandgrens voor inkomsten uit occasionele diensten tussen burgers en uit verenigingswerk, worden deze inkomsten als beroepsinkomsten aangemerkt (ontworpen artikel 37*bis*, § 2, eerste lid, van het WIB 92 – artikel 200 van het ontwerp). Die regeling spoort niet volledig met hetgeen bepaald wordt in artikel 152, § 3, van het ontwerp, dat inhoudt dat bij overschrijding van de grenzen bepaald in de artikelen 124, § 3, en 136, § 3, van het ontwerp, "het volledige inkomen van deze kalendermaand als beroepsinkomen [wordt] beschouwd".

Artikel 201

In het ontworpen artikel 38, § 7, eerste lid, van het WIB 92 (artikel 201, 3°, van het ontwerp) wordt gewag gemaakt van "de vergoedingen waarop krachtens artikel 138 van de voormelde wet titel 4, hoofdstuk 1, van diezelfde wet niet van toepassing is". De gemachtigde verduidelijkte dat hiermee verwezen wordt naar de inkomsten die meer dan 1000 euro per maand bedragen en waarop de ontworpen fiscale vrijstellingsregeling bijgevolg niet van toepassing is. Dat zou beter uit de verf komen indien wordt verwezen naar "artikel 138, tweede lid, gelezen in samenhang met artikel 124, § 3".

Artikel 205

Artikel 205 van het ontwerp strekt tot het aanbrengen van een wijziging in artikel 129/1, eerste lid, van het WIB 92, dat zal worden ingevoegd bij de nog aan te nemen programmawet. Er moet op worden toegezien dat artikel 205 ten vroegste op dezelfde dag in werking treedt als de bij de programmawet in te voegen bepaling.

habilite le Roi à déterminer, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, les "prestations qui peuvent être effectuées entre citoyens dans le cadre des services occasionnels tels que visés à du (lire: au) présent chapitre". Le commentaire consacré à cet article mentionne uniquement qu'il s'agit d'une "énumération limitative des activités".

Ces deux délégations en projet conférées au Roi ne précisent par conséquent pas plus avant la portée de l'exonération par le Roi sur la base de critères clairs fixés par le législateur, mais concernent presque toute la portée de l'exonération d'impôts. La mention dans l'exposé des motifs qu'il doit s'agir d'un "nombre limité d'activités" ou d'une "énumération limitative des activités" n'y change rien. Il y a lieu de conclure que la liste des activités envisagées doit être insérée dans le projet même ou qu'il convient de définir à tout le moins des critères plus précis de sorte que le législateur détermine lui-même dans une mesure suffisante les activités qui entrent en considération.

Article 200

En cas de dépassement de la limite mensuelle des revenus de services occasionnels entre les citoyens et du travail associatif, ces revenus sont qualifiés de revenus professionnels (article 37*bis*, § 2, alinéa 1er, en projet, du CIR 92 – article 200 du projet). Ce régime n'est pas en tous points conforme à la disposition de l'article 152, § 3, du projet, qui prévoit qu'en cas de dépassement des limites fixées aux articles 124, § 3, et 136, § 3, du projet, "le revenu intégral de ce mois civil est considéré comme revenu professionnel".

Article 201

L'article 38, § 7, alinéa 1er, en projet, du CIR 92 (article 201, 3°, du projet) mentionne "les indemnités auxquelles le titre 4, chapitre 1er de la loi précitée ne s'applique pas en vertu de l'article 138 de la même loi". Le délégué a précisé que sont ainsi visés les revenus dont le montant mensuel est supérieur à 1000 euros et auxquels le régime d'exonération fiscale en projet ne s'applique dès lors pas. Cette précision ressortirait plus clairement en faisant référence à "l'article 138, alinéa 2, combiné avec l'article 124, § 3".

Article 205

L'article 205 du projet vise à modifier l'article 129/1, alinéa 1er, du CIR 92, qui sera inséré par la loi-programme qui doit encore être adoptée. On veillera à ce que l'article 205 entre en vigueur au plus tôt le même jour que la disposition à insérer par la loi-programme.

HOOFDSTUK 8

Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing

VORMVEREISTEN

Uit de aan de Raad van State voorgelegde stukken kon niet 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.

Artikel 211

1. Het ontworpen nieuwe tweede lid van artikel 275[5], § 1, van het WIB 92 (artikel 211, 1°, van het ontwerp) geeft niet zeer duidelijk weer wat bedoeld wordt, terwijl uit de memorie van toelichting die bedoeling wel blijkt. De gemachtigde heeft daaromtrent ook nog het volgende medegedeeld:

"De bedoeling van die bepaling is de volgende:

De invoeging van een nieuw lid in paragraaf 1 van het genoemde artikel heeft tot doel ervoor te zorgen dat ondernemingen ten volle gebruik kunnen maken van de vrijstelling van doorstorting door de individuele benadering te doorbreken voor zover in hoofde van een andere werknemer die bezoldigingen heeft die in aanmerking komen voor deze vrijstelling van doorstorting, nog bedrijfsvoorheffing met betrekking tot die bezoldigingen over is. ([zie] memorie van toelichting)

De volgende voorbeelden lichten dit toe:

Voorbeeld 1

Veronderstel een bedrijf waar 4 werknemers actief zijn, en de volgende situatie doet zich voor;

CHAPITRE 8

Dispense de versement du précompte professionnel

FORMALITÉS

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.

Article 211

1. On n'aperçoit pas clairement la portée du nouvel alinéa 2, en projet, de l'article 275[5], § 1er, du CIR 92 (article 211, 1°, du projet), alors que celle-ci ressort pourtant de l'exposé des motifs. À cet égard, le délégué a encore déclaré ce qui suit:

"De bedoeling van die bepaling is de volgende:

De invoeging van een nieuw lid in paragraaf 1 van het genoemde artikel heeft tot doel ervoor te zorgen dat ondernemingen ten volle gebruik kunnen maken van de vrijstelling van doorstorting door de individuele benadering te doorbreken voor zover in hoofde van een andere werknemer die bezoldigingen heeft die in aanmerking komen voor deze vrijstelling van doorstorting, nog bedrijfsvoorheffing met betrekking tot die bezoldigingen over is. ([zie] memorie van toelichting)

De volgende voorbeelden lichten dit toe:

Voorbeeld 1

Veronderstel een bedrijf waar 4 werknemers actief zijn, en de volgende situatie doet zich voor;

Bezoldiging en premies per werknemer	100	100	100	100
Theoretische vrijstelling @ 22,8%	22,8	22,8	22,8	22,8
Werkelijk ingehouden BV (afhankelijk van fiscale situatie werknemer)	25	25	25	15
nog te gebruiken	+2,2	+2,2	+2,2	
Effect maatregel				6,6

In dit geval kan het tekort aan BV ten belope van 7,8 bij de werknemer 4 deels gerecupereerd worden door de nog beschikbare BV bij de andere 3 werknemers, met name ten belope van het verschil tussen de werkelijk ingehouden BV en de toegepaste vrijstelling van doorstorting ten belope van 22,8. In dit geval dus 3 x 2,2 = 6,6

Voorbeeld 2

Zelfde basisgegeven als in voorbeeld 1 maar werknemer 3 heeft ook een deel bezoldigingen die niet in aanmerking komen voor de vrijstelling van doorstorting van BV voor ploegenarbeid.

In dit geval kan het tekort aan BV ten belope van 7,8 bij de werknemer 4 deels gerecupereerd worden door de nog beschikbare BV bij de andere 3 werknemers, met name ten belope van het verschil tussen de werkelijk ingehouden BV en de toegepaste vrijstelling van doorstorting ten belope van 22,8. In dit geval dus 3 x 2,2 = 6,6

Voorbeeld 2

Zelfde basisgegeven als in voorbeeld 1 maar werknemer 3 heeft ook een deel bezoldigingen die niet in aanmerking komen voor de vrijstelling van doorstorting van BV voor ploegenarbeid.

Bezoldiging en premies	100	100	100, waarvan 90 = ploegenarbeid	100
Theoretische vrijstelling @ 22,8%	22,8	22,8	20,52	22,8
Werkelijk ingehouden BV (afhankelijk van fiscale situatie werknemer)	25	25	25, waarvan 22,5 voor ploegenarbeid	15
nog te gebruiken	+2,2	+2,2	+1,98 (en niet 4,48)	
Effect maatregel				6,38

Omwille van het feit dat een deel van de bezoldigingen van werknemer 3 niet kan worden gebruikt, is het overschot bij die werknemer beperkt tot 1,98 (22,5 – 20,52). In dit voorbeeld is het dan geen 3 x 2,2 = 6,6 maar slechts 2,2+2,2+1,98 = 6,38 die nog kan worden gebruikt om het tekort bij werknemer 4 te recupereren."

De ontworpen bepaling zal met het oog op de rechtszekerheid duidelijker gesteld moeten worden.

2. De ontworpen nieuwe paragraaf 5 van artikel 275^5 van het WIB 92 (artikel 211, 3°, van het ontwerp) strekt tot uitbreiding van de regeling vervat in het huidige artikel 275^5.

2.1. Uit het ontworpen derde lid van die paragraaf blijkt dat wordt afgeweken van het percentage vermeld in paragraaf 1, eerste lid; voor deze ondernemingen wordt een lager vrijstellingspercentage gehanteerd (vanaf 1 januari 2018 3 %, vanaf 1 januari 2019 6 % en vanaf 1 januari 2020 18 %, in plaats van 22,8 %). Duidelijkheidshalve kan worden bepaald dat het gaat om "3 pct. *van de belastbare bezoldigingen waarin die ploegenpremies zijn begrepen*".

2.2. Op de vraag waarom wordt bepaald dat artikel 275^5, § 1, vijfde lid, van het WIB 92 niet van toepassing is, antwoordde de gemachtigde het volgende:

"§ 1, vijfde lid, bepaalt dat de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing enkel wordt toegekend voor werknemers die, overeenkomstig de arbeidsregeling waarin zij tewerkgesteld zijn, over de betrokken maand waarvoor het voordeel wordt gevraagd, tenminste een derde van hun arbeidstijd in ploegen- of nachtarbeid zijn tewerkgesteld.

Het is inderdaad misschien aangewezen dit lid eveneens van toepassing te laten voor de beoogde doelgroep."

Artikel 212

Artikel 212 van het ontwerp bepaalt dat hoofdstuk 8 van titel 7 "van toepassing [is] op de bezoldigingen die vanaf 1 januari 2018 worden betaald of toegekend".

Aangezien niet wordt bepaald wanneer dit hoofdstuk in werking treedt, moet worden aangenomen dat de gebruikelijke regel inzake de inwerkingtreding wordt gevolgd, namelijk de tiende dag die volgt op de bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad*. Indien de aan te nemen wet tegen het einde van 2017 wordt bekendgemaakt, zou de toepasselijkheid van de aangehaalde artikelen voorafgaan aan de inwerkingtreding

Omwille van het feit dat een deel van de bezoldigingen van werknemer 3 niet kan worden gebruikt, is het overschot bij die werknemer beperkt tot 1,98 (22,5 – 20,52). In dit voorbeeld is het dan geen 3 x 2,2 = 6,6 maar slechts 2,2+2,2+1,98 = 6,38 die nog kan worden gebruikt om het tekort bij werknemer 4 te recupereren".

Dans l'intérêt de la sécurité juridique, la disposition en projet devra être clarifiée.

2. Le nouveau paragraphe 5, en projet, de l'article 275^5 du CIR 92 (article 211, 3°, du projet) vise à étendre le régime inscrit à l'article 275^5, actuel.

2.1. Il ressort de l'alinéa 3, en projet, de ce paragraphe qu'il est dérogé au pourcentage mentionné au paragraphe 1er, alinéa 1er; un pourcentage d'exonération inférieur est utilisé pour ces entreprises (à partir du 1er janvier 2018 3 %, à partir du 1er janvier 2019 6 % et à partir du 1er janvier 2020 18 %, au lieu de 22,8 %). Dans un souci de clarté, on pourrait préciser qu'il s'agit de "3 p.c. *des rémunérations imposables dans lesquelles ces primes d'équipe sont comprises"*.

2.2. À la question de savoir pourquoi il est prévu que l'article 275^5, § 1er, alinéa 5, du CIR 92 ne s'applique pas, le délégué a répondu ce qui suit:

"§ 1, vijfde lid, bepaalt dat de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing enkel wordt toegekend voor werknemers die, overeenkomstig de arbeidsregeling waarin zij tewerkgesteld zijn, over de betrokken maand waarvoor het voordeel wordt gevraagd, tenminste een derde van hun arbeidstijd in ploegen- of nachtarbeid zijn tewerkgesteld.

Het is inderdaad misschien aangewezen dit lid eveneens van toepassing te laten voor de beoogde doelgroep".

Article 212

L'article 212 du projet énonce que le chapitre 8 du titre 7 "est applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1er janvier 2018".

Dès lors que la date d'entrée en vigueur de ce chapitre n'est pas précisée, il y a lieu d'admettre que la règle usuelle d'entrée en vigueur est suivie, à savoir le dixième jour qui suit la publication au *Moniteur belge*. Si la loi à adopter est publiée pour la fin de 2017, l'applicabilité des articles cités devrait précéder leur entrée en vigueur. Il est dès lors conseillé de compléter l'article 4 du projet par une disposition réglant

ervan. Het is dan ook raadzaam om artikel 4 van het ontwerp aan te vullen met een bepaling die de inwerkingtreding regelt op een datum die gelijk valt met of voorafgaat aan de datum van de toepasselijkheid.

HOOFDSTUK 9

Accijnzen

Artikel 215

Artikel 215 van het ontwerp strekt tot het aanbrengen van een wijziging in de inwerkingtredingsbepaling van de nog aan te nemen programmawet, teneinde uitdrukkelijk de inwerkingtreding te regelen van artikel 133[65] ervan op 3 januari 2018. Er moet op worden toegezien dat artikel 215 ten vroegste op dezelfde dag in werking treedt als de betrokken bepaling van de programmawet, maar ook dat het artikel uiterlijk op 3 januari 2018 in werking treedt.

HOOFDSTUK 10

Financiële bepalingen

Afdeling 1

Wijziging van het koninklijk besluit van 14 november 2008 tot uitvoering van de crisismaatregelen voorzien in de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België, voor wat betreft de oprichting van het Garantiefonds voor financiële diensten

Deze afdeling geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

Afdeling 2

Opheffingsbepaling

Deze afdeling geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

TITEL 8

Strijd tegen de fiscale fraude en diverse bepalingen inzake invordering

HOOFDSTUK 1

Strijd tegen de fiscale fraude

VORMVEREISTEN

De bepalingen opgenomen in dit hoofdstuk strekken ertoe om in het raam van de strijd tegen de fiscale fraude een aantal wijzigingen aan te brengen in verschillende belastingwetboeken. Gelet op de bevoegdheidsverdeling zullen die nieuwe

[65] Volgens de gemachtigde moet op basis van de laatste versie van deze programmawet verwezen worden naar artikel 128.

l'entrée en vigueur à une date qui coïncide avec la date d'applicabilité ou qui précède celle-ci.

CHAPITRE 9

Accises

Article 215

L'article 215 du projet vise à modifier la disposition d'entrée en vigueur de la loi-programme qui doit encore être adoptée, afin de régler expressément l'entrée en vigueur de son article 133[65] le 3 janvier 2018. Il faut veiller à ce que l'article 215 entre en vigueur au plus tôt le même jour que la disposition concernée de la loi-programme, mais également que cet article entre en vigueur le 3 janvier 2018 au plus tard.

CHAPITRE 10

Dispositions financières

Section 1re

Modification de l'arrêté royal du 14 novembre 2008 portant exécution des mesures anti-crise reprises dans la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque Nationale de Belgique, en ce qui concerne la création du Fonds de garantie pour les services financiers

Cette section n'appelle aucune observation.

Section 2

Disposition abrogatoire

Cette section n'appelle aucune observation.

TITRE 8

lutte contre la fraude fiscale et dispositions diverses en matière de recouvrement

CHAPITRE 1ER

Lutte contre la fraude fiscale

FORMALITÉS

Les dispositions insérées dans ce chapitre visent à apporter, dans le cadre de la lutte contre la fraude fiscale, un certain nombre de modifications dans différents codes fiscaux. Eu égard à la répartition des compétences, ces nouvelles règles

[65] Le délégué a déclaré que sur la base de la dernière version de cette loi-programme, il faut faire référence à l'article 128.

regels bevoegdheidsconform moeten worden gelezen. Dat betekent dat ze, wat de gewestelijke belastingen bedoeld in artikel 3, eerste lid, 1° tot 8° en 10° tot 12°, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 "betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten" (hierna: bijzondere financieringswet) betreft, slechts zullen gelden voor die belastingen waarvan de dienst nog niet naar het betrokken gewest is overgeheveld.

Uit artikel 5, § 3, eerste lid, van de bijzondere financieringswet volgt dat over de maatregelen met betrekking tot die belastingen waarvoor de Federale Staat nog is blijven zorgen voor de dienst ervan, overleg moet worden gepleegd met de betrokken gewesten. Uit de stukken die bij de adviesvraag zijn gevoegd, blijkt echter niet dat zulk overleg heeft plaatsgevonden. Als dat effectief het geval is, zal alsnog aan dat verplichte vormvereiste moeten worden voldaan.

Artikel 219

Het ontworpen artikel 442*quinquies* van het WIB 92 expliciteert dat de bepalingen van dat wetboek geen afbreuk doen aan het recht van de Staat om herstel te vorderen van schade door een burgerlijkepartijstelling of een aansprakelijkheidsvordering. Bij de omschrijving van het mogelijke voorwerp van de schade waarvan het herstel op die wijzen kan worden gevorderd, wordt mede melding gemaakt van de niet-betaling van "fiscale boeten" en "belastingverhogingen".

Hetzelfde geldt voor de ontworpen artikelen 93*undecies*E van het Btw-wetboek (artikel 227 van het ontwerp), 146*quinquies* van het Wetboek der Successierechten (artikel 231 van het ontwerp), 211*ter* van het Wetboek Diverse Rechten en Taksen (artikel 234 van het ontwerp) en 225*quater* van het Wetboek der Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten (artikel 237 van het ontwerp), in zoverre daarin melding wordt gemaakt van "fiscale geldboeten", evenals, op afgeleide wijze, voor de ontworpen invoeging van een verwijzing naar artikel 442*quinquies* van het WIB 1992 in artikel 2, eerste lid, van het Wetboek van de met de Inkomstenbelastingen Gelijkgestelde Belastingen (artikel 238 van het ontwerp).

Het ligt niet voor de hand om onbetaald gebleven geldboeten te beschouwen als potentieel voorwerp, of als een onderdeel daarvan, van een vordering tot schadeherstel. Geldboeten zijn immers sancties en strekken als zodanig tot een toevoeging van leed om een, minstens hoofdzakelijk, preventief en repressief oogmerk te verwezenlijken. Hetzelfde geldt voor de in de ontworpen bepaling beoogde belastingverhogingen.[66] Het nadeel dat wordt geleden als de betaling ervan uitblijft, kan vanuit dat oogpunt bezwaarlijk worden geacht samen te vallen met het bedrag van de geldboete of belastingverhoging, zodat een vordering om dat te verhelpen maar moeilijk een (substantieel) vergoedend karakter lijkt te kunnen worden toegedicht. De invordering van een geldboete of belastingverhoging in het raam van

[66] Zie, zowel inzake fiscale administratieve geldboeten als inzake de in artikel 444 van het WIB 92 bedoelde belastingverhogingen waarop de ontworpen bepaling mede betrekking heeft: GwH 27 maart 2014, nr. 55/2014, B.3-B.5.2.

devront se lire conformément aux règles répartitrices de compétences. Il s'ensuit que, en ce qui concerne les impôts régionaux visés à l'article 3, alinéa 1er, 1° à 8° et 10° à 12°, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 "relative au financement des Communautés et des Régions" (ci-après: loi spéciale de financement), elles ne s'appliqueront qu'aux impôts dont le service n'a pas encore été transféré à la région concernée.

Il résulte de l'article 5, § 3, alinéa 1er, de la loi spéciale de financement que les mesures relatives à ces impôts pour lesquels l'État fédéral a encore continué à en assurer le service doivent faire l'objet d'une concertation avec les régions concernées. Or, il ne ressort pas des pièces jointes à la demande d'avis que pareille concertation a eu lieu. Si tel est effectivement le cas, cette formalité obligatoire devra encore être accomplie.

Article 219

L'article 442*quinquies,* en projet, du CIR 92 précise que les dispositions de ce code ne font pas obstacle au droit pour l'État de demander la réparation du dommage par une constitution de partie civile ou une action en responsabilité. Lors de la définition de l'objet possible du dommage dont la réparation peut être demandée dans le cadre de ces procédures, il est également fait mention du non-paiement d'"amendes fiscales" et d'"accroissements [d'impôts]".

Il en va de même des articles 93*undecies*E du C.T.V.A. (article 227 du projet), 146*quinquies* du Code des droits de succession (article 231 du projet), 211*ter* du Code des droits et taxes divers (article 234 du projet) et 225*quater* du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe (article 237 du projet), dans la mesure où il y est fait mention d'"amendes fiscales" ainsi que, par effet induit, de l'insertion envisagée, dans l'article 2, alinéa 1er, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, d'une référence à l'article 442*quinquies* du CIR 1992 (article 238 du projet).

Il n'est pas évident de considérer des amendes restées impayées comme objet potentiel, ou comme un élément de celui-ci, d'une demande en réparation d'un dommage. En effet, les amendes sont des sanctions et visent, en tant que telles, à renforcer une peine afin de réaliser un objectif préventif et répressif, au moins à titre principal. La même observation s'applique aux accroissements d'impôts envisagés dans la disposition en projet[66]. Dans cette optique, le préjudice subi en cas de non-paiement peut difficilement être réputé se confondre avec le montant de l'amende ou de l'accroissement d'impôts, de sorte qu'il semble difficile de pouvoir attribuer un caractère indemnitaire (substantiel) à une amende visant à y remédier. Le recouvrement d'une amende ou d'un accroissement d'impôts dans le cadre d'une action

[66] Voir, tant en ce qui concerne les amendes administratives fiscales qu'en ce qui concerne les accroissements d'impôts, visés à l'article 444 du CIR 92, sur lesquels porte également la disposition en projet: C.C., 27 mars 2017, n° 55/2014, B.3-B.5.2.

een aansprakelijkheidsvordering kan in elk geval niet doen voorbijgaan aan de waarborgen die specifiek zijn verbonden aan hun voormelde karakter.[67]

In dat verband is aan de gemachtigde gevraagd of er een rangregeling tussen de fiscale en de gemeenrechtelijke procedures is en wat de verhouding van de ontworpen bepalingen is tot de geldende bepalingen van de onderscheiden wetboeken op het vlak van de door die laatste geboden waarborgen (bv. indien er een verschillende verjaringstermijn geldt).

Het antwoord luidde

"Er dient geen "rangregeling" tussen de fiscale en de gemeenrechtelijke vordering te worden ingesteld. Immers is het vaststaande rechtspraak van het Hof van Cassatie dat een aansprakelijkheidsvordering onontvankelijk is in de mate dat de belastingwet voorziet in een eigen mogelijkheid tot herstel van de geleden schade (zie onder meer Cass. 17.12 2015, C.13 0194.N en Cass. 12.2 2009, P.08 1312.N). In de mate dat de belastingwet in een dergelijke mogelijkheid voorziet, lijdt de Belgische staat geen schade en zal de rechter bij de beoordeling van de burgerlijke vordering rekening houden met deze recuperatiemogelijkheid. Wat met toepassing van de artikelen 458 WIB 92, 73*sexies* WBTW en C° kan worden verhaald, maakt dus geen schadepost uit bij de beoordeling van een gemeenrechtelijke aansprakelijkheid. Bijgevolg zou er ook geen risico mogen bestaan op een dubbele gehoudenheid (fiscaal en gemeenrechtelijk) wegens dezelfde schade.

De tweede vraag gaat over de invorderingsregels. Vooreerst moet worden onderstreept dat de ontworpen bepalingen de fiscale invorderingsregels bij een hoofdelijke gehoudenheid van een dader of mededader tot de ontdoken belasting en de interesten op grond van de artikelen 458 WIB 92, 73*sexies* WBTW en C° in beginsel niet wijzigen. Er is enkel bijkomend voorzien in een schorsing van de verjaring van de belastingschuld tijdens de strafprocedure omdat de ontvanger vaak niet op de hoogte is van zo'n procedure.

Een burgerlijke partijstelling of een gemeenrechtelijke aansprakelijkheidsvordering leidt niet tot de gehoudenheid tot een belastingschuld maar tot een gemeenrechtelijke schadevergoeding. De fiscale invorderingsregels die vervat zijn in de diverse belastingwetten, zijn dan ook niet van toepassing."

Het antwoord op de eerste vraag wekt verwondering vermits het net de bedoeling lijkt om wetgevend in te grijpen, gelet op de door de gemachtigde vermelde cassatierechtspraak inzake inkomstenbelastingen, namelijk dat een overheid slechts het recht heeft om via haar belastingadministratie een burgerlijke rechtsvordering in te stellen wegens schade als de belastingwetgeving geen eigen mogelijkheid tot herstel kent (zie de memorie van toelichting, bespreking van artikel 219 van het ontwerp: "Het is noodzakelijk om deze

[67] Zie over de aard en het belang van het onderscheid tussen maatregelen met een vergoedend karakter en sancties met een preventief en repressief karakter, bijvoorbeeld: GwH 19 december 2007, nr. 157/2007, B.3-B.10; GwH 4 maart 2008, nr. 46/2008, B.5-B.16.4; GwH 17 juli 2014, nr. 112/2014, B.2-B.7.2.

en responsabilité ne peut en tout état de cause faire oublier les garanties spécifiquement liées à leur caractère précité[67].

À cet égard, il a été demandé au délégué s'il existe un ordre entre les procédures fiscales et de droit commun et quelle est l'articulation entre les dispositions en projet et les dispositions en vigueur des différents codes en matière de garanties offertes par ces derniers (par exemple si un délai de prescription différent s'applique).

Il a répondu en ces termes:

"Er dient geen "rangregeling" tussen de fiscale en de gemeenrechtelijke vordering te worden ingesteld. Immers is het vaststaande rechtspraak van het Hof van Cassatie dat een aansprakelijkheidsvordering onontvankelijk is in de mate dat de belastingwet voorziet in een eigen mogelijkheid tot herstel van de geleden schade (zie onder meer Cass. 17.12 2015, C.13 0194.N en Cass. 12.2 2009, P.08 1312.N). In de mate dat de belastingwet in een dergelijke mogelijkheid voorziet, lijdt de Belgische staat geen schade en zal de rechter bij de beoordeling van de burgerlijke vordering rekening houden met deze recuperatiemogelijkheid. Wat met toepassing van de artikelen 458 WIB 92, 73sexies WBTW en C° kan worden verhaald, maakt dus geen schadepost uit bij de beoordeling van een gemeenrechtelijke aansprakelijkheid. Bijgevolg zou er ook geen risico mogen bestaan op een dubbele gehoudenheid (fiscaal en gemeenrechtelijk) wegens dezelfde schade.

De tweede vraag gaat over de invorderingsregels. Vooreerst moet worden onderstreept dat de ontworpen bepalingen de fiscale invorderingsregels bij een hoofdelijke gehoudenheid van een dader of mededader tot de ontdoken belasting en de interesten op grond van de artikelen 458 WIB 92, 73sexies WBTW en C° in beginsel niet wijzigen. Er is enkel bijkomend voorzien in een schorsing van de verjaring van de belastingschuld tijdens de strafprocedure omdat de ontvanger vaak niet op de hoogte is van zo'n procedure.

Een burgerlijke partijstelling of een gemeenrechtelijke aansprakelijkheidsvordering leidt niet tot de gehoudenheid tot een belastingschuld maar tot een gemeenrechtelijke schadevergoeding. De fiscale invorderingsregels die vervat zijn in de diverse belastingwetten, zijn dan ook niet van toepassing".

La réponse à la première question est surprenante, étant donné que l'intention semble précisément être de légiférer, compte tenu de la jurisprudence de la Cour de cassation en matière d'impôts sur les revenus mentionnée par le délégué, à savoir qu'une autorité a uniquement le droit d'intenter une action civile en réparation d'un dommage par l'intermédiaire de son administration fiscale si la législation fiscale ne prévoit pas de possibilité de réparation spécifique (voir l'exposé des motifs, commentaire de l'article 219 du projet: "Il est

[67] Voir, au sujet de la nature et de l'importance de la distinction entre des mesures à caractère indemnitaire et des sanctions à caractère préventif et répressif, par exemple: C.C., 19 décembre 2007, n° 157/2007, B.3-B.10; C.C., 4 mars 2008, n° 46/2008, B.5-B.16.4; C.C., 17 juillet 2014, n° 112/2014, B.2-B.7.2.

verschillende bepalingen te kunnen cumuleren en te voorzien dat het artikel 458, WIB 92 het gemeen recht niet in de weg staat.")

Inzake indirecte belastingen lijkt de verklaring onjuist (zie memorie van toelichting, bespreking van artikel 227 van het ontwerp: "Artikel 93*undecies*E, nieuw, van het WBtw bevestigt de rechtspraak van het Hof van Cassatie waarbij inzake de belasting over de toegevoegde waarde steeds een gunstig gevolg werd gegeven aan de verzoeken van de administratie gesteund op de artikelen 1382 en 1383 van het Burgerlijk Wetboek (Arresten van het Hof van Cassatie van 20 juli 1979 (Pas.1979, I, 1307), 27 november 1984 (Pas. 1985, I, 379), 30 juni 1998 (Pas. 1998, I, 841) en 15 februari 2000 (P980836N))."

De laatstvermelde rechtspraak lijkt precies te illustreren dat, als de wet daarvoor ruimte biedt, fiscale rechtsvorderingen en gemeenrechtelijke aansprakelijkheidsvorderingen, volgens de daaraan eigen regels, naast elkaar kunnen bestaan bij de invordering van belastingen en bijbehorende interesten. Dubbele veroordelingen kunnen daarbij worden vermeden door de werking van de gemeenrechtelijke regels.

Artikel 221

1. Het opleggen van een straf met uitstel en de eenvoudige schuldigverklaring die zijn vermeld in het tweede lid, 1° en 2°, van het ontworpen artikel 458 van het WIB 92, vormen een strafrechtelijke veroordeling en vallen derhalve reeds onder het toepassingsgebied van het eerste lid van het ontworpen artikel 458 van het WIB 92, zodat ze uit het tweede lid dienen te worden weggelaten. De opsomming die in het tweede lid is opgenomen, dient overigens exhaustief te zijn, zodat in de inleidende zin ervan[68] de woorden "onder meer" dienen te worden weggelaten.

2. In het (gelet op de vorige opmerking aan te passen) ontworpen artikel 458, tweede lid, 1°, van het WIB 92 dient nauwkeuriger te worden verwezen naar "een opschorting van de uitspraak van de veroordeling als bepaald in hoofdstuk III van de wet van 29 juni 1964 betreffende de opschorting, het uitstel en de probatie".

3. Opmerkingen 1 en 2 gelden *mutatis mutandis* ook voor de ontworpen artikelen 73*sexies*, tweede lid, 1°, van het Btw-wetboek (artikel 225 van het ontwerp), 72, tweede lid, 1°, van het Wetboek der Successierechten (artikel 228 van het ontwerp), 207*sexies*, tweede lid, 1°, van het Wetboek Diverse Rechten en Taksen (artikel 233, b), van het ontwerp) en 207*quater*, tweede lid, 1°, van het Wetboek der Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten (artikel 235, b), van het ontwerp).

4. In de Nederlandse tekst van het ontworpen artikel 458, derde lid, van het WIB 92 moet het woord "gemachtigden" worden vervangen door het woord "aangestelden".

[68] Waar het woord "beschuldigd" moet worden vervangen door het woord "vervolgd".

nécessaire de pouvoir cumuler ces différentes dispositions et de prévoir que l'article 458, CIR 92, ne fasse pas obstacle à l'application du droit commun").

Cette déclaration semble inexacte en ce qui concerne les impôts indirects (voir l'exposé des motifs, commentaire de l'article 227 du projet: "L'article 93*undecies*E, nouveau, du CTVA corrobore la jurisprudence de la Cour de cassation qui, en matière de taxe sur la valeur ajoutée, a toujours accueilli favorablement les demandes de l'administration fondées sur les articles 1382 et 1383 du Code civil (Arrêts de cassation des 20 juillet 1979 (Pas. 1979, I, 1307), 27 novembre 1984 (Pas. 1985, I, 379), 30 juin 1998 (Pas. 1998, I, 841) et 15 février 2000 (P980836N))".

Cette dernière jurisprudence semble précisément illustrer le fait que, si la loi laisse une marge à cet effet, des recours en justice en matière fiscale et des actions en responsabilité de droit commun, selon les règles qui leur sont propres, peuvent coexister en ce qui concerne le recouvrement des impôts et des intérêts y afférents. À cet égard, des doubles condamnations peuvent être par l'effet des règles de droit communé évitées.

Article 221

1. L'application d'une peine avec un sursis et la condamnation par simple déclaration, mentionnées à l'alinéa 2, 1° et 2°, de l'article 458 du CIR 92, constituent une condamnation pénale et relèvent dès lors déjà du champ d'application de l'alinéa 1er de l'article 458, en projet, du CIR 92, de sorte qu'elles doivent être omises de l'alinéa 2. Par ailleurs, l'énumération inscrite à l'alinéa 2 doit être exhaustive, de sorte qu'on omettra les mots "entre autres" dans sa phrase introductive[68].

2. L'article 458, alinéa 2, 1°, en projet (à adapter en fonction de l'observation précédente), du CIR 92 doit mentionner d'une manière plus précise "une suspension du prononcé de la condamnation prévue au chapitre III de la loi du 29 juin 1964 concernant la suspension, le sursis et la probation".

3. Les observations 1 et 2 s'appliquent *mutatis mutandis* également aux articles 73*sexies*, alinéa 2, 1°, en projet, du C.T.V.A. (article 225 du projet), 72, alinéa 2, 1°, en projet, du Code des droits de succession (article 228 du projet), 207*sexies*, alinéa 2, 1°, en projet, du Code des droits et taxes divers (article 233, b), du projet) et 207*quater*, alinéa 2, 1°, en projet, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe (article 235, b), du projet).

4. Dans le texte néerlandais de l'article 458, alinéa 3, en projet, du CIR 92, on remplacera le mot "gemachtigden" par le mot "aangestelden".

[68] Où le mot "prévenues" doit être remplacé par le mot "poursuivies".

Artikel 224

In het ontworpen artikel 338, § 24/1, van het WIB 92 dient te worden verwezen naar de relevante internrechtelijke bepalingen ter omzetting van "de artikelen 13, 30, 31 en 40 van de Richtlijn 2015/849/EU van het Europees Parlement en de Raad van 20 mei 2015 inzake de voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld of terrorismefinanciering, tot wijziging van Verordening nr. 648/2012/EU van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijn 2005/60/EG van het Europees Parlement en de Raad en Richtlijn 2006/70/EG van de Commissie", in plaats van naar die richtlijnartikelen zelf.

Immers, naar luid van artikel 288, derde alinea, van het VWEU is "een richtlijn (…) verbindend ten aanzien van het te bereiken resultaat voor elke lidstaat waarvoor zij bestemd is, doch [wordt] aan de nationale instanties (…) de bevoegdheid gelaten vorm en middelen te kiezen". Een Europese richtlijn is derhalve bestemd voor de lidstaten, die verplicht zijn ze om te zetten, dat wil zeggen de nodige regels daartoe op te nemen in hun interne recht. Wanneer naar verplichtingen of regels die voortvloeien uit een richtlijn wordt verwezen, dient derhalve gewag te worden gemaakt van de internrechtelijke regels waarbij de desbetreffende richtlijn werd omgezet.

Artikel 226

De ontworpen wijziging van artikel 83, § 1, tweede lid, van het Btw-wetboek (artikel 226, b), van het ontwerp) spoort niet met de door te voeren vervanging van dat lid bij artikel 3, 1°, van het voorontwerp van wet "tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de automatisering van de uitvoerbare titel inzake de belasting over de toegevoegde waarde betreft", waarover de Raad van State, afdeling Wetgeving, op 6 november 2017 advies 62.266/3 heeft gegeven.

Dat moet worden verholpen door de desbetreffende bepalingen te integreren tot één enkele bepaling of door die bepalingen minstens op elkaar af te stemmen.

HOOFDSTUK 2

Wijzigingen van de wet van 21 februari 2003 tot oprichting van een Dienst voor alimentatievorderingen bij de FOD Financiën

STREKKING

Hoofdstuk 2 herneemt vrijwel ongewijzigd de bepalingen van hoofdstuk 9 van het voorontwerp van programmawet, waarover de Raad van State, afdeling Wetgeving, al eerder advies 62.219/1-3-4 heeft uitgebracht.1-3-4 heeft uitgebracht.69 De Raad van State, afdeling Wetgeving, verleent, behoudens in geval van wijziging van de juridische context, in de regel geen nieuw advies over bepalingen die al eerder zijn onderzocht of die zijn gewijzigd ten gevolge van in eerdere adviezen

69 Adv.RvS 62.219/1-3-4 van 11 oktober 2017 over een voorontwerp van programmawet, *Parl.St.* Kamer 2017-18, nr. 2745/1.

Article 224

L'article 338, § 24/1, en projet, du CIR 92 doit viser les dispositions de droit interne pertinentes transposant les "articles 13, 30, 31 et 40 de la directive 2015/849/UE du Parlement européen et du Conseil du 20 mai 2015 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux ou du financement du terrorisme, modifiant le règlement n° 648/2012/UE du Parlement européen et du Conseil abrogeant la directive 2005/60/CE du Parlement européen et du Conseil et la directive 2006/70/CE de la Commission", plutôt que ces articles de la directive proprement dits.

En effet, en vertu de l'article 288, alinéa 3, du TFUE, "[u]ne directive lie tout État membre destinataire quant au résultat à atteindre, tout en laissant aux instances nationales la compétence quant à la forme et aux moyens". Une directive européenne est dès lors destinée aux États membres, qui sont obligés de la transposer, c'est-à-dire d'intégrer les règles nécessaires à cet effet dans leur droit interne. Lorsqu'il est fait référence aux obligations et règles qui découlent d'une directive, il y a lieu, dès lors, de mentionner les règles de droit interne transposant la directive en question.

Article 226

La modification en projet à l'article 83, § 1er, alinéa 2, du C.T.V.A. (article 226, b), du projet), n'est pas conforme au remplacement envisagé de cet alinéa par l'article 3, 1°, de l'avant-projet de loi "modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'automatisation du titre exécutoire en matière de taxe sur la valeur ajoutée", sur lequel le Conseil d'État, section de législation, a rendu le 6 novembre 2017 l'avis 62.266/3.

Il convient d'y remédier en intégrant les dispositions concernées dans une seule disposition ou, à tout le moins, en harmonisant ces dispositions.

CHAPITRE 2

Modification[s] de la loi du 21 février 2003 créant un Service des créances alimentaires au sein du SPF Finances

PORTÉE

Le chapitre 2 reproduit pratiquement sans modification les dispositions du chapitre 9 de l'avant-projet de loi-programme, sur lequel le Conseil d'État, section de législation, a déjà rendu précédemment l'avis 62.219/1-3-4[69]. Sauf en cas de modification du contexte juridique, le Conseil d'État, section de législation, ne donne en principe pas de nouvel avis sur des dispositions qui ont déjà été examinées précédemment ou qui ont été modifiées à la suite d'observations formulées dans

69 Avis C.E. 62.219/1-3-4 du 11 octobre 2017 sur un avant-projet de loi-programme, *Doc. parl.,* Chambre, 2017-18, n° 2745/1.

gemaakte opmerkingen. Met betrekking tot die bepalingen wordt verwezen naar het voornoemde advies.

Artikel 267

In artikel 267 van het ontwerp moeten in de Nederlandse tekst de woorden “artikel 266, ingevoegd door artikel 198” worden vervangen door de woorden “artikel 22/2, ingevoegd door artikel 266”.

De griffier, *De voorzitter,*

Wim GEURTS Marnix VAN DAMME

De griffier, *De voorzitter,*

Charles-Henri VAN HOVE Pierre VANDERNOOT

De griffier, *De voorzitter,*

Annemie GOOSSENS Jo BAERT

De griffier, *De voorzitter,*

Anne-Catherine VAN GEERSDAELE Pierre LIÉNARDY

des avis précédents. En ce qui concerne ces dispositions, on se reportera à l’avis précité.

Article 267

Dans le texte néerlandais de l’article 267 du projet, on remplacera les mots “artikel 266, ingevoegd door artikel 198” par les mots “artikel 22/2, ingevoegd door artikel 266”.

Le greffier, *Le président,*

Wim GEURTS Marnix VAN DAMME

Le greffier, *Le président,*

Charles-Henri VAN HOVE Pierre VANDERNOOT

Le greffier, *Le président,*

Annemie GOOSSENS Jo BAERT

Le greffier, *Le président,*

Anne-Catherine VAN GEERSDAELE Pierre LIÉNARDY

WETSONTWERP

FILIP,

KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
ONZE GROET.

Op de voordracht van de eerste minister, de minister van Werk, de minister van Veiligheid en Binnenlandse Zaken, de minister van Telecommunicatie, de minister van Sociale Zaken, de minister van Financiën en de Staatssecretaris voor Personen met een beperking,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

De Eerste minister, de minister van Werk, de minister van Veiligheid en Binnenlandse Zaken, de minister van Telecommunicatie, de minister van Sociale Zaken, de minister van Financiën en de Staatssecretaris voor Personen met een beperking, zijn ermee belast in Onze naam bij de Kamer van volksvertegenwoordigers het ontwerp van wet in te dienen waarvan de tekst hierna volgt:

TITEL 1

Algemene bepaling

Artikel 1

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

TITEL 2

Hervorming van de vennootschapsbelasting

HOOFDSTUK 1

Wijzigingen aangebracht aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 2

Dit hoofdstuk heeft inzonderheid de gedeeltelijke omzetting tot doel van richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt en de omzetting van richtlijn (EU) 2017/952 van de Raad van 29 mei 2017 tot wijziging van Richtlijn (EU)

PROJET DE LOI

PHILIPPE,

ROI DES BELGES,

À tous, présents et à venir,
SALUT.

Sur la proposition du premier ministre, du ministre de l'Emploi, du ministre de la Sécurité et de l'Intérieur, du ministre des Télécommunications, de la ministre des Affaires sociales, du ministre des Finances et de la Secrétaire d'État aux Personnes handicapées,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

Le Premier ministre, le ministre de l'Emploi, le ministre de la Sécurité et de l'Intérieur, le ministre des Télécommunications, la ministre des Affaires sociales, le ministre des Finances et la Secrétaire d'État aux Personnes handicapées, sont chargés de présenter, en Notre nom, à la Chambre des représentants, le projet de loi dont la teneur suit:

TITRE 1ER

Disposition générale

Article 1er

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

TITRE 2

Réforme de l'impôt des sociétés

CHAPITRE 1ER

Modifications apportées au Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 2

Le présent chapitre a notamment pour objet de transposer partiellement la 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 et de transposer la directive UE) 2017/952 du Conseil du 29 mai 2017 modifiant la directive (UE)

2016/1164 wat betreft hybridemismatches met derde landen.

Art. 3

Artikel 2, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, vervangen bij wet van 10 augustus 2001 en gewijzigd bij de wetten van 17 mei 2004, 15 december 2004, 27 december 2006, 11 december 2008, 30 juli 2013, 21 december 2013, 8 mei 2014, 12 mei 2014, 10 augustus 2015, 18 december 2015, 26 december 2015 en 3 augustus 2016, wordt aangevuld met de bepalingen onder 16°, 17° en 18°, luidende:

"16° Hybridemismatch

Onder hybridemismatch wordt verstaan een regeling die leidt tot aftrekbare kosten in hoofde van een binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting en van een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan, of in hoofde van een van deze actoren, maar zonder dat, in dit geval, met deze uitgaven inkomsten overeenstemmen die deel uitmaken van de belastbare inkomsten van de verkrijger.

Er kan slechts sprake zijn van een hybridemismatch tussen een binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting enerzijds en een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan anderzijds wanneer het geassocieerde ondernemingen zijn, die deel uitmaken van dezelfde onderneming of die handelen in het kader van een gestructureerde regeling.

Een binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting, en een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan zijn geassocieerde ondernemingen:

— wanneer de buitenlandse onderneming een entiteit is waarin de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting rechtstreeks of onrechtstreeks een deelname van 50 pct. of meer bezit inzake het stemrecht of het kapitaal of die gerechtigd is tot ontvangst van 50 pct. of meer van de winst van die entiteit; of

— wanneer de buitenlandse onderneming of de vestiging daarvan een natuurlijke persoon of een entiteit is die rechtstreeks of onrechtstreeks een deelname van 50 pct. of meer bezit inzake het stemrecht of het kapitaal van de binnenlandse vennootschap, of die gerechtigd is tot ontvangst van 50 pct. of meer van de winst van de binnenlandse vennootschap; of

— wanneer een natuurlijke persoon of een entiteit rechtstreeks of onrechtstreeks een deelname van

2016/1164 en ce qui concerne les dispositifs hybrides faisant intervenir des pays tiers.

Art. 3

L'article 2, § 1er, du Code des impôts sur les revenus 1992, remplacé par la loi du 10 août 2001 et modifié par les lois des 17 mai 2004, 15 décembre 2004, 27 décembre 2006, 11 décembre 2008, 30 juillet 2013, 21 décembre 2013, 8 mai 2014, 12 mai 2014, 10 août 2015, 18 décembre 2015, 26 décembre 2015 et 3 août 2016, est complété par un 16°, un 17° et un 18°, rédigés comme suit:

"16° Dispositif hybride

Par dispositif hybride, on entend un dispositif donnant lieu à des dépenses déductibles dans le chef d'une société résidente, ou d'un établissement belge, et d'une entreprise étrangère, ou d'une implantation de celle-ci, ou dans le chef d'un seul de ces intervenants mais sans que, dans ce cas, à ces dépenses correspondent des revenus figurant parmi les revenus imposables du bénéficiaire.

Il ne peut être question de dispositif hybride entre d'une part une société résidente, ou un établissement belge, et d'autre part une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, que s'ils sont des entreprises associées, qui font partie de la même entreprise ou qui agissent dans le cadre d'un dispositif structuré.

Une société résidente, ou un établissement belge, et une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, sont des entreprises associées:

— lorsque l'entreprise étrangère est une entité dans laquelle la société résidente ou l'établissement belge détient, directement ou indirectement, une participation de 50 p.c. ou plus en matière de droits de vote ou de capital, ou dont il est en droit de recevoir 50 p.c. ou plus des bénéfices; ou

— lorsque l'entreprise étrangère, ou l'implantation de celle-ci, est une personne physique ou une entité qui détient, directement ou indirectement, une participation de 50 p.c. ou plus en matière de droits de vote ou de capital de la société résidente, ou qui est en droit de recevoir 50 p.c. ou plus des bénéfices de la société résidente; ou

— lorsqu'une personne physique ou une entité détient, directement ou indirectement, une participation de

50 pct. of meer bezit inzake het stemrecht of het kapitaal van de binnenlandse vennootschap en van de buitenlandse onderneming; of

— wanneer de binnenlandse vennootschap, of de Belgische inrichting, en de buitenlandse onderneming, of de vestiging daarvan, deel uitmaken van dezelfde geconsolideerde groep inzake de financiële boekhouding; of

— wanneer de ene een invloed van betekenis uitoefent op het beheer van de andere.

In geval van een regeling waarbij een betaling uit hoofde van een financieel instrument betrokken is, wordt de bovengenoemde drempel van 50 pct. teruggebracht tot 25 pct.

Een persoon die met betrekking tot de stemrechten of het kapitaalbezit van een entiteit samen met een andere persoon optreedt, wordt tevens beschouwd als houder van een deelneming in alle stemrechten of het volledige kapitaalbezit dat die andere persoon of personen in de genoemde entiteit hebben.

Een geconsolideerde groep inzake financiële boekhouding is een groep die bestaat uit alle entiteiten die volledig zijn opgenomen in een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld overeenkomstig de internationale standaarden voor financiële rapportering of het nationale systeem voor financiële rapportering van een lidstaat van de Europese Economische Ruimte.

Een binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting en een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan, maken deel uit van dezelfde onderneming wanneer de ene een Belgische of vaste inrichting vormt van de andere of wanneer ze beiden Belgische of vaste inrichtingen vormen van dezelfde onderneming.

Een binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting en een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan, handelen in het kader van een gestructureerde regeling wanneer ze handelen in het kader van een regeling die voor elk van hen tot een aftrek leidt, of tot een aftrek voor de ene die gepaard gaat met een niet-belasting voor de andere, en waarbij de waardering van deze uitwerking reeds in de voorwaarden van de regeling is geïntegreerd, of wanneer ze handelen in het kader van een regeling die zodanig werd opgezet om tot zulk resultaat te leiden, tenzij niet redelijkerwijze van de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting of van de buitenlandse onderneming of de vestiging daarvan kan worden verwacht dat ze op de hoogte is van het bestaan van die uitwerking en ze er geen voordeel uit gehaald heeft.

50 p.c. ou plus en matière de droits de vote ou de capital de la société résidente et de l'entreprise étrangère; ou

— lorsque la société résidente, ou l'établissement belge, et l'entreprise étrangère, ou l'implantation de celle-ci, font partie du même groupe consolidé à des fins de comptabilité financière; ou

— lorsque l'un exerce une influence notable sur la gestion de l'autre.

En cas de dispositif impliquant un paiement effectué au titre d'un instrument financier, le seuil de 50 p.c. susmentionné est ramené à 25 p.c.

Une personne qui agit conjointement avec une autre personne au titre des droits de vote ou de la propriété du capital d'une entité est également considérée comme détenant une participation dans l'ensemble des droits de vote ou des capitaux de cette entité qui sont détenus par l'autre personne ou les autres personnes.

Un groupe consolidé à des fins de comptabilité financière est un groupe composé de toutes les entités qui sont pleinement intégrées dans les états financiers consolidés établis conformément aux normes internationales d'information financière ou au système national d'information financière d'un État membre de l'Espace économique européen.

Une société résidente, ou un établissement belge, et une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, font partie de la même entreprise lorsque l'un constitue un établissement belge ou stable de l'autre ou que tous deux constituent des établissements belges ou stables de la même entreprise.

Une société résidente, ou un établissement belge, et une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, agissent dans le cadre d'un dispositif structuré lorsqu'elles agissent dans le cadre d'un dispositif produisant une déduction dans le chef de chacun d'eux, ou une déduction, dans le chef de l'un, jointe à une absence d'imposition, dans le chef de l'autre, et dont les termes intègrent la valorisation de cet effet, ou dans le cadre d'un dispositif qui a été conçu en vue de générer cet effet, à moins que l'on ne puisse pas raisonnablement attendre de la société résidente ou de l'établissement belge ou de l'entreprise étrangère, ou de l'implantation de celle-ci, qu'il soit informé de l'existence de cet effet, et qu'il n'ait pas bénéficié de cet effet.

Er kan geen sprake zijn van een hybridemismatch die aanleiding geeft tot een aftrek in hoofde van een van de actoren samen met een niet-belasting in hoofde van een andere actor wanneer de afwezigheid van belasting voor deze laatste enkel te wijten is aan het belastingstelsel dat afwijkt van het gemeen recht dat op hem van toepassing is of aan de verschillen in de aan een betaling toegekende waarde, onder meer door de toepassing van verrekenprijzen.

17° Hybride-entiteit

Onder hybride-entiteit wordt verstaan elke entiteit of regeling die krachtens de wetgeving van een rechtsgebied als een belastbare entiteit wordt beschouwd en waarvan de inkomsten of de uitgaven krachtens de wetgeving van een ander rechtsgebied als de inkomsten of de uitgaven van een of meer andere personen worden beschouwd.

18° Hybrideoverdracht

Onder hybrideoverdracht wordt verstaan elke regeling voor het overdragen van een financieel instrument waarbij de onderliggende opbrengst van het overgedragen financieel instrument voor belastingdoeleinden wordt behandeld alsof deze tegelijkertijd is verkregen door meer dan een van de partijen bij die regeling.".

Art. 4

In artikel 18 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992 en 20 maart 1996, bij het koninklijk besluit van 20 december 1996 en van de wetten van 22 december 1998, 10 maart 1999, 24 december 2002, 15 december 2004, 27 december 2005, 31 januari 2006, 22 december 2009, 28 juli 2011, 10 augustus 2015, 26 december 2015 en 25 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid worden de bepalingen onder 2° en 2°*bis* vervangen als volgt:

"2° gehele of gedeeltelijke terugbetalingen van maatschappelijk kapitaal, met uitzondering van het gedeelte van de terugbetaling dat overeenkomstig het tweede lid is aangerekend op het gestort kapitaal of op de in 2°*bis* bedoelde bedragen die met gestort kapitaal zijn gelijkgesteld, naar aanleiding van een terugbetaling van kapitaal verkregen ter uitvoering van een regelmatige beslissing tot vermindering van het maatschappelijk kapitaal, overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen of overeenkomstig bepalingen van het vennootschapsrecht van toepassing op de buitenlandse vennootschap;

Il ne peut être question de dispositif hybride donnant lieu à une déduction, dans le chef d'un des intervenants, jointe à une absence d'imposition, dans le chef d'un autre intervenant, lorsque l'absence d'imposition dans le chef de ce dernier n'est due qu'au régime fiscal exorbitant du droit commun qui lui est applicable ou à des différences dans la valeur attribuée à un paiement, y compris par l'application des prix de transfert.

17° Entité hybride

Par entité hybride, on entend toute entité ou tout dispositif qui est considéré comme une entité imposable en vertu des lois d'une juridiction et dont les revenus ou les dépenses sont considérés comme les revenus ou les dépenses d'une ou plusieurs autres personnes en vertu des lois d'une autre juridiction.

18° Transfert hybride

Par transfert hybride, on entend tout dispositif permettant de transférer un instrument financier lorsque le rendement sous-jacent de l'instrument financier transféré est considéré à des fins fiscales comme obtenu simultanément par plusieurs des parties à ce dispositif.".

Art. 4

A l'article 18 du même Code, modifié par les lois des 28 juillet 1992 et 20 mars 1996, par l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et par les lois des 22 décembre 1998, 10 mars 1999, 24 décembre 2002, 15 décembre 2004, 27 décembre 2005, 31 janvier 2006, 22 décembre 2009, 28 juillet 2011, 10 août 2015, 26 décembre 2015 et 25 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 1er, le 2° et le 2°*bis* sont remplacés comme suit:

"2° les remboursements totaux ou partiels de capital social, à l'exception de la quotité de ce remboursement qui est imputée sur le capital libéré, ou sur les sommes assimilées au capital libéré visées au 2°*bis*, conformément à l'alinéa 2, à l'occasion d'un remboursement de capital opéré en exécution d'une décision régulière de réduction du capital social, prise conformément aux dispositions du Code des sociétés ou conformément aux dispositions du droit des sociétés applicable à la société étrangère;

2°*bis* gehele of gedeeltelijke terugbetalingen van uitgiftepremies en van bedragen waarop ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen is ingeschreven, met uitzondering van terugbetalingen van bedragen die met gestort kapitaal worden gelijkgesteld ter uitvoering van een regelmatige beslissing van de algemene vergadering genomen overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen die van toepassing zijn op statutenwijzigingen of overeenkomstig de bepalingen van het vennootschapsrecht dat van toepassing is op de buitenlandse vennootschap, in de mate dat deze terugbetalingen overeenkomstig het tweede lid zijn aangerekend op het gestort kapitaal of op de voormelde bedragen die met gestort kapitaal zijn gelijkgesteld;";

2° tussen het eerste lid en het tweede lid, dat het achtste lid wordt, worden zes leden ingevoegd, luidende:

"Onverminderd de toepassing van artikel 537, en voor de toepassing van het eerste lid, 2° en 2°*bis*, worden de terugbetalingen van gestort kapitaal en de terugbetalingen van met gestort kapitaal gelijkgestelde uitgiftepremies en bedragen waarop ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen is ingeschreven, geacht verhoudingsgewijs voort te komen:

— uit het totaalbedrag gevormd door het gestort kapitaal en, naargelang het geval, door de voormelde ermee gelijkgestelde bedragen en,

— uit het totaal van de belaste reserves en van de vrijgestelde reserves,

waarbij de aanrekening op de reserves geacht wordt uitsluitend plaats te vinden, eerst op de in het kapitaal geïncorporeerde belaste reserves, dan op de niet in het kapitaal geïncorporeerde belaste reserves en tenslotte op de in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves. Wanneer het bedrag van het gestort kapitaal, of van de met gestort kapitaal gelijkgestelde uitgiftepremies of winstbewijzen, die het onderwerp uitmaken van een terugbetaling, ontoereikend is om het deel dat verhoudingsgewijs betrekking heeft op ieder van deze categorieën aan te rekenen, wordt het saldo eerst aangerekend op de met gestort kapitaal gelijkgestelde uitgiftepremies, daarna op de met gestort kapitaal gelijkgestelde winstbewijzen in het geval van onvoldoende gestort kapitaal, vervolgens op het gestort kapitaal in geval van onvoldoende met gestort kapitaal gelijkgestelde uitgiftepremies of winstbewijzen en tenslotte van een van deze laatste categorieën op de overige categorie voor het eventuele saldo.

2°*bis* les remboursements totaux ou partiels de primes d'émission et de sommes souscrites à l'occasion d'émission de parts bénéficiaires, à l'exception des remboursements de sommes assimilées à du capital libéré opérés en exécution d'une décision régulière de l'assemblée générale prise conformément aux dispositions du Code des sociétés applicables aux modifications des statuts ou conformément aux dispositions du droit des sociétés applicables à la société étrangère, dans la mesure où ces remboursements sont imputés sur le capital libéré, ou sur les sommes susvisées assimilées à du capital libéré, conformément à l'alinéa 2;";

2° entre l'alinéa 1er et l'alinéa 2, qui devient l'alinéa 8, six alinéas sont insérés, rédigés comme suit:

"Sans préjudice de l'application de l'article 537, et pour l'application de l'alinéa 1er, 2° et 2°*bis*, les remboursements de capital libéré et les remboursements de primes d'émission et de sommes souscrites à l'occasion d'émission de parts bénéficiaires, assimilées à du capital libéré, sont censés provenir proportionnellement:

— du total formé par le capital libéré et, selon le cas, par les sommes susvisées y assimilées et,

— du total des réserves taxées et des réserves exonérées,

étant entendu que l'imputation sur les réserves est censée porter exclusivement, en premier lieu sur les réserves taxées incorporées au capital, ensuite sur les réserves taxées non incorporées au capital et enfin sur les réserves exonérées incorporées au capital. Lorsque le montant du capital libéré, des primes d'émission ou des parts bénéficiaires, assimilées au capital libéré, qui font l'objet d'un remboursement, sont insuffisantes pour imputer la part proportionnelle qui se rapporte à chacune de ces catégories, le surplus est imputé en premier lieu sur les primes d'émission, ensuite sur les parts bénéficiaires, assimilées au capital libéré, en cas de capital libéré insuffisant, ensuite sur le capital libéré en cas de primes d'émission ou de parts bénéficiaires, assimilées au capital libéré, insuffisantes, et enfin de l'une de ces deux dernières catégories sur l'autre pour le solde éventuel.

Onverminderd de toepassing van het vijfde lid wordt de in het tweede lid bedoelde *pro rata* verkregen overeenkomstig een percentage dat de verhouding uitdrukt tussen:

— enerzijds, in de teller, de som van het gestort kapitaal, de uitgiftepremies en de winstbewijzen, die met gestort kapitaal worden gelijkgesteld, en,

— anderzijds, in de noemer, de som van de belaste reserves, de in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves en het bedrag bepaald in de teller.

Voor de toepassing van het derde lid wordt het bedrag van de reserves bepaald op het einde van het belastbare tijdperk dat voorafgaat aan datgene waarin de terugbetaling van de in het eerste lid, 2° en 2°*bis*, bedoelde bedragen is verricht, verminderd met het bedrag van de tijdens het belastbare tijdperk en ten laatste op de datum waarop deze terugbetaling is verricht, uitgekeerde tussentijdse dividenden.

Om de *pro rata* bedoeld in het tweede en derde lid te bepalen, wordt geen rekening gehouden met:

— de negatieve belaste reserves, andere dan het overgedragen verlies en andere dan deze die naar aanleiding van een terugbetaling van kapitaal of van hierboven bedoelde met gestort kapitaal gelijkgestelde bedragen, zijn aangelegd;

— de vrijgestelde reserves bedoeld in artikel 44, § 1, 1°, en andere vrijgestelde reserves die niet in het kapitaal zijn geïncorporeerd;

— de vrijgestelde reserves bedoeld in artikel 44, § 1, 1°, die in het kapitaal zijn geïncorporeerd, in de mate dat ze niet uitgekeerd kunnen worden;

— de vrijgestelde reserves, die in geval van fusie, splitsing, met fusie door overneming gelijkgestelde verrichting of met splitsing gelijkgestelde verrichting als vermeld in artikel 211, § 1, in kapitaal worden heraangelegd wanneer de inbreng niet volledig wordt vergoed met nieuwe aandelen als bedoeld in artikel 211, § 2, derde lid, omdat de overnemende of verkrijgende vennootschappen in bezit zijn van aandelen van de overgenomen of gesplitste vennootschap;

— de reserves bedoeld in de artikelen 24, eerste lid, 4°, 184*quater* en 541;

— de wettelijke reserve ten belope van het wettelijk minimum;

Sans préjudice de l'application de l'alinéa 5, le prorata visé à l'alinéa 2 est obtenu selon un pourcentage qui exprime le rapport entre:

— d'une part, au numérateur, la somme du capital libéré, des primes d'émission et des parts bénéficiaires assimilées au capital libéré, et,

— d'autre part, au dénominateur, la somme des réserves taxées, des réserves exonérées incorporées au capital et du montant déterminé au numérateur.

Pour l'application de l'alinéa 3, le montant des réserves est déterminé à la fin de la période imposable qui précède celle au cours de laquelle le remboursement des sommes visées à l'alinéa 1er, 2° et 2°*bis*, est effectué, diminué du montant des dividendes intercalaires distribués pendant la période imposable et au plus tard à la date à laquelle ce remboursement est effectué.

Pour déterminer les prorata visés aux alinéas 2 et 3, il n'est pas tenu compte:

— des réserves taxées négatives autres que la perte reportée et autres que celles constituées à l'occasion d'un remboursement du capital ou des sommes susvisées assimilées à du capital libéré;

— des réserves exonérées visées à l'article 44, § 1er, 1°, et des autres réserves exonérées qui ne sont pas incorporées au capital;

— des réserves exonérées visées à l'article 44, § 1er, 1°, qui sont incorporées au capital, dans la mesure où elles ne peuvent pas être distribuées;

— des réserves exonérées, qui en cas de fusion, scission, opération assimilée à une fusion par absorption ou d'opération assimilée à la scission visées à l'article 211, § 1er, sont reconstituées dans le capital lorsque l'apport n'est pas entièrement rémunéré par des actions ou parts nouvelles comme visé à l'article 211, § 2, alinéa 3, parce que les sociétés absorbantes ou bénéficiaires détiennent des actions ou parts de la société absorbée ou scindée;

— des réserves visées aux articles 24, alinéa 1er, 4°, 184*quater* et 541;

— de la réserve légale à concurrence de son minimum légal;

— de onbeschikbare reserves voor eigen aandelen en voor eigen winstbewijzen binnen de grenzen als bepaald in artikel 620, § 1, 2°, van het Wetboek van vennootschappen;

— de voorzieningen voor risico's en kosten en waardeverminderingen, al dan niet vrijgesteld overeenkomstig de artikelen 48, 194 en 194*bis*;

— of voor buitenlandse vennootschappen, de in gelijkaardige bepalingen naar buitenlands recht bedoelde reserves of voorzieningen.

De onaantastbaarheidsvoorwaarde bedoeld in artikel 190, wordt niet langer als voldaan geacht in de mate dat de vermindering op de vrijgestelde reserves is aangerekend.

Niettegenstaande het bepaalde in het tweede tot zesde lid wordt, wanneer de in het eerste lid, 2° en 2°*bis*, bedoelde beslissing van de algemene vergadering een wijze van aanrekening van vermindering van het eigen vermogen voorziet die zowel op het gestort kapitaal als, naargelang het geval, op de ermee gelijkgestelde bedragen, alsook op andere dan in het vierde lid bedoelde reserves betrekking heeft, die als zodanig wordt geboekt en die leidt tot de bepaling van een bedrag aan dividenden gelijk aan of hoger dan het bedrag aan dividenden dat zou voortvloeien uit een vermindering van gestort kapitaal of van ermee gelijkgestelde bedragen voor eenzelfde totaal bedrag, waarop de in het tweede tot zesde lid bedoelde regels zouden zijn toegepast het bedrag van de dividenden op basis van de voormelde beslissing bepaald.";

3° in het vroegere tweede lid, dat het achtste lid wordt, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

— in de inleidende zin worden de woorden "Als voorschot wordt beschouwd, elke al dan niet door effecten vertegenwoordigde geldlening verstrekt door een natuurlijk persoon aan een vennootschap waarin hij aandelen bezit of door een persoon aan een vennootschap" vervangen door de woorden "Als voorschot in de zin van het eerste lid, 4°, wordt beschouwd, elke al dan niet door effecten vertegenwoordigde vordering van een natuurlijk persoon op een vennootschap waarvan hij aandelen bezit of van een persoon op een vennootschap" en worden de woorden "elke geldlening verstrekt aan die vennootschap, door" vervangen door de woorden "elke vordering op die vennootschap van";

— in de bepaling onder de 2° worden de woorden "geldleningen aan" vervangen door de woorden "vorderingen op";

— des réserves indisponibles pour actions ou parts propres et pour parts bénéficiaires propres dans les limites fixées à l'article 620, § 1er, 2°, du Code des sociétés;

— des provisions pour risques et charges et réductions de valeur, exonérées ou non conformément aux articles 48, 194 et 194*bis;*

— ou des réserves ou provisions visées par des dispositions analogues de droit étranger pour les sociétés étrangères.

La condition d'intangibilité visée à l'article 190, n'est plus censée respectée dans la mesure où la réduction est imputée sur les réserves exonérées.

Nonobstant les dispositions des alinéas 2 à 6, lorsque la décision de l'assemblée générale visée à l'alinéa 1er, 2° et 2°*bis*, prévoit un mode d'imputation d'une réduction des fonds propres portant à la fois sur le capital libéré et, selon le cas, les sommes y assimilées, ainsi que sur des réserves autres que celles visées à l'alinéa 4, qui est comptabilisé comme tel et qui aboutit à la détermination d'un montant de dividendes égal ou supérieur au montant des dividendes qui résulterait d'une réduction du capital libéré ou des sommes y assimilées pour un montant total identique auquel auraient été appliquées les règles prévues aux alinéas 2 à 6, le montant des dividendes est déterminé sur la base de la décision susvisée.";

3° à l'alinéa 2 ancien, devenant l'alinéa 8, les modifications suivantes sont apportées:

— dans la phrase liminaire, les mots "Est considéré comme avance, tout prêt d'argent, représenté ou non par des titres, consenti par une personne physique à une société dont elle possède des actions ou parts ou par une personne à une société" sont remplacés par les mots "Est considérée comme avance au sens de l'alinéa 1er, 4°, toute créance, représentée ou non par des titres, détenue par une personne physique sur une société dont elle possède des actions ou parts ou par une personne sur une société" et les mots "tout prêt d'argent consenti" sont remplacés par les mots "toute créance détenue";

— dans le 2°, les mots "des prêts d'argent à" sont remplacés par les mots "des créances sur";

— in de bepaling onder 3° worden de woorden “geldleningen verstrekt door” vervangen door de woorden “vorderingen van”.

Art. 5

In artikel 24, derde lid, van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de woorden “slechts tot 75 pct. in aanmerking genomen.” worden vervangen door de woorden “slechts tot het overeenkomstig artikel 198*bis*, eerste lid, 2°, bepaalde tarief in aanmerking genomen”;

2° de woorden “overeenkomstig artikel 198*bis*, eerste lid, 2°,” worden vervangen door de woorden “overeenkomstig artikel 66, § 1, vierde lid”.

Art. 6

In artikel 27, derde lid, van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de woorden “slechts tot 75 pct. in aanmerking genomen” worden vervangen door de woorden “slechts tot het overeenkomstig artikel 198*bis*, eerste lid, 2°, bepaalde tarief in aanmerking genomen”;

2° de woorden “overeenkomstig artikel 198*bis*, eerste lid, 2°,” worden vervangen door de woorden “overeenkomstig artikel 66, § 1, vierde lid,”.

Art. 7

In artikel 36, § 2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 2011 en gewijzigd bij de wetten van 29 maart 2012 en 21 december 2013, worden, tussen het achtste en het negende lid, dat het twaalfde lid wordt, drie leden ingevoegd, luidende:

“Indien een vanaf 1 januari 2018 aangekocht oplaadbaar hybridevoertuig uitgerust is met een elektrische batterij die een energiecapaciteit heeft van minder dan 0,5 kWh per 100 kilogram van het wagengewicht of een uitstoot heeft van meer dan 50 gram CO_2 per kilometer, is de in aanmerking te nemen uitstoot van het betrokken voertuig gelijk aan deze van het overeenstemmende voertuig dat voorzien is van een motor die uitsluitend gebruik maakt van dezelfde brandstof. Indien er geen overeenstemmend voertuig bestaat dat uitsluitend voorzien is van een motor die gebruik maakt van dezelfde brandstof, wordt de uitstootwaarde vermenigvuldigd met 2,5.

— dans le 3°, les mots “des prêts d’argent consentis par” sont remplacés par les mots “des créances détenues par”.

Art. 5

A l’article 24, alinéa 3, du même Code, les modifications suivantes sont apportées:

1° les mots “qu’à concurrence de 75 p.c.” sont remplacés par les mots “qu’à concurrence du taux déterminé conformément à l’article 198*bis*, alinéa 1er, 2°”;

2° les mots “conformément à l’article 198*bis*, alinéa 1er, 2°,” sont remplacés par les mots “conformément à l’article 66, § 1er, alinéa 4”.

Art. 6

A l’article 27, alinéa 3, du même Code, les modifications suivantes sont apportées:

1° les mots “qu’à concurrence de 75 p.c.” sont remplacés par les mots “qu’à concurrence du taux déterminé conformément à l’article 198*bis*, alinéa 1er, 2°”;

2° les mots “conformément à l’article 198*bis*, alinéa 1er, 2°” sont remplacés par les mots “conformément à l’article 66, § 1er, alinéa 4”.

Art. 7

A l’article 36, § 2, du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 2011 et modifié par les lois des 29 mars 2012 et 21 décembre 2013, trois alinéas sont insérés entre l’alinéa 8 et l’alinéa 9, qui devient l’alinéa 12, rédigés comme suit:

“Lorsqu’un véhicule hybride rechargeable acheté à partir du 1er janvier 2018 est équipé d’une batterie électrique avec une capacité énergétique de moins de 0,5 kWh par 100 kilogrammes de poids du véhicule ou émet plus de 50 grammes de CO_2 par kilomètre, l’émission du véhicule concerné à prendre en considération est égale à celle du véhicule correspondant pourvu d’un moteur utilisant exclusivement le même carburant. S’il n’existe pas de véhicule correspondant pourvu d’un moteur utilisant exclusivement le même carburant, la valeur de l’émission est multipliée par 2,5.

Onder oplaadbaar hybridevoertuig wordt verstaan het in artikel 65 bedoelde voertuig dat zowel is uitgerust met een brandstofmotor als een elektrische batterij die opgeladen kan worden via een aansluiting op een externe energiebron buiten het voertuig.

De Koning kan bepalen wat moet worden verstaan onder overeenstemmend voertuig. De Koning kan, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, de in het vorige lid bedoelde minimale energiecapaciteit verhogen tot maximaal 2,1 kWh per 100 kilogram van het wagengewicht.".

Art. 8

In artikel 53, 6°, van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de woorden "administratieve geldboeten opgelegd door overheden, zelfs wanneer deze geldboeten niet het karakter van een strafrechtelijke sanctie hebben en zelfs wanneer hun bedrag is berekend op basis van een aftrekbare belasting," ingevoegd tussen de woorden "transactionele geldboeten," en het woord "verbeurdverklaringen";

2° de bepaling onder 6° wordt aangevuld met de woorden ", alsook verhogingen van sociale bijdragen;".

Art. 9

In artikel 55 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 juli 1992, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) het eerste lid wordt vervangen als volgt:

"Interesten van obligaties, leningen, schulden, deposito's en andere effecten ter vertegenwoordiging van leningen worden slechts als beroepskosten aangemerkt in zover ze niet hoger zijn dan een bedrag dat overeenstemt met:

1° voor interesten van niet-hypothecaire leningen zonder welbepaalde looptijd, andere dan deze betaald aan verbonden vennootschappen in het kader van een raamovereenkomst voor gecentraliseerd thesauriebeheer binnen een in artikel 198, § 4, vijfde lid, bedoelde groep: de door de Nationale Bank van België bekendgemaakte MFI-rentevoet voor leningen tot 1 000 000 euro met variabel tarief en initiële rentebepaling tot een jaar verstrekt aan niet-financiële vennootschappen

Par véhicule hybride rechargeable, on entend le véhicule visé à l'article 65 qui est à la fois équipé d'un moteur à carburant et d'une batterie électrique qui peut être rechargée via une connexion à une source d'alimentation externe hors du véhicule.

Le Roi peut déterminer ce qu'il faut entendre par véhicule correspondant. Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, augmenter la capacité énergétique minimale jusqu'à maximum 2,1 kWh par 100 kilogrammes de poids du véhicule.".

Art. 8

A l'article 53, 6°, du même Code, les modifications suivantes sont apportées:

1° les mots "les amendes administratives infligées par des autorités publiques, même lorsque ces amendes n'ont pas le caractère d'une sanction pénale et même lorsque leur montant est calculé sur base d'un impôt déductible," sont insérés entre les mots "les amendes transactionnelles," et les mots "les confiscations";

2° le 6° est complété par les mots ", de même que les majorations des cotisations sociales;".

Art. 9

A l'article 55 du même Code, modifié par la loi du 28 juillet 1992, les modifications suivantes sont apportées:

a) l'alinéa 1er est remplacé comme suit:

"Les intérêts d'obligations, de prêts, de créances, de dépôts et d'autres titres constitutifs d'emprunts ne sont pris en considération à titre de frais professionnels que dans la mesure où ils ne dépassent pas un montant correspondant à:

1° pour les intérêts de prêts non-hypothécaires sans terme autres que ceux payés à des sociétés liées dans le cadre d'une convention-cadre de gestion centralisée de trésorerie d'un groupe visée à l'article 198, § 4, alinéa 5: le taux d'intérêt pratiqué par les IFM, publié par la Banque nationale de Belgique, pour les prêts jusqu'à 1 000 000 euros avec taux variable et fixation initiale du taux d'une durée inférieure ou égale à un an, octroyés aux sociétés non financières, conclus au mois

gesloten in de maand november van het kalenderjaar voorafgaand aan het kalenderjaar waarop de interesten betrekking hebben, verhoogd met 2,5 pct.;

2° voor andere dan in 1° bedoelde interesten: de overeenkomstig de marktrente geldende rentevoet, rekening houdende met de bijzondere gegevens eigen aan de beoordeling van het aan de verrichting verbonden risico en inzonderheid met de financiële toestand van de schuldenaar en met de looptijd van de lening.";

b) de inleidende zin van het tweede lid wordt vervangen als volgt:

"Voor de toepassing van het eerste lid, 2°, is de in aanmerking te nemen rentevoet:".

Art. 10

In artikel 64*ter* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de programmawet van 8 juni 2008 en gewijzigd bij de wet van 27 maart 2009, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid wordt de bepaling onder 1° opgeheven;

2° het tweede lid wordt opgeheven;

3° in het vroegere derde lid, dat het tweede lid is geworden, worden de woorden "1° en" en de woorden "of van de in het tweede lid bedoelde voertuigen" opgeheven;

4° het vroegere vierde lid wordt opgeheven;

5° in het vroegere vijfde lid, dat het derde lid is geworden, worden de woorden "en van de in het tweede lid bedoelde voertuigen" en de woorden "en die voertuigen" opgeheven.

Art. 11

In artikel 66 van hetzelfde Wetboek, vervangen door de wet van 6 juli 1994 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 20 juli 2000 en bij de wetten van 10 augustus 2001, 27 december 2005, 22 december 2008, 23 december 2009 en 28 december 2011, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1 wordt vervangen als volgt:

"§ 1. Beroepskosten met betrekking tot het gebruik van de in artikel 65 bedoelde voertuigen zijn slechts

de novembre de l'année civile précédant l'année civile à laquelle les intérêts se rapportent, augmenté de 2,5 p.c.;

2° pour les intérêts autres que ceux visés au 1°: le taux d'intérêt pratiqué sur le marché, compte tenu des éléments particuliers propres à l'appréciation du risque lié à l'opération, et notamment de la situation financière du débiteur et de la durée du prêt.";

b) la phrase liminaire de l'alinéa 2 est remplacée comme suit:

"Pour l'application de l'alinéa 1er, 2°, le taux d'intérêt à prendre en considération est:".

Art. 10

A l'article 64*ter* du même Code, inséré par la loi-programme du 8 juin 2008 et modifié par la loi du 27 mars 2009, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 1er, le 1° est abrogé;

2° l'alinéa 2 est abrogé;

3° dans l'alinéa 3 ancien, qui est devenu l'alinéa 2, les mots "1° et" et les mots "ou aux véhicules visés à l'alinéa 2," sont abrogés;

4° l'alinéa 4 ancien est abrogé;

5° dans l'alinéa 5 ancien, qui est devenu l'alinéa 3, les mots "et des véhicules visés à l'alinéa 2" et les mots "ou à ces véhicules" sont abrogés.

Art. 11

A l'article 66 du même Code, remplacé par la loi du 6 juillet 1994 et modifié par l'arrêté royal du 20 juillet 2000 et par les lois des 10 août 2001, 27 décembre 2005, 22 décembre 2008, 23 décembre 2009 et 28 décembre 2011, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 1er est remplacé par ce qui suit:

"§ 1er. Les frais professionnels afférents à l'utilisation des véhicules visés à l'article 65 ne sont déductibles

aftrekbaar tot het overeenkomstig artikel 198*bis* bepaalde tarief, met een minimum van 75 pct. voor de gedane of gedragen beroepskosten met betrekking tot het gebruik van vóór 1 januari 2018 aangeschafte voertuigen.";

2° paragraaf 1 wordt vervangen als volgt:

"§ 1. Beroepskosten met betrekking tot het gebruik van de in artikel 65 bedoelde voertuigen zijn slechts binnen de volgende grenzen aftrekbaar:

1° 40 pct. indien ze een uitstoot hebben van 200 gram CO_2 per kilometer of meer;

2° een tarief vastgesteld door toepassing van de volgende formule in alle andere gevallen: 120 pct. – (0,5 pct. * coëfficiënt * aantal gram CO_2 per kilometer), waarbij de coëfficiënt wordt vastgesteld op 1 voor voertuigen met een dieselmotor en op 0,95 voor voertuigen met een andere motor. Wanneer het voertuig is uitgerust met een aardgasmotor en een belastbaar vermogen heeft van minder dan 12 fiscale paardenkracht wordt de coëfficiënt verder verlaagd tot 0,90.

Het overeenkomstig het eerste lid, 2°, vastgestelde tarief kan niet lager zijn dan 50 pct., noch hoger zijn dan 100 pct. en bedraagt minimum 75 pct. voor de met betrekking tot het gebruik van vóór 1 januari 2018 aangeschafte voertuigen.

Indien het in artikel 65 bedoelde voertuig een oplaadbaar hybridevoertuig is als bedoeld in artikel 36, § 2, tiende lid, dat uitgerust is met een elektrische batterij die een energiecapaciteit heeft van minder dan 0,5 kWh per 100 kilogram van het wagengewicht of een uitstoot heeft van meer dan 50 gram CO_2 per kilometer, dan is het in het eerste lid bedoelde in aanmerking te nemen CO_2-uitstootgehalte gelijk aan dit van het overeenstemmende voertuig dat uitsluitend voorzien is van een motor die gebruik maakt van dezelfde brandstof. Indien er geen overeenstemmend voertuig bestaat dat uitsluitend voorzien is van een motor die gebruik maakt van dezelfde brandstof, wordt de uitstootwaarde vermenigvuldigd met 2,5.

In afwijking van het eerste lid zijn de minderwaarden met betrekking tot de in datzelfde lid bedoelde voertuigen slechts als beroepskosten aftrekbaar tot de in procenten uitgedrukte verhouding tussen de som van de vóór de verkoop fiscaal aangenomen afschrijvingen en de som van de geboekte afschrijvingen voor de overeenstemmende belastbare tijdperken.

De Koning kan bepalen wat moet worden verstaan onder overeenstemmend voertuig.

qu'à concurrence du taux déterminé conformément à l'article 198*bis*, avec un minimum de 75 p.c. pour les frais professionnels faits ou supportés, afférents à l'utilisation des véhicules acquis avant le 1er janvier 2018.";

2° le paragraphe 1er est remplacé comme suit:

"§ 1er. Les frais professionnels afférents à l'utilisation des véhicules visés à l'article 65 ne sont déductibles que dans les limites suivantes:

1° 40 p.c. s'ils émettent 200 grammes de CO_2 par kilomètre, ou plus;

2° un taux déterminé par la formule suivante, dans les autres cas: 120 p.c. – (0,5 p.c. * coefficient * grammes de CO_2 par kilomètre), où le coefficient est fixé à 1 pour les véhicules alimentés au diesel, et à 0,95 pour les véhicules équipés d'un autre moteur. Lorsque le véhicule est équipé d'un moteur au gaz naturel et que sa puissance fiscale est inférieure à 12 chevaux fiscaux, le coefficient est réduit à 0,90.

Le taux déterminé conformément à l'alinéa 1er, 2°, ne peut être inférieur à 50 p.c., ni supérieur à 100 p.c. et s'élève à un minimum de 75 p.c. pour les frais professionnels faits ou supportés, afférents à l'utilisation des véhicules acquis avant le 1er janvier 2018.

Lorsque le véhicule visé à l'article 65 est un véhicule hybride rechargeable visé à l'article 36, § 2, alinéa 10, qui est équipé d'une batterie électrique avec une capacité énergétique de moins de 0,5 kWh par 100 kilogrammes de poids du véhicule ou émet plus de 50 grammes de CO_2 par kilomètre, l'émission de grammes de CO_2 visée à l'alinéa 1er à prendre en considération est égale à celle du véhicule correspondant pourvu d'un moteur utilisant exclusivement le même carburant. S'il n'existe pas de véhicule correspondant pourvu d'un moteur utilisant exclusivement le même carburant, la valeur de l'émission est multipliée par 2,5.

Par dérogation à l'alinéa 1er, le taux à prendre en considération pour les moins-values est égal au rapport exprimé en pour cent entre la somme des amortissements fiscalement admis antérieurement à la vente et la somme des amortissements comptables pour les périodes imposables correspondantes.

Le Roi peut déterminer ce qu'il faut entendre par véhicule correspondant.

De Koning kan, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, de in het eerste lid vermelde coëfficiënt van toepassing voor voertuigen uitgerust met een aardgasmotor en met een belastbaar vermogen van minder dan 12 fiscale paardenkracht verlagen tot minimum 0,75, en de in het derde lid bedoelde minimale energiecapaciteit verhogen tot maximaal 2,1 kWh per 100 kilogram van het wagengewicht.

Het derde lid is niet van toepassing voor de hybridevoertuigen die worden aangekocht vóór 1 januari 2018.";

3° paragraaf 2 wordt aangevuld met een bepaling onder 4°, luidende:

"4° voor de kosten die aan derden worden doorgerekend, mits deze kosten uitdrukkelijk en afzonderlijk op factuur zijn vermeld.";

4° in § 3, worden de woorden "en gedaan worden door de eindgebruiker van deze voertuigen" ingevoegd tussen de woorden "die toebehoren aan derden" en de woorden ", zomede het bedrag van de in dit artikel vermelde kosten".

Art. 12

Artikel 69, § 1, eerste lid, 1°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 26 december 2015, wordt aangevuld met een zin, luidende:

"Evenwel bedraagt het basispercentage van de aftrek 20 pct., voor de vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht tussen 1 januari 2018 en 31 december 2019, in de loop van een belastbaar tijdperk dat aan een van de aanslagjaren 2019 en 2020 is verbonden.".

Art. 13

Artikel 70 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 16 april 1997, vervangen bij de wet van 26 december 2015 en waarvan deze vervanging wordt ingetrokken bij artikel 89 van deze wet, wordt vervangen als volgt**:**

"Art. 70. De belastingplichtigen kunnen desgewenst de investeringsaftrek spreiden over de afschrijvingsperiode van de verkregen of tot stand gebrachte vaste activa, wanneer de over de afschrijvingsperiode van de vaste activa te spreiden investeringsaftrek betrekking heeft op de vaste activa die worden gebruikt ter bevordering van het onderzoek en de ontwikkeling van nieuwe producten en toekomstgerichte technologieën

Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, diminuer le coefficient applicable aux véhicules équipés d'un moteur au gaz naturel et avec une puissance fiscale inférieure à 12 chevaux fiscaux, jusqu'à minimum 0,75, et augmenter la capacité énergétique minimale jusqu'à maximum 2,1 kWh par 100 kilogrammes de poids du véhicule.

L'alinéa 3 n'est pas applicable aux véhicules hybrides achetés avant le 1er janvier 2018.";

3° le paragraphe 2 est complété par un 4°, rédigé comme suit:

"4° aux frais qui sont répercutés à des tiers, à condition que ces frais soient explicitement et séparément mentionnés dans la facture.";

4° au § 3, les mots "et qui sont exposés par l'utilisateur final desdits véhicules" sont insérés entre les mots "qui appartiennent à des tiers" et les mots ", ainsi que le montant des frais".

Art. 12

L'article 69, § 1er, alinéa 1er, 1°, du même Code, remplacé par la loi du 26 décembre 2015, est complété par la phrase suivante:

"Toutefois, pour les immobilisations acquises ou constituées entre le 1er janvier 2018 et le 31 décembre 2019, au cours d'une période imposable qui se rattache à un des exercices d'imposition 2019 et 2020, le pourcentage de base de la déduction est fixé à 20 p.c.".

Art. 13

L'article 70 du même Code, modifié par la loi du 16 avril 1997, remplacé par la loi du 26 décembre 2015 et dont ce remplacement est retiré par l'article 89 de la présente loi, est remplacé comme suit:

"Art. 70. Les contribuables peuvent choisir d'étaler la déduction pour investissement sur la période d'amortissement des immobilisations acquises ou constituées, lorsque la déduction pour investissement à répartir sur la période d'amortissement des immobilisations se rapporte à des immobilisations qui tendent à promouvoir la recherche et le développement de produits nouveaux et de technologies avancées n'ayant pas d'effets sur

die geen effect op het leefmilieu hebben of die het negatieve effect op het leefmilieu zoveel mogelijk proberen te beperken.

In dat geval wordt de aftrek eenvormig vastgesteld op het in artikel 69, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde basispercentage verhoogd met 17 percentpunten en wordt hij berekend op de afschrijvingen die voor elk belastbaar tijdperk van de afschrijvingsperiode worden aangenomen.

Wat de andere vaste activa betreft kunnen de belastingplichtigen die op de eerste dag van het belastbaar tijdperk waarin deze vaste activa zijn aangeschaft of tot stand gebracht minder dan 20 werknemers tewerkstellen, ervoor kiezen de investeringsaftrek te spreiden over de afschrijvingsperiode van deze andere aangeschafte of tot stand gebrachte vaste activa. In dat geval wordt de aftrek eenvormig vastgesteld op het in artikel 69, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde basispercentage verhoogd met 7 percentpunten en wordt hij berekend op de afschrijvingen die voor elk belastbaar tijdperk van de afschrijvingsperiode worden aangenomen.".

Art. 14

In artikel 171 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de bepaling onder 1°, c, eerste lid, worden de woorden "van 4°, b," vervangen door de woorden "van 2°, a, en 4°, b,";

2° de bepaling onder 2°, a, wordt hersteld als volgt:

"2°, a) stopzettingsmeerwaarden als vermeld in artikel 28, eerste lid, 1°, die naar aanleiding van de stopzetting van de werkzaamheid vanaf de leeftijd van 60 jaar of ingevolge het overlijden of naar aanleiding van een gedwongen definitieve stopzetting zijn verkregen of vastgesteld op:

— immateriële vaste activa, in zover ze niet meer bedragen dan de in 1°, c, vermelde grens;

— andere activa dan immateriële vaste activa.

Onder gedwongen definitieve stopzetting wordt verstaan de definitieve stopzetting die voortvloeit uit een schadegeval, een onteigening, een opeising in eigendom, of een andere gelijkaardige gebeurtenis, evenals de definitieve stopzetting die het gevolg is van een handicap als vermeld in artikel 135, eerste lid, 1°;";

l'environnement ou visant à minimiser les effets négatifs sur l'environnement.

La déduction est dans ce cas uniformément fixée au pourcentage de base visé à l'article 69, § 1er, alinéa 1er, 2°, majoré de 17 points et calculée sur les amortissements admis pour chaque période imposable contenue dans la période d'amortissement.

En ce qui concerne les autres immobilisations, les contribuables qui occupent moins de 20 travailleurs au premier jour de la période imposable au cours de laquelle ces immobilisations sont acquises ou constituées, peuvent choisir d'étaler la déduction pour investissement sur la période d'amortissement de ces autres immobilisations acquises ou constituées. La déduction est dans ce cas uniformément fixée au pourcentage de base visé à l'article 69, § 1er, alinéa 1er, 2°, majoré de 7 points et calculée sur les amortissements admis pour chaque période imposable contenue dans la période d'amortissement.".

Art. 14

A l'article 171 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le 1°, c, alinéa 1er, les mots "du 4°, b," sont remplacés par les mots "du 2°, a, et du 4°, b,";

2° le 2°, a, est rétabli comme suit:

"2°, a) les plus-values de cessation visées à l'article 28, alinéa 1er, 1°, 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 sur:

— des immobilisations incorporelles dans la mesure où elles n'excèdent pas la limite visée au 1°, c;

— des actifs autres que des immobilisations incorporelles.

Par cessation définitive forcée, on entend la cessation définitive qui est la conséquence d'un sinistre, d'une expropriation, d'une réquisition en propriété ou d'un autre événement analogue, ainsi que la cessation définitive qui résulte d'un handicap visé à l'article 135, alinéa 1er, 1°;";

3° in de bepaling onder 4°, a, eerste lid, worden de woorden “onverminderd de toepassing van 2°, a,” ingevoegd voor de woorden “verwezenlijkte meerwaarden”;

4° de bepaling onder 4°, b, wordt vervangen als volgt:

“b) de in 1°, c, vermelde vergoedingen die worden verkregen naar aanleiding van een handeling verricht vanaf de leeftijd van 60 jaar of ingevolge het overlijden of naar aanleiding van een gedwongen handeling.

Onder gedwongen handeling wordt verstaan de handeling die voortvloeit uit een schadegeval, een onteigening, een opeising in eigendom, of een andere gelijkaardige gebeurtenis;”.

Art. 15

In artikel 173, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden “tegen het tarief van 16,5 pct.” vervangen door de woorden “tegen het tarief van 10 of 16,5 pct.”.

Art. 16

In artikel 184 van hetzelfde Wetboek, wordt het vijfde lid, opgeheven bij de wet van 11 december 2008 hersteld, als volgt:

“Voor de toepassing van deze titel, wordt het bedrag van het in het eerste lid bedoelde gestorte kapitaal, van de uitgiftepremies en van de sommen waarop is ingeschreven ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen die overeenkomstig het tweede lid met kapitaal worden gelijkgesteld, geacht niet verminderd te zijn ten belope van de vermindering van het maatschappelijk kapitaal, van de uitgiftepremies of van de bovenvermelde sommen die ten gevolge van de toepassing van artikel 18, tweede tot vijfde lid, als dividenden op de belaste reserves en op de vrijgestelde reserves zijn aangerekend.”.

Art. 17

In artikel 184*ter* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 11 december 2008, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, eerste lid, worden de woorden “de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen” vervangen door de woorden “de wet van 27 juni 1921 betreffende

3° dans le 4°, a, alinéa 1er, les mots “sans préjudice de l’application du 2°, a,” sont insérés avant les mots “les plus-values réalisées”;

4° le 4°, b, est remplacé comme suit:

“b) les indemnités visées au 1°, c, obtenues à l’occasion d’un acte survenant à partir de l’âge de 60 ans ou à la suite du décès ou à l’occasion d’un acte forcé.

Par acte forcé on entend l’acte qui est la conséquence d’un sinistre, d’une expropriation, d’une réquisition en propriété ou d’un autre événement analogue;”.

Art. 15

Dans l’article 173, alinéa 1er, du même Code, les mots “au taux de 16,5 p.c.” sont remplacés par les mots “au taux de 10 ou 16,5 p.c.”.

Art. 16

A l’article 184 du même Code, l’alinéa 5, abrogé par la loi du 11 décembre 2008, est rétabli comme suit:

“Pour l’application du présent titre, le montant du capital libéré visé à l’alinéa 1er, des primes d’émission et des sommes souscrites à l’occasion de l’émission de parts bénéficiaires qui sont assimilées au capital conformément à l’alinéa 2, est censé ne pas être diminué à concurrence de la réduction du capital social, des primes d’émission ou des sommes susvisées qui a été imputée sur les réserves taxées et sur les réserves exonérées suite à l’application de l’article 18, alinéas 2 à 5.”.

Art. 17

A l’article 184*ter* du même Code, inséré par la loi du 11 décembre 2008, les modifications suivantes sont apportées:

1° au paragraphe 1er, alinéa 1er, les mots “la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations” sont remplacés par les mots “la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les

de verenigingen zonder winstoogmerk, de stichtingen en de Europese politieke partijen en stichtingen";

2° in paragraaf 2, eerste en tweede lid, worden de woorden "de later gerealiseerde meerwaarden en minderwaarden wat deze activa betreft, vastgesteld uitgaande van de boekwaarde die zij hebben op het ogenblik van de verrichting" telkens vervangen door de woorden "de later gerealiseerde meerwaarden, minderwaarden, afschrijvingen en waardeverminderingen wat deze activa betreft, vastgesteld uitgaande van de werkelijke waarde die zij hebben op het ogenblik van de verrichting";

3° in paragraaf 2 worden, tussen het tweede lid en het derde lid, dat het achtste lid wordt, vijf leden ingevoegd, luidende:

"In geval van de overdracht van één of meerdere bestanddelen verbonden aan een buitenlandse inrichting waarvan de winst in België wordt vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting naar de Belgische maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting, de zetel van bestuur of beheer of een andere Belgische inrichting, worden de later gerealiseerde meerwaarden, minderwaarden, afschrijvingen en waardeverminderingen wat deze activa betreft, vastgesteld uitgaande van de werkelijke waarde die zij hebben op het ogenblik van de verrichting.

In geval van de overdracht van één of meerdere Belgische bestanddelen naar een buitenlandse inrichting waarvan de winst in België wordt vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting, worden de later gerealiseerde meerwaarden, minderwaarden, afschrijvingen en waardeverminderingen wat deze activa betreft, vastgesteld overeenkomstig artikel 185/1 uitgaande van de werkelijke waarde die zij hebben op het ogenblik van de verrichting.

Indien de waarde van deze bestanddelen naar aanleiding van een in het eerste tot derde lid bedoelde verrichting werd vastgesteld door de Staat waar deze bestanddelen op het ogenblik van de verrichting zijn gelegen, en de niet gerealiseerde meerwaarde op deze bestanddelen ten gevolge van deze verrichtingen daadwerkelijk door deze Staat in de belastinggrondslag wordt opgenomen, wordt de door deze Staat vastgestelde waarde vermoed overeen te stemmen met werkelijke waarde ervan, tenzij kan worden aangetoond dat de door deze Staat vastgestelde waarde hoger is dan de werkelijke waarde.

Het vijfde lid is enkel van toepassing voor wat de bestanddelen betreft die op het ogenblik van de verrichting gelegen zijn in een Staat waarmee België een

fondations, les partis politiques européens et les fondations politiques européennes";

2° au paragraphe 2, alinéas 1er et 2, les mots "les plus-values et les moins-values réalisées ultérieurement en ce qui concerne ces actifs, sont déterminées sur la base de la valeur comptable qu'elles ont au moment de l'opération" sont chaque fois remplacés par les mots "les plus-values et les moins-values réalisées ultérieurement, les amortissements et les réductions de valeur qui concernent ces actifs, sont déterminés sur la base de la valeur réelle qu'ils ont au moment de l'opération";

3° au paragraphe 2, cinq alinéas rédigés comme suit sont insérés entre l'alinéa 2 et l'alinéa 3, qui devient l'alinéa 8:

"En cas de transfert d'un ou plusieurs éléments liés à un établissement étranger dont les bénéfices sont exonérés en Belgique en vertu d'une convention préventive de la double imposition, vers le siège social, le principal établissement, le siège de direction ou d'administration, ou vers un autre établissement belge, les plus-values et moins-values réalisées ultérieurement, les amortissements et les réductions de valeur qui concernent ces actifs sont déterminés en fonction de la valeur réelle qu'ils ont au moment de l'opération.

En cas de transfert d'un ou plusieurs éléments belges, vers un établissement étranger dont les bénéfices sont exonérés en Belgique en vertu d'une convention préventive de la double imposition, les plus-values et moins-values réalisées ultérieurement, les amortissements et les réductions de valeur qui concernent ces actifs sont déterminés conformément à l'article 185/1 en fonction de la valeur réelle qu'ils ont au moment de l'opération.

Lorsque, à l'occasion d'une opération visée aux alinéas 1er à 3, la valeur de ces éléments a été établie par l'État où ils sont situés au moment de l'opération, et que les plus-values non réalisées sur ces éléments sont effectivement reprises dans la base imposable par cet État à la suite de ces opérations, la valeur déterminée par cet État est censée correspondre à leur valeur réelle, à moins qu'il ne soit démontré que la valeur déterminée par cet État est supérieure à la valeur réelle.

L'alinéa 5 est uniquement applicable en ce qui concerne les éléments qui, au moment de l'opération, sont situés dans un État avec lequel la Belgique a

akkoord of overeenkomst heeft gesloten of die met België deelneemt aan een ander bilateraal of multilateraal gesloten juridisch instrument, op voorwaarde dat dit akkoord, deze overeenkomst of dit juridisch instrument de uitwisseling van inlichtingen mogelijk maakt met het oog op de toepassing van het interne recht van de overeenkomstsluitende Staten.

Indien het vijfde lid niet van toepassing is wordt de werkelijke waarde van de in het eerste tot derde lid bedoelde bestanddelen vermoed overeen te stemmen met de aanschaffings- of beleggingswaarde ervan verminderd met de waardeverminderingen en afschrijvingen die zich overeenkomstig de bepalingen van dit Wetboek zouden hebben voorgedaan, tenzij het tegendeel kan worden aangetoond.";

4° in paragraaf 2 wordt het vroegere derde lid, dat het achtste lid wordt, vervangen als volgt:

"Behalve wanneer die vennootschap gevestigd is in een lidstaat van de Europese Unie en daar aan de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen is onderworpen, is het tweede lid niet van toepassing indien de overbrenging gebeurt vanuit een in artikel 203, § 1, eerste lid, 1°, bedoelde vennootschap. In dat geval worden de later gerealiseerde waardeverminderingen, meerwaarden en minderwaarden wat deze activa betreft, vastgesteld uitgaande van de aanschaffings- of beleggingswaarde ervan verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die overeenkomstig de bepalingen van dit Wetboek in aanmerking zouden zijn genomen en worden de afschrijvingen met betrekking tot de op het moment van de verrichting in het buitenland gelegen bestanddelen evenwel slechts in aanmerking genomen in de mate dat zij zijn gegrond op de aanschaffings- of beleggingswaarde.";

5° in paragraaf 2 wordt het vroegere zesde lid, dat het elfde lid wordt, vervangen als volgt:

"In het geval het vijfde lid niet van toepassing is, worden de afschrijvingen met betrekking tot de op het ogenblik van de verrichting in het buitenland gelegen bestanddelen, in afwijking van het eerste tot derde lid, evenwel slechts in aanmerking genomen in de mate dat zij zijn gegrond op de aanschaffings- of beleggingswaarde en worden de later gerealiseerde minderwaarden of waardeverminderingen op deze bestanddelen vastgesteld uitgaande van de aanschaffings- of beleggingswaarde ervan verminderd met de waardeverminderingen en afschrijvingen die zich overeenkomstig de bepalingen van dit Wetboek hebben voorgedaan.".

conclu un accord ou une convention, ou est partie avec la Belgique à la conclusion d'un autre instrument juridique bilatéral ou multilatéral, à la condition que cette convention, cet accord ou cet instrument juridique permette l'échange d'informations en vue de l'application du droit interne des États contractants.

Dans le cas où l'alinéa 5 n'est pas applicable, la valeur réelle des éléments visés aux alinéas 1er à 3 est censée correspondre à la valeur d'investissement ou de revient de ceux-ci, diminuée des réductions de valeur et des amortissements qui pourraient être actés conformément aux dispositions du présent Code, à moins que l'inverse puisse être démontré.";

4° au paragraphe 2, l'alinéa 3 ancien, qui devient l'alinéa 8, est remplacé comme suit:

"Sauf lorsque cette société est établie dans un État membre de l'Union européenne et y est soumise aux dispositions du droit commun en matière d'impôts, l'alinéa 2 ne s'applique pas lorsqu'il s'agit du transfert d'une société visée à l'article 203, § 1er, alinéa 1er, 1°. Dans ce cas, les réductions de valeur, les plus-values et les moins-values réalisées ultérieurement concernant ces actifs sont déterminées sur la base de leur valeur d'investissement ou de revient, diminuée des amortissements et des réductions de valeur qui ont été pris en compte conformément aux dispositions du présent Code et les amortissements relatifs aux éléments situés à l'étranger jusqu'au moment de l'opération ne sont pris en considération que dans la mesure où ils sont basés sur la valeur d'investissement ou de revient.";

5° au paragraphe 2, l'alinéa 6 ancien, qui devient l'alinéa 11, est remplacé comme suit:

"Par dérogation aux alinéas 1er à 3, dans le cas où l'alinéa 5 ne s'applique pas, les amortissements relatifs aux éléments situés à l'étranger jusqu'au moment de l'opération ne sont toutefois pris en considération que dans la mesure où ils sont basés sur la valeur d'investissement ou de revient et les moins-values réalisées ultérieurement ou les réductions de valeur sur ces éléments sont déterminées sur la base de leur valeur d'investissement ou de revient, diminuée des réductions de valeur et des amortissements qui ont été actés conformément aux dispositions du présent Code.".

Art. 18

In artikel 185 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 21 juni 2004 en 11 december 2008, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1 wordt aangevuld met drie leden, luidende:

"De vennootschappen zijn tevens belastbaar op de aan een vaste inrichting toerekenbare winst die vrijgesteld is op grond van een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting die met een lidstaat van de Europese Unie gesloten werd, indien die winst verwezenlijkt werd in het kader van een hybridemismatch en niet belastbaar is in het rechtsgebied van de vaste inrichting omdat die als vaste inrichting niet wordt beschouwd.

Indien een of meer geassocieerde entiteiten die geen inwoner zijn in totaal een direct of indirect belang hebben van 50 pct. of meer van de stemrechten, de kapitaalbelangen of de rechten op een deel van de winst van een in artikel 29 bedoelde entiteit die is opgericht of gevestigd in België, zich bevinden in een rechtsgebied dat of in rechtsgebieden die de entiteit als een belastingplichtige aanmerken, wordt de entiteit, in afwijking van het eerste lid en van artikel 29, beschouwd als inwoner van België en belast op haar inkomsten voor zover die inkomsten niet anderszins worden belast krachtens de Belgische wetgeving of die van een ander rechtsgebied.

Het derde lid is niet van toepassing op instellingen voor collectieve belegging.";

2° een paragraaf 2/1 wordt ingevoegd, luidende:

"§ 2/1. In afwijking van paragraaf 1, en onverminderd artikel 203, § 1, 6°, zijn de inkomsten die verwezenlijkt werden in het kader van een hybridemismatch en niet opgenomen zijn in de winst van de Belgische vennootschappen of inrichtingen die de gerechtigden zijn tot die winst of op grond van de wetgeving van een andere Staat als dusdanig beschouwd worden, belastbaar voor zover een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan die inkomsten van de belastbare inkomsten mag aftrekken.

De volgende inkomsten die verwezenlijkt zijn in het kader van een hybridemismatch worden bedoeld:

a) een inkomen dat verwezenlijkt werd in het kader van een financieel instrument, wanneer de aftrek ervan in hoofde van de buitenlandse onderneming of van een vestiging daarvan, samen met de niet-belasting in hoofde van de Belgische vennootschappen of inrichtingen

Art. 18

A l'article 185 du même Code, modifié par les lois des 21 juin 2004 et 11 décembre 2008, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 1er est complété par trois alinéas, rédigés comme suit:

"Les sociétés sont également imposables sur les bénéfices attribuables à un établissement stable dont une convention préventive de la double imposition conclue avec un État membre de l'Union européenne prévoit l'exonération, dans la mesure où ces bénéfices sont générés dans le cadre d'un dispositif hybride et où ils ne sont pas imposables dans la juridiction de l'établissement stable en raison du fait que celui-ci n'y est pas considéré comme tel.

Par dérogation à l'alinéa 1er et à l'article 29, lorsqu'une ou plusieurs entités associées non résidentes détenant globalement un intérêt direct ou indirect de 50 p.c. ou plus des droits de vote, des participations au capital ou des droits de participation aux bénéfices d'une entité visée à l'article 29 constituée ou établie en Belgique se situent dans une juridiction ou des juridictions qui considèrent l'entité comme une personne imposable en Belgique, l'entité est considérée comme une résidente de la Belgique et ses revenus sont imposés dans la mesure où ils ne sont pas par ailleurs imposés selon les lois belges ou celles de toute autre juridiction.

L'alinéa 3 ne s'applique pas aux organismes de placement collectif.";

2° il est inséré un paragraphe 2/1, rédigé comme suit:

"§ 2/1. Par dérogation au paragraphe 1er, et sans préjudice de l'article 203, § 1er, 6°, les revenus générés dans le cadre d'un dispositif hybride qui ne figurent pas parmi les bénéfices des sociétés ou des établissements belges qui en sont les bénéficiaires ou qui sont considérés comme tels en vertu des lois d'un autre État, sont imposables ou, selon le cas, non déductibles, dans la mesure où une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, est autorisée à les déduire de revenus imposables.

Sont visés les revenus suivants générés dans le cadre d'un dispositif hybride:

a) un revenu généré dans le cadre d'un instrument financier, lorsque la déduction, dans le chef de l'entreprise étrangère, ou d'une implantation de celle-ci, jointe à l'absence d'imposition, dans le chef des sociétés ou des établissements belges qui en sont les bénéficiaires

die er de gerechtigden toe zijn of die als dusdanig beschouwd worden op grond van de wetgeving van een andere Staat, terug te voeren is op de verschillen in de kwalificatie van het financieel instrument.

Een inkomen dat de onderliggende opbrengst van een overgedragen financieel instrument vormt geeft geen aanleiding tot een hybridemismatch wanneer het inkomen betaald werd door een financieel handelaar in het kader van een hybrideoverdracht op de markt, op voorwaarde dat het rechtsgebied van de betaler van de financieel handelaar eist dat hij alle bedragen die hij in verband met het overgedragen financiële instrument heeft ontvangen, als inkomsten opneemt.

Voor de toepassing van deze bepaling, worden verstaan onder:

— financieel instrument: elk instrument dat leidt tot rendement op vreemd of eigen vermogen dat wordt belast volgens de regels voor het belasten van vreemd vermogen, eigen vermogen en derivaten uit hoofde van de Belgische wetgeving of van de wetgeving van de Staat van de buitenlandse onderneming of van de vestiging daarvan, met inbegrip van elke hybrideoverdracht;

— hybrideoverdracht op de markt: een hybrideoverdracht waartoe door een financieel handelaar wordt overgegaan in het kader van de normale uitoefening van zijn activiteiten, en niet als onderdeel van een gestructureerde regeling;

— financieel handelaar: een persoon of entiteit die als beroepsactiviteit regelmatig voor eigen rekening financiële instrumenten koopt en verkoopt, met als doel winst te maken;

b) een inkomen betaald door een buitenlandse onderneming of door een vestiging daarvan, die een hybride-entiteit is, voor zover dat inkomen voor die hybride-entiteit aftrekbaar is van de belastbare inkomsten die niet eveneens opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de Belgische vennootschappen of inrichtingen aan wie dat inkomen betaald werd of als dusdanig beschouwd wordt op grond van de wetgeving van een andere Staat.";

3° paragraaf 3 wordt vervangen als volgt:

"§ 3. Het bedrag van de beroepsverliezen geleden binnen buitenlandse inrichtingen of met betrekking tot in het buitenland gelegen activa waarover de vennootschap beschikt en waarvan de winsten behaald in deze inrichtingen of door middel van deze activa bij toepassing van een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting door België worden vrijgesteld, blijft

ou qui sont considérés comme tels en vertu des lois d'un autre État, est imputable aux différences existant dans la qualification de l'instrument financier ou du revenu généré dans le cadre de cet instrument financier.

Un revenu représentant le rendement sous-jacent d'un instrument financier transféré ne donne pas lieu à un dispositif hybride lorsque le revenu est payé par un négociant financier dans le cadre d'un transfert hybride sur le marché, à condition que la juridiction du payeur exige du négociant financier qu'il inclue dans ses revenus tous les montants reçus en rapport avec l'instrument financier transféré.

Pour l'application de la présente disposition, on entend par:

— instrument financier: tout instrument dans la mesure où il génère un rendement financier ou un rendement de capitaux propres soumis aux règles d'imposition applicables aux titres de dette, titres de participation ou produits dérivés selon les lois belges ou celles de l'État de l'entreprise étrangère, ou de l'implantation de celle-ci, y compris tout transfert hybride;

— transfert hybride sur le marché: tout transfert hybride auquel procède un négociant financier dans le cadre de ses activités habituelles, et non dans le cadre d'un dispositif structuré;

— négociant financier: toute personne ou entité qui exerce une activité professionnelle consistant à acheter ou vendre régulièrement des instruments financiers pour son propre compte afin de réaliser un bénéfice;

b) un revenu payé par une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, qui est une entité hybride, dans la mesure où ce revenu est, pour cette entité hybride, déductible de revenus imposables qui ne figurent pas également parmi les revenus imposables des sociétés ou des établissements belges à qui ce revenu est payé ou considéré comme tel en vertu des lois d'un autre État.";

3° le paragraphe 3 est remplacé comme suit:

"§ 3. Le montant des pertes professionnelles éprouvées dans des établissements étrangers ou inhérentes à des actifs situés à l'étranger dont dispose la société et dont les bénéfices obtenus dans ces établissements ou au moyen de ces immobilisations sont exonérés conformément à une convention préventive de la double imposition conclu par la Belgique, n'est pas pris en

buiten beschouwing om de belastbare grondslag vast te stellen, tenzij het definitieve beroepsverliezen geleden binnen een lidstaat van de Europese Economische Ruimte betreft.

Het bedrag van de beroepsverliezen geleden binnen buitenlandse inrichtingen of met betrekking tot in het buitenland gelegen activa waarover de vennootschap beschikt en waarvan de belasting op de winst behaald in deze inrichtingen of door middel van deze activa bij toepassing van een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting wordt verminderd, blijft in dezelfde verhouding buiten beschouwing om de belastbare grondslag vast te stellen, als de mate waarin deze overeenkomst de belasting op de winst vermindert.

Vorige beroepsverliezen die werden geleden binnen een buitenlandse inrichting waarvan de winst wordt vrijgesteld of waarvan de belasting op de winst wordt verminderd krachtens een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting en die door de vennootschap met betrekking tot een belastbaar tijdperk dat is aangevangen voor 1 januari 2020 werden in mindering gebracht op haar Belgische winst, worden afgetrokken van de winst die wordt vrijgesteld of waarvan de belasting wordt verminderd in toepassing van deze overeenkomst, tenzij de vennootschap aantoont dat deze niet in aftrek zijn genomen van de winst van deze buitenlandse inrichting.

Voor de toepassing van deze paragraaf worden de hiernavolgende beroepsverliezen als definitief aangemerkt:

a) de verliezen die bestaan op het ogenblik dat de vennootschap haar activiteiten in een bepaalde lidstaat definitief stopzet voor zover voor deze verliezen geen enkele aftrek van welke aard dan ook is verleend in de lidstaat waarin de buitenlandse inrichting was gelegen;

b) bij afwezigheid van een buitenlandse inrichting, de verliezen die bestaan op het ogenblik dat de vennootschap over geen activa meer beschikt in een bepaalde lidstaat, voor zover voor deze verliezen geen enkele aftrek van welke aard dan ook is verleend in de lidstaat waar die activa waren gelegen.

Voor de toepassing van deze paragraaf worden de beroepsverliezen niet als definitief beschouwd voor zover deze verliezen in de Staat waarin de buitenlandse inrichting was gelegen of waar de activa waren gelegen nog in aanmerking komen voor aftrek bij andere in die Staat gelegen inrichtingen of vaste activa waarover de vennootschap beschikt, of voor zover het recht van

considération pour déterminer la base imposable, sauf pour ce qui concerne les pertes professionnelles définitives dans un État membre de l'Espace Economique Européenne.

Le montant des pertes professionnelles éprouvées dans des établissements étrangers ou inhérentes à des actifs situés à l'étranger dont dispose la société et dont l'impôt sur les bénéfices réalisés dans ces établissements ou au moyen de ces actifs sont réduits conformément à l'application d'une convention préventive de la double imposition, reste, dans la même proportion, en dehors de la base imposable à déterminer, à hauteur de la réduction de l'impôt accordée sur les bénéfices.

Les pertes professionnelles antérieures qui ont été éprouvées dans un établissement étranger dont les bénéfices sont exonérés, ou dont l'impôt sur les bénéfices est réduit conformément à une convention préventive de la double imposition et que la société a porté en déduction de ses bénéfices belges relatifs à une période imposable qui a débuté avant le 1er janvier 2020, sont déduites des bénéfices qui sont exonérés ou pour lesquels l'impôt est réduit en application de cette convention, sauf si la société démontre que ces pertes n'ont pas été portées en déduction des bénéfices de cet établissement étranger.

Pour l'application du présent paragraphe, les pertes professionnelles suivantes sont considérées comme définitives:

a) les pertes qui existent au moment où la société cesse définitivement ses activités dans un État membre déterminé, seulement si, concernant ces pertes, aucune déduction de quelque nature que ce soit n'est accordée dans l'État membre dans lequel l'établissement étranger était situé;

b) en cas d'absence d'établissement étranger, les pertes qui existent au moment où la société ne détient plus d'actifs dans l'État membre déterminé, seulement si, concernant ces pertes, aucune déduction de quelque nature que ce soit n'est accordée dans l'État membre où ces actifs étaient situés.

Pour l'application du présent paragraphe, ne sont pas considérées comme définitives les pertes professionnelles dans la mesure où ces pertes éprouvées dans l'État dans lequel l'établissement étranger était situé ou dans lequel les actifs étaient situés ouvrent toujours droit à une déduction au niveau des autres établissement situés dans cet État ou des autres actifs détenus par la

aftrek van deze verliezen in die andere Staat overgaat op een andere persoon.

Indien de vennootschap binnen de drie jaar na de aftrek van het definitieve beroepsverlies opnieuw activiteiten opstart in de lidstaat waar de inrichting was gelegen of de activa waren gelegen die aanleiding hebben gegeven tot het vaststellen van het definitieve beroepsverlies, wordt een bedrag ter grootte van het in aftrek genomen definitieve beroepsverlies terug opgenomen in de belastbare grondslag van het belastbaar tijdperk waarin de activiteiten opnieuw werden opgestart.".

Art. 19

In titel III, hoofdstuk II, afdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 185/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 185/1. Winst omvat eveneens, in afwijking van artikel 24, het positieve verschil tussen enerzijds de werkelijke waarde en anderzijds de aanschaffings- of beleggingswaarde verminderd met de voorheen aangenomen waardeverminderingen en afschrijvingen, bij de overdracht van een of meerdere bestanddelen van het actief van een binnenlandse vennootschap naar haar buitenlandse inrichting waarvan de winst in België wordt vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting.".

Art. 20

In titel III, hoofdstuk II, afdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 185/2 ingevoegd, luidende:

"Art. 185/2. § 1. Winst omvat eveneens de nietuitgekeerde winst van de in paragraaf 2, eerste lid, omschreven buitenlandse vennootschap die voortkomen uit kunstmatige constructies die zijn opgezet met als wezenlijk doel een belastingvoordeel te verkrijgen.

Voor de toepassing van het eerste lid wordt een constructie of een reeks constructies als kunstmatig aangemerkt in de mate dat de in paragraaf 2 omschreven buitenlandse vennootschap geen eigenaar van de activa zou zijn, of niet de risico's op zich zou hebben genomen die al haar inkomsten, of een deel ervan, genereren indien zij niet onder de zeggenschap stond van de belastingplichtige waar de voor die activa en risico's relevante sleutelfuncties worden verricht, welke een relevante rol vervullen bij het genereren van de inkomsten van de voormelde buitenlandse vennootschap.

société dans cet État, ou dans la mesure où le droit de déduction de ces pertes dans cet autre État est transféré à une autre personne.

Si, dans les trois ans qui suivent la déduction de la perte professionnelle définitive, la société démarre, à nouveau, des activités dans l'État membre où l'établissement ou les actifs qui ont mené à la détermination de la perte définitive étaient situés, un montant équivalent à la perte professionnelle définitive déduite sera ajouté à la base imposable de la période imposable au cours de laquelle les activités ont à nouveau démarré.".

Art. 19

Dans le titre III, chapitre II, section II, du même Code, un article 185/1 est inséré, rédigé comme suit:

"Art. 185/1. Lors du transfert d'un ou de plusieurs éléments de l'actif d'une société résidente à son établissement étranger dont les bénéfices sont exonérés en Belgique en vertu d'une convention préventive de la double imposition, les bénéfices comprennent également par dérogation à l'article 24, la différence positive entre d'une part la valeur réelle et d'autre part la valeur d'acquisition ou d'investissement de ces éléments, diminuée des réductions de valeur et des amortissements admis antérieurement.".

Art. 20

Dans le titre III, chapitre II, section II, du même Code, un article 185/2, est inséré, rédigé comme suit:

"Art. 185/2. § 1er. Les bénéfices comprennent également les bénéfices non distribués de la société étrangère définie au paragraphe 2, alinéa 1er, provenant de montages non authentiques mis en place essentiellement dans le but d'obtenir un avantage fiscal.

Pour l'application de l'alinéa 1er, un montage ou une série de montages est considéré comme non authentique dans la mesure où la société étrangère décrite au paragraphe 2, ne posséderait pas les actifs qui sont la source de tout ou partie de ses revenus ni n'aurait pris les risques qui y sont associés si elle n'était pas contrôlée par le contribuable où les fonctions importantes liées à ces actifs et risques sont assurées et jouent un rôle essentiel dans la création des revenus de la présente société étrangère.

De winst van de in het eerste lid bedoelde buitenlandse vennootschap komt in aanmerking met uitzondering van de bedragen die niet zijn voortgebracht door activa en risico's die verbonden zijn met de sleutelfuncties die door de belastingplichtige worden uitgeoefend.

Voor de toepassing van dit artikel wordt onder "niet-uitgekeerde winst" de winst verstaan die door een in paragraaf 2 omschreven buitenlandse vennootschap wordt verworven in een belastbaar tijdperk dat wordt afgesloten in de loop van het belastbare tijdperk van de belastingplichtige.

§ 2. De niet uitgekeerde winst van een buitenlandse vennootschap kan slechts in de winst van de belastingplichtige worden begrepen indien:

— de belastingplichtige ofwel rechtstreeks of onrechtstreeks de meerderheid van de stemrechten verbonden aan het totaal van de aandelen van deze buitenlandse vennootschap bezit, ofwel rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming bezit van ten minste 50 pct. van het kapitaal van deze vennootschap, ofwel recht heeft op ten minste 50 pct. van de winst van deze vennootschap; en indien

— de buitenlandse vennootschap krachtens de bepalingen van de wetgeving van de Staat of het rechtsgebied waar zij is gevestigd, aldaar ofwel niet aan een inkomstenbelasting is onderworpen ofwel onderworpen is aan een inkomstenbelasting die minder dan de helft bedraagt van de vennootschapsbelasting die verschuldigd zou zijn geweest indien deze buitenlandse vennootschap in België zou zijn gevestigd.

Voor de berekening van de vennootschapsbelasting, bedoeld in het eerste lid, tweede streepje, die verschuldigd zou zijn geweest indien deze buitenlandse vennootschap in België zou zijn gevestigd, wordt geen rekening gehouden met het resultaat van deze buitenlandse vennootschap dat werd behaald door middel van één of meerdere buitenlandse inrichtingen van deze buitenlandse vennootschap waarvan de winst wordt vrijgesteld in toepassing van een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting gesloten tussen het land of rechtsgebied waar deze buitenlandse vennootschap is gevestigd en het land of rechtsgebied waar deze buitenlandse inrichting is gelegen.".

Art. 21

In artikel 185*ter* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 27 april 2007, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

Les bénéfices de la société étrangère visée à l'alinéa 1er entrent en ligne de compte à l'exception des montants qui ne sont pas générés par les actifs et les risques qui sont liés aux fonctions-clés qui sont exercées par le contribuable.

Pour l'application du présent article, il faut entendre par "bénéfice non-distribué" celui qui, pour une société étrangère définie au paragraphe 2, est acquis à une période imposable qui se clôture dans le cours de la période imposable du contribuable.

§ 2. Le bénéfice non distribué d'une société étrangère ne peut être compris dans le bénéfice du contribuable que si:

— le contribuable soit détient, directement ou indirectement, la majorité des droits de vote se rattachant au total des actions ou parts de cette société étrangère, soit détient, directement ou indirectement, une participation à hauteur de 50 p.c. minimum du capital de cette société, soit possède les droits d'au moins 50 p.c. du bénéfice de cette société; et si

— la société étrangère en vertu des dispositions de la législation de l'État ou de la juridiction où elle est établie, soit, n'y est pas soumise à un impôt sur les revenus, soit, y est soumise à un impôt sur les revenus qui s'élève à moins de la moitié de l'impôt des sociétés qui serait dû si cette société étrangère était établie en Belgique.

Pour le calcul de l'impôt des sociétés, visé à l'alinéa 1er, deuxième tiret, qui serait dû si cette société étrangère était établie en Belgique, il n'est pas tenu compte du résultat de cette société étrangère réalisé par le moyen d'une ou de plusieurs établissements étrangers ce cette société étrangère dont le bénéfice est exonéré en application d'une convention préventive de la double imposition conclue entre le pays de la juridiction dans laquelle cette société étrangère est établie et le pays de la juridiction dans laquelle cet établissement étranger est situé.".

Art. 21

A l'article 185*ter* du même Code, inséré par la loi du 27 avril 2007, les modifications suivantes sont apportées:

1° in het eerste lid worden de woorden “1° tot 3°,” ingevoegd tussen de woorden “artikel 66, § 2,” en de woorden “slechts tot”;

2° het artikel wordt opgeheven.

Art. 22

Artikel 190*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 juni 2008 en gewijzigd bij de wet van 23 december 2009, wordt vervangen als volgt:

“Het behoud van de aftrek van 20 pct. van de in artikel 64*ter*, zoals het bestond voordat het werd gewijzigd door artikel 10 van de wet van XXXX betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie, en artikel 198*bis*, eerste lid, 1°, a, zoals het bestond voordat het werd gewijzigd door artikel 41, 5°, van de vermelde wet van XXXX, bedoelde kosten, dat werd aanvaard boven het bedrag van de werkelijk gedane of gedragen kosten, is onderworpen aan de in artikel 190, tweede lid, bedoelde voorwaarde.”.

Art. 23

Artikel 191 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 22 december 1998, wordt opgeheven.

Art. 24

In artikel 192, § 1, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 20 december 1996 en bij de wetten van 22 december 1998, 10 maart 1999, 15 december 2004, 11 december 2008, 22 december 2009, 29 maart 2012, 13 december 2012 en 27 december 2012, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het eerste lid wordt vervangen als volgt:

“De niet in artikel 45, § 1, eerste lid, 1°, bedoelde meerwaarden op aandelen verwezenlijkt, of vastgesteld bij de verdeling van het vermogen van een ontbonden vennootschap, zijn eveneens volledig vrijgesteld in de mate dat de eventuele inkomsten van deze aandelen in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202 en 203, van de winst te worden afgetrokken of, voor wat betreft de overeenkomstig artikel 194 van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op verzekerings- of herverzekeringsondernemingen aangehouden aandelen, krachtens de artikelen 202, § 1 en § 2, eerste lid, 2°, en 203, van de winst te worden afgetrokken.”;

1° dans l’alinéa 1er, les mots “1° à 3°,” sont insérés entre les mots “l’article 66, § 2,” et les mots “ne sont pris en considération”;

2° l’article est abrogé.

Art. 22

L’article 190*bis* du même Code, inséré par la loi du 8 juin 2008 et modifié par la loi du 23 décembre 2009, est remplacé par ce qui suit:

“Le maintien de la déduction de 20 p.c. des frais visés aux articles 64*ter*, tel qu’il existait avant d’être modifié par l’article 10 de la loi du XXXX relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale, et 198*bis*, alinéa 1er, 1°, a, tel qu’il existait avant d’être modifié par l’article 41, 5°, de ladite loi du XXXX, qui a été admise au-delà du montant des coûts réellement faits ou supportés est subordonné à la condition visée à l’article 190, alinéa 2.”.

Art. 23

L’article 191 du même Code, modifié par la loi du 22 décembre 1998, est abrogé.

Art. 24

A l’article 192, § 1er, du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié par l’arrêté royal du 20 décembre 1996 et par les lois des 22 décembre 1998, 10 mars 1999, 15 décembre 2004, 11 décembre 2008, 22 décembre 2009, 29 mars 2012, 13 décembre 2012 et 27 décembre 2012, les modifications suivantes sont apportées:

1° l’alinéa 1er est remplacé par ce qui suit:

“Les plus-values non visées à l’article 45, § 1er, alinéa 1er, 1°, réalisées, ou constatées à l’occasion du partage de l’avoir social d’une société dissoute, sur des actions ou parts sont aussi intégralement exonérées dans la mesure où les revenus éventuels de ces actions ou parts sont susceptibles d’être déduits des bénéfices en vertu des articles 202 et 203, ou en vertu des articles 202, § 1er et § 2, alinéa 1er, 2°, et 203, en ce qui concerne les actions ou parts détenues conformément à l’article 194 de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d’assurance ou de réassurance.”;

2° in het derde lid, worden de woorden “met toepassing van artikel 45, § 1, eerste lid, 2°, wordt” vervangen door de woorden “met toepassing van artikel 45, § 1, eerste lid, 2°, omdat op het ogenblik van de ruil de eventuele inkomsten van de geruilde aandelen niet in aanmerking kwamen om krachtens de artikelen 202, § 1, en 203 van de winst te worden afgetrokken,”.

Art. 25

In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, van hetzelfde Wetboek, wordt een onderafdeling I*bis* ingevoegd, luidende:

“Onderafdeling I*bis* – Inschakelingsbedrijven.”.

Art. 26

In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, onderafdeling I*bis*, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 25, wordt een artikel 193*quater* ingevoegd, luidende:

“Art. 193*quater*. § 1. Voor vennootschappen die op het einde van het belastbare tijdperk op grond van artikel 1, § 1, 2°, van het koninklijk besluit van 3 mei 1999 tot uitvoering van artikel 7, § 1, derde lid, m, van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders betreffende de herinschakeling van zeer moeilijk te plaatsen werklozen, door het bevoegde gewest als inschakelingsbedrijf zijn erkend, wordt de winst die in het vermogen van de vennootschap wordt gehouden en die is verwezenlijkt in een belastbaar tijdperk waarvoor zij als inschakelingsbedrijf is erkend onder de hierna gestelde voorwaarden gedeeltelijk vrijgesteld.

Het gedeelte van de in het eerste lid bedoelde winst dat reeds in dit of een vorig belastbaar tijdperk overeenkomstig artikel 193*bis*, § 1, eerste lid, is vrijgesteld, komt niet in aanmerking voor de in het eerste lid bedoelde vrijstelling.

Het in het eerste en tweede lid bedoelde gereserveerde belastbare resultaat dat niet als winst wordt aangemerkt, wordt beperkt tot een bedrag gelijk aan de loonkosten van de in België tewerkgestelde werknemers die behoren tot de doelgroep zoals bepaald in artikel 1, § 2, derde lid, van het genoemde koninklijk besluit van 3 mei 1999, met een minimum van 7 440 euro per in België tewergestelde personeelseenheid behorend tot deze doelgroep. Dit minimumbedrag wordt jaarlijks aan het indexcijfer van de consumptieprijzen van het Rijk aangepast aan de hand van de in artikel 178, § 3, eerste lid, 2°, bepaalde coëfficiënt.

2° dans l’alinéa 3, les mots “en application de l’article 45, § 1er, alinéa 1er, 2°,” sont remplacés par les mots “en application de l’article 45, § 1er, alinéa 1er, 2°, en raison du fait qu’au moment de l’échange les revenus éventuels des actions ou parts échangées n’entrent pas en considération pour être déduits des bénéfices en vertu des articles 202, § 1er, et 203,”.

Art. 25

Dans le titre III, chapitre II, section III, du même Code, il est inséré une sous-section I*bis*, rédigée comme suit:

“Sous-section I*bis* – Entreprises d’insertion.”.

Art. 26

Dans le titre III, chapitre II, section III, sous-section I*bis*, du même Code, insérée par l’article 25, il est inséré un article 193*quater*, rédigée comme suit:

“Art. 193*quater*. § 1er. Pour les sociétés qui à la fin de la période imposable sont agréées en qualité d’entreprise d’insertion sur base de l’article 1er, § 1er, 2°, de l’arrêté royal du 3 mai 1999 portant exécution de l’article 7, § 1er, alinéa 3, m, de l’arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs relatif à la réinsertion de chômeurs très difficiles à placer, par la région compétente, les bénéfices qui sont maintenus dans le patrimoine de la société et qui sont réalisés dans une période imposable pour laquelle elle est reconnue comme entreprise d’insertion sont partiellement exonérés dans les limites et aux conditions prévues ci-après.

La partie des bénéfices visés à l’alinéa 1er qui est déjà exonérée conformément à l’article 193*bis*, § 1er, alinéa 1er, dans cette période imposable ou une période imposable antérieure, n’est pas prise en considération pour l’exonération visée à l’alinéa 1er.

Le résultat réservé imposable qui n’est pas considéré comme un bénéfice comme visé aux alinéas 1er et 2, est limité à concurrence des charges salariales des travailleurs occupés en Belgique qui appartiennent au groupe cible tel que défini à l’article 1er, § 2, alinéa 3, dudit arrêté royal du 3 mai 1999, avec un minimum de 7 440 euros par unité de personnel occupé en Belgique appartenant à ce groupe cible. Ce montant minimum est adapté annuellement à l’indice des prix à la consommation du Royaume à l’aide du coefficient déterminé à l’article 178, § 3, alinéa 1er, 2°.

§ 2. De in de eerste paragraaf bedoelde vrijstelling van de winst wordt slechts verleend en behouden indien:

1° de vrijgestelde winst op een afzonderlijke rekening van het passief van de balans geboekt is en blijft;

2° de vrijgestelde winst niet tot grondslag dient voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning;

De in het eerste lid vermelde voorwaarden zijn eveneens van toepassing op winst die overeenkomstig artikel 67 van de wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen, zoals het bestond voor het is opgeheven door artikel 87 van de wet van XXXX betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie, is vrijgesteld.

Indien en in zoverre de in het eerste lid bedoelde voorwaarden in enig belastbaar tijdperk niet langer worden nageleefd, wordt de voorheen vrijgestelde winst beschouwd als winst van dat belastbare tijdperk.

§ 3. Voor een belastbaar tijdperk waarvoor de vennootschap de in dit artikel bedoelde vrijstelling van de winst toepast, zijn de artikelen 67, §§ 1 en 2, 67*bis* en 67*ter*, §§ 1 en 2, niet van toepassing.”.

Art. 27

Artikel 193*quater*, § 3, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 26 van deze wet, wordt opgeheven.

Art. 28

In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, van hetzelfde Wetboek, wordt het opschrift van onderafdeling II vervangen als volgt:

“Onderafdeling II. Vrijgestelde voorzieningen.”.

Art. 29

Artikel 194 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt:

“Onverminderd de toepassing van artikel 194*bis*, is de vrijstelling voor voorzieningen voor risico’s en kosten voorzien in artikel 48 slechts van toepassing op de volgende voorzieningen:

§ 2. L’exonération des bénéfices visée au paragraphe premier n’est accordée et maintenue que si:

1° les bénéfices exonérés sont portés et maintenus à un compte distinct du passif;

2° les bénéfices exonérés ne servent pas de base au calcul de la dotation annuelle de la réserve légale ou des rémunérations ou attributions quelconques;

Les conditions visées à l’alinéa 1er, sont également applicables aux bénéfices exonérés conformément à l’article 67 de la loi du 26 mars 1999 relative au plan d’action belge pour l’emploi 1998 et portant des dispositions diverses, tel qu’il existait avant d’être abrogé par l’article 87 de la loi du XXXX relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale.

Dans l’éventualité et dans la mesure où les conditions visées à l’alinéa 1er cessent d’être observées pendant une période imposable quelconque, les bénéfices antérieurement exonérés sont considérés comme des bénéfices obtenus au cours de cette période imposable.

§ 3. Les articles 67, §§ 1er et 2, 67*bis* et 67*ter*, §§ 1er et 2, ne sont pas d’application pour une période imposable pour laquelle la société applique l’exonération des bénéfices visée dans le présent article.”.

Art. 27

L’article 193*quater*, § 3, du même Code, inséré par l’article 26 de la présente loi, est abrogé.

Art. 28

Dans le titre III, chapitre II, section III, du même Code, l’intitulé de la sous-section II est remplacé par ce qui suit:

“Sous-section II. Provisions exonérées.”.

Art. 29

L’article 194 du même Code est remplacé par ce qui suit:

“Sans préjudice de l’article 194*bis*, l’exonération des provisions pour risques et charges prévue à l’article 48 est uniquement applicable aux provisions suivantes:

1° de voorzieningen die voortvloeien uit verbintenissen die door de onderneming zijn aangegaan gedurende het belastbaar tijdperk of een van de voorgaande belastbare tijdperken;

2° de voorzieningen die voortvloeien uit wettelijke of reglementaire verplichtingen, andere dan de verplichtingen die louter voortvloeien uit de toepassing van een boekhoudkundige of jaarrekeningrechtelijke reglementering.".

Art. 30

In artikel 194*ter* van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 26 mei 2016 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in § 2, worden de woorden "ten belope van 310 pct." vervangen door de woorden "ten belope van 356 pct.";

2° in § 2 de woorden "ten belope van 356 pct." worden vervangen door de woorden "ten belope van 421 pct.";

3° in § 4, 4°, worden de woorden "150 pct." vervangen door de woorden "172 pct.";

4° in § 4, 4°, worden de woorden "172 pct." vervangen door de woorden "203 pct.";

5° in § 7, vierde lid, worden de woorden "150 pct. vervangen door de woorden "172 pct.";

6° in § 7, vierde lid, worden de woorden "172 pct." vervangen door de woorden "203 pct.".

Art. 31

In artikel 194*quater* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 24 december 2002 en gewijzigd bij de wetten van 22 december 2009 en 18 december 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, worden de woorden "dat ten laatste afsluit op 30 december 2018" ingevoegd tussen de woorden "van een belastbaar tijdperk" en de woorden "is aangelegd door vennootschappen";

2° het artikel wordt opgeheven.

1° les provisions découlant d'engagements contractés par l'entreprise pendant la période imposable ou une des périodes imposables précédentes;

2° les provisions découlant d'obligations légales ou réglementaires, autres que les obligations découlant uniquement de l'application d'une réglementation comptable ou de dispositions réglementaires en matière de comptes annuels.".

Art. 30

A l'article 194*ter* du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 26 mai 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° au § 2, les mots "à concurrence de 310 p.c." sont remplacés par les mots "à concurrence de 356 p.c.";

2° au § 2, les mots "à concurrence de 356 p.c." sont remplacés par les mots "à concurrence de 421 p.c."

3° au § 4, 4°, les mots "150 p.c." sont remplacés par les mots "172 p.c.";

4° au § 4, 4°, les mots "172 p.c." sont remplacés par les mots "203 p.c.";

5° au § 7, alinéa 4, les mots "150 p.c." sont remplacés par les mots "172 p.c.";

6° au § 7, alinéa 4, les mots "172 p.c." sont remplacés par les mots "203 p.c.".

Art. 31

A l'article 194*quater* du même Code, inséré par la loi du 24 décembre 2002 et modifié par les lois des 22 décembre 2009 et 18 décembre 2015, les modifications suivantes sont apportées:

1° au paragraphe 1er, les mots "qui se clôture au plus tard le 30 décembre 2018" sont insérés entre les mots "d'une période imposable" et les mots ", par des sociétés";

2° l'article est abrogé.

Art. 32

In artikel 194*quinquies* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 9 februari 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1, derde lid, wordt aangevuld met de woorden "en het in artikel 205/1, § 1, tweede lid, bedoelde bedrag, desgevallend beperkt in toepassing van artikel 207, vijfde en zesde lid";

2° in paragraaf 2, tweede lid, worden de woorden "beperkt tot het in § 1, tweede lid, bedoelde grensbedrag" vervangen door de woorden "beperkt tot de in paragraaf 1, tweede lid, bedoelde grens en het in artikel 205/1, § 1, tweede lid, bedoelde bedrag, desgevallend beperkt in toepassing van artikel 207, vijfde en zesde lid".

Art. 33

In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, van hetzelfde Wetboek, wordt een onderafdeling VII, ingevoegd, luidende:

"Onderafdeling VII. Specifieke vrijstellingen.".

Art. 34

In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, onderafdeling VII, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 33, wordt een artikel 194*sexies* ingevoegd, luidende:

"Art. 194*sexies*. De winst wordt vrijgesteld ten belope van het totaal van het in artikel 198/1, § 2 bedoelde financieringskostensurplus dat in toepassing van artikel 198/1, § 1, in een van de voorgaande belastbare tijdperken niet als beroepskost werd aangemerkt en dat in toepassing van dit artikel niet als grondslag heeft gediend voor de vrijstelling van de winst in hoofde van de belastingplichtige of in hoofde van een andere belastingplichtige die deel uitmaakt van de groep van vennootschappen waartoe de eerstgenoemde belastingplichtige behoort.

In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen, kan de winst eveneens worden vrijgesteld ten belope van het in het eerste lid bedoelde financieringskostensurplus dat wordt vastgesteld in hoofde van een binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen waartoe ook de belastingplichtige behoort, indien met deze vennootschap of inrichting een overeenkomst wordt

Art. 32

A l'article 194*quinquies* du même Code, inséré par la loi du 9 février 2017, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 1er, alinéa 3, est complété par les mots "et le montant visé à l'article 205/1, § 1er, alinéa 2, limité le cas échéant en application de l'article 207, alinéas 5 et 6";

2° dans le paragraphe 2, alinéa 2, les mots "limité au montant limite visé au § 1er, alinéa 2 "sont remplacés par les mots "limité à la limite visée au paragraphe 1er, alinéa 2 et le montant visé à l'article 205/1, § 1er, alinéa 2, limité le cas échéant en application de l'article 207, alinéas 5 et 6 ".

Art. 33

Dans le titre III, chapitre II, section III, du même Code, une sous-section VII, est insérée, rédigée comme suit:

"Sous-section VII. Exonérations spécifiques.".

Art. 34

Dans le titre III, chapitre II, section III, sous-section VII, du même Code, insérée par l'article 33, un article 194*sexies* est inséré, rédigé comme suit:

"Art. 194*sexies*. Les bénéfices sont exonérés à concurrence du total des surcoûts d'emprunt visés à l'article 198/1, § 2, qui, en application de l'article 198/1, § 1er, n'ont pas été pris en compte comme frais professionnels au cours d'une des périodes imposables antérieures, diminués des bénéfices qui, en vertu du présent article, ont été effectivement exonérés au cours d'une des périodes imposables antérieures, et qui en application de cet article n'ont pas servi de base pour l'exonération des bénéfices dans le chef du contribuable qui fait partie du groupe de sociétés auquel le contribuable susmentionné appartient.

Dans le cas où le contribuable fait partie d'un groupe de sociétés, les bénéfices peuvent cependant être exonérés à concurrence des surcoûts d'emprunt visés à l'alinéa 1er, qui sont déterminés dans le chef d'une société résidente ou un établissement belge qui fait partie du même groupe de sociétés auquel le contribuable appartient également, si un accord a été conclu avec cette société ou établissement, en vertu duquel cette société ou cet établissement s'engage à reprendre la

gesloten, waarin deze vennootschap of inrichting zich ertoe verbindt om de vermindering aan overgedragen financieringskostensurplus in de aangifte op te nemen en een vergoeding ten gunste van deze vennootschap inrichting wordt overeengekomen die gelijk is aan het surplus aan belasting die zou zijn verschuldigd geweest indien het in dit lid bedoelde financieringskostensurplus niet van de winst van het tijdperk zou worden vrijgesteld.

De som van de in het eerste en tweede lid bedoelde vrijstelling kan niet groter zijn dan het positieve verschil tussen het in artikel 198/1, § 3, bedoelde grensbedrag en het in artikel 198/1, § 2 bedoelde financieringskostensurplus.

De in het eerste en tweede lid bedoelde vrijstelling kan enkel worden verkregen indien de vennootschap bij haar aangifte in de vennootschapsbelasting een opgave voegt waarvan het model door de Koning wordt vastgesteld.".

Art. 35

In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, onderafdeling VII, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 33 wordt een artikel 194*septies* ingevoegd, luidende:

"Art. 194*septies*. De winst wordt vrijgesteld ten belope van de in artikel 205/5, § 3, vijfde lid, bedoelde vergoeding die in uitvoering van de in artikel 205/5, § 3, bedoelde groepsbijdrageovereenkomst wordt verkregen in ruil voor de opname van het bedrag van de groepsbijdrage in de winst van het belastbaar tijdperk.".

Art. 36

Artikel 194*septies*, ingevoegd bij artikel 35, wordt als volgt vervangen:

"Art. 194*septies*. De winst wordt vrijgesteld:

— ten belope van de in artikel 205/5, § 3, vijfde lid, bedoelde vergoeding die in uitvoering van de in artikel 205/5, § 3, bedoelde groepsbijdrageovereenkomst wordt verkregen in ruil voor de opname van het bedrag van de groepsbijdrage in de winst van het belastbaar tijdperk;

— ten belope van de in artikel 194*sexies*, tweede lid, bedoelde vergoeding die in uitvoering van de in artikel 194*sexies*, tweede lid, bedoelde overeenkomst

réduction des surcoûts d'emprunt transférés dans la déclaration et qu'une compensation en faveur de cette société ou cet établissement a été convenue, laquelle est égale au supplément d'impôt qui aurait été dû si les surcoûts d'emprunt visés à cet alinéa n'était pas exonéré des bénéfices de la période imposable.

La somme de l'exonération visée aux alinéas 1er et 2 ne peut pas dépasser la différence positive entre le montant limite visé à l'article 198/1, § 3 et les surcoûts d'emprunt visés à l'article 198/1, § 2.

L'exonération visée aux alinéas 1er et 2, ne peut être obtenue que si la société joint à sa déclaration à l'impôt des sociétés un relevé dont le modèle est arrêté par le Roi.".

Art. 35

Dans le titre III, chapitre II, section III, sous-section VII, du même Code, insérée par l'article 33, un article 194*septies* est inséré, rédigé comme suit:

"Art. 194*septies*. Les bénéfices sont exonérés à concurrence de la compensation visée à l'article 205/5, § 3, alinéa 5, qui en exécution de la convention de transfert intra-groupe visée à l'article 205/5, § 3, est perçue en contrepartie de l'inclusion du montant du transfert intra-groupe dans les bénéfices de la période imposable.".

Art. 36

L'article 194*septies*, inséré par l'article 35, est remplacé comme suit:

"Art. 194*septies*. Les bénéfices sont exonérés:

— à concurrence de la compensation visée à l'article 205/5, § 3, alinéa 5, qui en exécution de la convention de transfert intra-groupe visée à l'article 205/5, § 3, est perçue en contrepartie de l'inclusion du montant du transfert intra-groupe dans les bénéfices de la période imposable;

— à concurrence de la compensation visée à l'article 194*sexies*, alinéa 2, qui est perçue par la société résidente ou l'établissement belge qui, en tant que

wordt verkregen van de binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen als de belastingplichtige, in ruil voor de vermindering van het in artikel 194*sexies* bedoelde overgedragen financieringskostensurplus.".

Art. 37

Intitel III, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling 1, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 195/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 195/1. De kosten die werkelijk zijn betaald of gedragen, of het karakter van zekere en vaststaande schulden of verliezen hebben verkregen en als zodanig zijn geboekt in het belastbare tijdperk, en die geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op een toekomstig belastbaar tijdperk, zijn slechts als beroepskosten aftrekbaar in het belastbare tijdperk waarin ze ofwel zijn betaald of gedragen, ofwel als schuld zijn geboekt , alsmede in de volgende belastbare tijdperken, in verhouding tot het gedeelte van die kosten dat betrekking heeft op dat belastbare tijdperk.".

Art. 38

In artikel 196 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 31 juli 2004 en gewijzigd bij de wetten van 22 december 2009 en 18 december 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 2 wordt vervangen als volgt:

"§ 2. De eerste afschrijvingsannuïteit ten aanzien van tijdens het boekjaar verkregen of tot stand gebrachte vaste activa wordt slechts als beroepskost aangemerkt in verhouding tot het gedeelte van het boekjaar waarin de vaste activa zijn verkregen of tot stand gebracht.";

2° een paragraaf 3 en een paragraaf 4 worden ingevoegd, luidende:

"§ 3. Het in artikel 64 voorziene degressieve afschrijvingsstelsel is niet van toepassing.";

§ 4. In afwijking van artikel 62 wordt ten name van de vennootschappen die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschappen worden aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbaar tijdperk waarin het immaterieel of materieel vast actief werd aangeschaft of tot stand gebracht, het totale bedrag van de bij de aankoop komende kosten ofwel ineens afgeschreven

contribuable, fait partie du même groupe de sociétés, afin de compenser l'utilisation de surcoûts d'emprunt du contribuable.".

Art. 37

Dans le titre III, chapitre II, section IV, sous-section 1ère, du même Code, il est inséré un article 195/1, rédigé comme suit:

"Art. 195/1. Les frais qui sont effectivement payés ou supportés, ou qui ont acquis le caractère de dettes ou pertes certaines et liquides et sont comptabilisés comme tels dans la période imposable, et qui se rapportent partiellement ou totalement à une période imposable future ne sont déductibles au titre de frais professionnels de la période imposable au cours de laquelle ils sont soit payés ou supportés, soit comptabilisés comme dette, ainsi que des périodes imposables suivantes, qu'en proportion de la partie de ces charges qui se rapporte à cette période imposable.".

Art. 38

A l'article 196 du même Code, remplacé par la loi du 31 juillet 2004 et modifié par la loi des 22 décembre 2009 et 18 décembre 2015, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 2 est remplacé par ce qui suit:

"§ 2. 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.".

2° il est inséré un paragraphe 3 et un paragraphe 4, rédigés comme suit:

"§ 3. Le régime de l'amortissement dégressif prévu à l'article 64 n'est pas applicable.";

§ 4. Par dérogation à l'article 62, dans le chef des sociétés qui, sur la base de l'article 15, §§ 1er à 6, du Code des sociétés, sont considérées comme petites sociétés pour l'exercice d'imposition afférent à la période imposable au cours de laquelle l'immobilisation incorporelle ou corporelle a été acquise ou constituée, le montant global des frais accessoires au prix d'achat est amorti, soit intégralement pendant la période imposable

tijdens het belastbare tijdperk waarin de kosten zijn gemaakt, ofwel op dezelfde wijze als de hoofdsom van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de desbetreffende vaste activa.

In afwijking van artikel 62 wordt ten name van de vennootschappen die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen niet als kleine vennootschappen worden aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbaar tijdperk waarin het immaterieel of materieel vast actief werd aangeschaft of tot stand gebracht, het totale bedrag van de bij de aankoop komende kosten op dezelfde wijze als de hoofdsom van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de desbetreffende vaste activa afgeschreven.".

Art. 39

In artikel 198 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, enig lid, 1°, worden de woorden "ingevolge artikel 219" vervangen door de woorden "ingevolge de artikelen 219 en 219*quinquies*";

2° in paragraaf 1, enig lid, 1°, worden de woorden "ingevolge de artikelen 219 en 219*quinquies*" vervangen door de woorden "ingevolge artikel 219*quinquies*";

3° in paragraaf 1, enig lid, wordt de bepaling onder 6° opgeheven;

4° in paragraaf 1, enig lid, wordt de bepaling onder 8° vervangen als volgt:

"8° het in kosten opgenomen deel van een op niet-afschrijfbare immateriële of materiële, of financiële vaste activa geboekt disconto, voor zover de aankoopprijs lager is dan de werkelijke waarde verhoogd met het disconto;";

5° paragraaf 1, enig lid, wordt aangevuld met de bepalingen onder 10°/1, 10°/2, 10°/3 en 10°/4, luidende:

"10°/1 de betalingen die werden gedaan in het kader van een hybridemismatch, voor zover:

— de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting die ze wenst af te trekken zulks wenst te doen van de beroepsinkomsten die niet opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan; en

au cours de laquelle ces frais ou coûts sont exposés, soit de la même manière que le montant en principal de la valeur d'investissement ou de revient des immobilisations concernées.

Par dérogation à l'article 62, dans le chef des sociétés qui, sur la base de l'article 15, §§ 1er à 6, du Code des sociétés, ne sont pas considérées comme petites sociétés pour l'exercice d'imposition afférent à la période imposable au cours de laquelle l'immobilisation incorporelle ou corporelle a été acquise ou constituée, le montant global des frais accessoires au prix d'achat est amorti de la même manière que le montant en principal de la valeur d'investissement ou de revient des immobilisations concernées.".

Art. 39

A l'article 198 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1er, alinéa unique, 1°, les mots "en vertu de l'article 219;" sont remplacés par les mots "en vertu des articles 219 et 219*quinquies*;";

2° dans le paragraphe 1er, alinéa unique, 1°, les mots "en vertu des articles 219 et 219*quinquies*;" sont remplacés par les mots "en vertu de l'article 219*quinquies*;";

3° dans le paragraphe 1er, alinéa unique, le 6° est abrogé;

4° dans le paragraphe 1er, alinéa unique, le 8° est remplacé par ce qui suit:

"8° la partie prise en charge d'un escompte comptabilisé sur des immobilisations incorporelles ou corporelles non amortissables, ou financières, pour autant que le prix d'achat est inférieur à la valeur réelle majorée de l'escompte;";

5° le paragraphe 1er, alinéa unique, est complété par un 10°/1, un 10°/2, un 10°/3 et un 10°/4, rédigés comme suit:

"10°/1 les paiements effectués dans le cadre d'un dispositif hybride, dans la mesure où:

— la société résidente ou l'établissement belge qui entend les déduire entend les déduire de revenus professionnels qui ne figurent pas également parmi les revenus imposables d'une entreprise étrangère ou d'une implantation de celle-ci; et

— een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan die betalingen mag aftrekken van haar belastbare inkomsten.

De betalingen waarvan de aftrek op grond van deze bepaling onder 10°/1 werd geweigerd, mogen worden afgetrokken van de beroepsinkomsten van de volgende belastbare tijdperken, voor zover die beroepsinkomsten ook opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan.

10°/2 de volgende betalingen die werden gedaan in het kader van een hybridemismatch, voor zover ze niet opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de gerechtigden:

a) een betaling uit hoofde van een financieel instrument, wanneer:

— het gegeven dat die betaling zonder deze bepaling onder 10°/2 aftrekbaar zou zijn zonder opgenomen te zijn in belastbare inkomsten van de gerechtigde, terug te voeren is op de verschillen in de kwalificatie van het financieel instrument of van de betaling die uit hoofde van het financieel instrument gedaan werd; en

— die betaling niet binnen een redelijke termijn in de belastbare inkomsten van de gerechtigde wordt opgenomen.

Een betaling uit hoofde van een financieel instrument wordt geacht binnen een redelijke termijn in de belastbare inkomsten van de gerechtigde te zijn opgenomen wanneer:

— de betaling in het rechtsgebied van de ontvanger wordt opgenomen in een belastbaar tijdperk dat begint binnen 12 maanden na het einde van het belastbaar tijdperk van de betaler; of

— redelijkerwijs mag worden aangenomen dat de betaling in het rechtsgebied van de gerechtigde in een toekomstig belastbaar tijdperk in de heffing zal worden betrokken en er betalingsvoorwaarden gelden die normaliter tussen onafhankelijke ondernemingen zouden worden overeengekomen.

Een betaling die de onderliggende opbrengst van een overgedragen financieel instrument vormt, geeft geen aanleiding tot een hybridemismatch indien de betaling door een financieel handelaar wordt verricht in het kader van een hybrideoverdracht op de markt.

Voor de toepassing van deze bepaling, worden verstaan onder:

— une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, est autorisée à les déduire de ses revenus imposables.

Les paiements dont la déduction a été refusée en vertu de la présente disposition 10°/1 peuvent être déduits des revenus professionnels des périodes imposables suivantes, dans la mesure où ces revenus professionnels figurent également parmi les revenus imposables d'une entreprise étrangère ou d'une implantation de celle-ci.

10°/2 les paiements suivants effectués dans le cadre d'un dispositif hybride, dans la mesure où ils ne figurent pas parmi les revenus imposables des bénéficiaires:

a) un paiement effectué au titre d'un instrument financier, lorsque:

— le fait que, en l'absence de la présente disposition 10°/2, ce paiement serait déductible, tout en ne figurant pas parmi les revenus imposables du bénéficiaire, est imputable aux différences existant dans la qualification de l'instrument financier ou du paiement effectué au titre de cet instrument financier; et

— ce paiement n'est pas inclus dans un délai raisonnable parmi les revenus imposables du bénéficiaire.

Un paiement effectué au titre d'un instrument financier est considéré comme inclus dans les revenus imposables du bénéficiaire dans un délai raisonnable lorsque:

— le paiement est inclus par la juridiction du bénéficiaire dans une période imposable qui commence dans les 12 mois suivant la fin de la période imposable du payeur; ou

— il est raisonnable de penser que le paiement sera inclus par la juridiction du bénéficiaire dans une période imposable ultérieure et que les conditions du paiement sont celles dont il serait envisageable que des entreprises indépendantes conviennent entre elles.

Un paiement représentant le rendement sous-jacent d'un instrument financier transféré ne donne pas lieu à un dispositif hybride lorsque le paiement est effectué par un négociant financier dans le cadre d'un transfert hybride sur le marché.

Pour l'application de la présente disposition, on entend par:

— financieel instrument: elk instrument dat leidt tot rendement op vreemd of eigen vermogen dat wordt belast volgens de regels voor het belasten van vreemd vermogen, eigen vermogen en derivaten uit hoofde van de wetgeving van België of van de Staat van buitenlandse onderneming of de vestiging daarvan, het rechtsgebied van de ontvanger of de betaler, en dat een hybrideoverdracht omvat;

— hybrideoverdracht op de markt: een hybrideoverdracht waartoe door een financieel handelaar wordt overgegaan in het kader van de normale uitoefening van zijn activiteiten, en niet als onderdeel van een gestructureerde regeling; en

— financieel handelaar: een persoon of entiteit die regelmatig voor eigen rekening financiële instrumenten koopt en verkoopt, met als doel winst te maken;

b) een betaling aan een hybride-entiteit;

c) een betaling aan een hybride-entiteit die over een of meer vestigingen beschikt, wanneer het feit dat die betaling niet is opgenomen in de belastbare inkomsten van die entiteit het gevolg is van verschillen in de toerekening van betalingen tussen het hoofdkantoor van die entiteit en haar vestiging of tussen twee of meer vestigingen van die entiteit op grond van de wetgeving van de rechtsgebieden waar de entiteit haar bedrijf uitoefent;

d) een betaling aan een vestiging die beschouwd wordt als aanleiding gevend tot een vaste inrichting op grond van de wetgeving van het rechtsgebied van het hoofdkantoor van de entiteit waarvan de vestiging deel uitmaakt, maar die niet beschouwd wordt als een vaste inrichting op grond van de wetgeving van het rechtsgebied waar de vestiging zich bevindt, behalve wanneer het met die betaling overeenkomende inkomen als belastbaar beschouwd wordt op grond van de wetgeving van het rechtsgebied van het hoofdkantoor van de entiteit waarvan de vestiging deel uitmaakt;

e) een door een hybride-entiteit gedane betaling, voor zover die betaling zonder deze bepaling zou afgetrokken worden van de belastbare inkomsten die niet eveneens opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de gerechtigde;

f) een veronderstelde betaling tussen het hoofdkantoor van de vestiging of tussen twee of meer vestigingen, voor zover die betaling zonder deze bepaling zou afgetrokken worden van de belastbare inkomsten die niet eveneens opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de gerechtigde;

— instrument financier: tout instrument dans la mesure où il génère un rendement financier ou un rendement de capitaux propres soumis aux règles d'imposition applicables aux titres de dette, titres de participation ou produits dérivés selon les lois belges ou celles de l'État de l'entreprise étrangère, ou de l'implantation de celle-ci, y compris tout transfert hybride;

— transfert hybride sur le marché: tout transfert hybride auquel procède un négociant financier dans le cadre de ses activités habituelles, et non dans le cadre d'un dispositif structuré; et

— négociant financier: toute personne ou entité qui exerce une activité professionnelle consistant à acheter ou vendre régulièrement des instruments financiers pour son propre compte afin de réaliser un bénéfice;

b) un paiement en faveur d'une entité hybride;

c) un paiement en faveur d'une entité disposant d'une ou plusieurs implantations, lorsque le fait que ce paiement ne figure pas parmi les revenus imposables de cette entité résulte de différences dans l'attribution des paiements entre le siège de cette entité et son implantation ou entre deux implantations ou plus de cette entité en vertu des lois des juridictions où l'entité mène ses activités;

d) un paiement en faveur d'une implantation qui est considérée comme donnant lieu à un établissement stable en vertu des lois de la juridiction du siège de l'entité dont elle fait partie, mais qui n'est pas considéré comme un établissement stable selon les lois de la juridiction où l'implantation est située, sauf si le revenu correspondant à ce paiement est considéré comme imposable en vertu des lois de la juridiction du siège de l'entité dont l'implantation fait partie;

e) un paiement effectué par une entité hybride, dans la mesure où, en l'absence de la présente disposition, ce paiement serait déduit de revenus imposables qui ne figurent pas également parmi les revenus imposables du bénéficiaire;

f) un paiement réputé effectué entre le siège et l'implantation ou entre deux implantations ou plus, dans la mesure où, en l'absence de la présente disposition, ce paiement serait déduit de revenus imposables qui ne figurent pas également parmi les revenus imposables du bénéficiaire;

10°/3 betalingen gedaan in het kader van een hybridemismatch voor zover ze direct of indirect de uitgaven financieren die aftrekbaar zijn in hoofde van meerdere buitenlandse ondernemingen, van een buitenlandse onderneming en een vestiging daarvan, van meerdere vestigingen van eenzelfde buitenlandse onderneming of van een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan, maar zonder dat er in dit laatste geval met die uitgaven inkomsten overeenkomen die opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de gerechtigde. Die betalingen worden niettemin beschouwd als beroepskosten voor zover een van de rechtsgebieden die bij de hybridemismatch betrokken zijn een gelijkwaardige aanpassing heeft gemaakt met betrekking tot deze hybridemismatch;

10°/4 betalingen gedaan door een binnenlandse vennootschap die eveneens als binnenlandse vennootschap beschouwd wordt door een of meer andere rechtsgebieden binnen dewelke die betalingen aftrekbaar zijn van de belastbare inkomsten die niet opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van die vennootschap in België. Die betalingen worden niettemin als beroepskosten beschouwd wanneer het andere rechtsgebied of de andere rechtsgebieden lidstaten zijn van de Europese Unie waarmee België een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting gesloten heeft op grond waarvan de vennootschap beschouwd wordt als een inwoner van België.";

6° in paragraaf 1, enig lid, wordt de bepaling onder 11° vervangen als volgt:

"11° onverminderd de toepassing van de artikelen 54 en 55, de betaalde of toegekende interesten van leningen wanneer de werkelijke verkrijger ervan niet onderworpen is aan een inkomstenbelasting of voor die inkomsten onderworpen is aan een aanzienlijk gunstigere aanslagregeling dan die welke voortvloeit uit de in België toepasselijke bepalingen van gemeen recht en indien, in de mate van die overschrijding, het totale bedrag van deze leningen, andere dan obligaties of andere gelijksoortige effecten uitgegeven door een openbaar beroep op het spaarwezen en andere dan leningen toegekend door instellingen bedoeld in artikel 56, § 2, 2°, hoger is dan vijf maal de som van de belaste reserves bij het begin van het belastbaar tijdperk en het gestort kapitaal bij het einde van dit tijdperk;";

7° in paragraaf 1, enig lid, wordt een bepaling onder 11°/1 ingevoegd, luidende:

"11°/1 onverminderd de toepassing van de artikelen 54 en 55, de betaalde of toegekende interesten van de in artikel 198/1, § 2, tweede lid, eerste streepje, bedoelde leningen, wanneer de werkelijke verkrijger ervan deel

10°/3 les paiements effectués dans le cadre d'un dispositif hybride, dans la mesure où ils financent, directement ou indirectement, des dépenses déductibles dans le chef de plusieurs entreprises étrangères, dans le chef d'une entreprise étrangère et d'une implantation de celle-ci, dans le chef de plusieurs implantations de la même entreprise étrangère, ou dans le chef d'une entreprise étrangère, ou d'une implantation de celle-ci, mais, dans ce dernier cas, sans qu'à ces dépenses correspondent des revenus figurant parmi les revenus imposables du bénéficiaire. Ces paiements sont néanmoins considérés comme des frais professionnels dans la mesure où l'une des juridictions concernées par le dispositif hybride a procédé à un ajustement équivalent à l'égard de ce dispositif hybride;

10°/4 les paiements effectués par une société résidente qui est également considérée comme une société résidente par une ou plusieurs autres juridictions dans laquelle, ou dans lesquelles, ces paiements sont déductibles de revenus imposables qui ne figurent pas parmi ses revenus imposables en Belgique. Ces paiements sont néanmoins considérés comme des frais professionnels dans le cas où l'autre juridiction, ou les autres juridictions, sont des États membres de l'Union européenne avec lequel, ou avec lesquels, la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition au regard de laquelle la société est considérée comme un résident de Belgique.";

6° dans le paragraphe 1er, alinéa unique, le 11° est remplacé par ce qui suit:

"11° sans préjudice de l'application des articles 54 et 55, les intérêts d'emprunts payés ou attribués lorsque le bénéficiaire effectif de ceux-ci n'est pas soumis à un impôt sur les revenus ou y est soumis, pour ces revenus, à un régime de taxation notablement plus avantageux que celui résultant des dispositions du droit commun applicables en Belgique et, dans la mesure de ce dépassement, si le montant total desdits emprunts, autres que des obligations ou autres titres analogues émis par appel public à l'épargne et autres que les emprunts octroyés par des établissements visés à l'article 56, § 2, 2°, excède cinq fois la somme des réserves taxées au début de la période imposable et du capital libéré à la fin de cette période;";

7° dans le paragraphe 1er, alinéa unique, le 11°/1, est inséré, rédigé comme suit:

"11°/1 sans préjudice de l'application des articles 54 et 55, les intérêts d'emprunts payés ou attribués, visés à l'article 198/1, § 2, alinéa 2, premier tiret, lorsque les bénéficiaires effectifs de ceux-ci font partie du même

uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen waartoe ook de schuldenaar behoort indien, en in de mate van die overschrijding, het totale bedrag van deze leningen, andere dan obligaties of andere gelijksoortige effecten uitgegeven door een openbaar beroep op het spaarwezen en andere dan leningen toegekend door instellingen bedoeld in artikel 56, § 2, 2°, hoger is dan vijf maal de som van de belaste reserves bij het begin van het belastbaar tijdperk en het gestort kapitaal bij het einde van dit tijdperk;";

8° in paragraaf 1, enig lid, wordt de bepaling onder 15° hersteld als volgt:

"15° de in artikel 194*sexies*, tweede lid, bedoelde vergoeding die in uitvoering van de in artikel 194*sexies*, tweede lid, bedoelde overeenkomst wordt betaald aan de binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen als de belastingplichtige, in ruil voor de vermindering bij deze vennootschap of inrichting van het in artikel 194*sexies* bedoelde overgedragen financieringskostensurplus.";

9° in paragraaf 1, enig lid, wordt een bepaling onder 15°/1 ingevoegd, luidende:

"15°/1 de in artikel 205/5, § 3, vijfde lid, bedoelde vergoeding die in uitvoering van de in artikel 205/5, § 3, bedoelde groepsbijdrageovereenkomst wordt betaald in ruil voor de opname van het bedrag van de groepsbijdrage in de winst van de in aanmerking komende binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting van een in aanmerking komende buitenlandse vennootschap;";

10° in paragraaf 3 wordt het eerste lid opgeheven;

11° in paragraaf 3, tweede lid, wordt de woorden "wordt deze derde geacht" vervangen door de woorden "wordt deze derde voor de toepassing van paragraaf 1, 11° en 11°/1 geacht";

12° in paragraaf 3, derde lid, worden de woorden "bedoeld in § 1, 11°, tweede streepje," vervangen door de woorden "bedoeld in paragraaf 1, 11°/1,";

13° in paragraaf 3, vierde lid, worden de woorden "als bedoeld in § 1, 11°" vervangen door de woorden "als bedoeld in paragraaf 1, 11° en 11°/1";

14° in paragraaf 3, vijfde lid, worden de woorden "Voor de toepassing van § 1, 11°," vervangen door de woorden "Voor de toepassing van paragraaf 1, 11° en 11°/1,";

15° in paragraaf 4, eerste lid, worden de woorden "Voor de toepassing van paragraaf 1, 11°, tweede

groupe des sociétés auquel appartient le débiteur, si, et dans la mesure de ce dépassement, le montant total desdits emprunts, autres que des obligations ou autres titres analogues émis par appel public à l'épargne et autres que les emprunts octroyés par des établissements visés à l'article 56, § 2, 2°, excède cinq fois la somme des réserves taxées au début de la période imposable et du capital libéré à la fin de cette période;";

8° dans le paragraphe 1er, alinéa unique, le 15°, est rétabli dans la rédaction suivante:

"15° la compensation visée à l'article 194*sexies*, alinéa 2, qui en exécution de la convention visée à l'article 194*sexies*, alinéa 2, est payée à une société résidente ou un établissement belge qui, en tant que contribuable, fait partie du même groupe de sociétés, en échange de la réduction par cette société ou cet établissement des surcoûts d'emprunt transférés visés à l'article 194*sexies*.";

9° dans le paragraphe 1er, alinéa unique, le 15°/1, est inséré, rédigé comme suit:

"15°/1 la compensation visée à l'article 205/5, § 3, alinéa 5, qui, en exécution de la convention de transfert intra-groupe, est payée en échange de l'inclusion du montant du transfert intra-groupe dans les bénéfices de la société résidente qui entre en considération ou de l'établissement belge d'une des sociétés étrangères qui est prise entre en considération;";

10° au paragraphe 3, l'alinéa 1er est abrogé;

11° au paragraphe 3, alinéa 2, les mots "ce tiers est considéré" sont remplacés par les mots "ce tiers est considéré pour l'application du paragraphe 1er, 11° et 11°/1";

12° au paragraphe 3, alinéa 3, les mots "visée au § 1er, 11°, deuxième tiret," sont remplacés par les mots "visée au paragraphe 1er, 11°/1,";

13° au paragraphe 3, alinéa 4, les mots "visé au § 1er, 11°," sont remplacés par les mots "visé au paragraphe 1er, 11° et 11°/1,";

14° au paragraphe 3, alinéa 5, les mots "Pour l'application du § 1er, 11°," sont remplacés par les mots "Pour l'application du paragraphe 1er, 11° et 11°/1";

15° au paragraphe 4, alinéa 1er, les mots "Pour l'application du paragraphe 1er, 11°, deuxième tiret,"

streepje," vervangen door de woorden "Voor de toepassing van § 1, 11°/1,".

Art. 40

In titel III, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling I, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 198/1 ingevoegd luidende:

"Art. 198/1. § 1. Onverminderd de toepassing van de artikelen 54 en 55 wordt het in § 2 bedoelde financieringskostensurplus 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 overeenkomstig de artikelen 49, 52, 2°, 54 en 55 in het belastbaar tijdperk als beroepskost worden aangemerkt en die niet verbonden zijn met een vaste inrichting waarvan de winst wordt vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting;

— 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.

Indien aan de door de Koning vastgestelde modaliteiten wordt voldaan, worden de interesten van de volgende leningen niet in aanmerking genomen voor de vaststelling van het financieringskostensurplus:

— leningen waarvan de belastingplichtige heeft aangetoond dat het contract werd gesloten vóór 17 juni 2016 en waaraan vanaf deze datum geen fundamentele wijzigingen werden aangebracht;

— leningen die worden gesloten in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling overeenkomstig de reglementering inzake overheidsopdrachten, waarbij de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden.

In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen, komen de interesten en andere door de Koning omschreven kosten of

sont remplacés par les mots "Pour l'application du § 1er, 11°/1,".

Art. 40

Dans le titre III, chapitre II, section IV, sous-section I, du même Code, il est inséré un article 198/1, rédigé comme suit:

"Art. 198/1. § 1er. Sans préjudice de l'application des articles 54 et 55, les surcoûts d'emprunt visés au § 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 limite visé au § 3.

§ 2. Pour l'application du présent article, on entend par surcoûts d'emprunt, la différence positive entre:

— d'une part, la part des intérêts et autres coûts décrits par le Roi comme étant économiquement similaires à des intérêts, qui sont considérés comme des frais professionnels de la période imposable, conformément aux articles 49, 52, 2°, 54 et 55 et qui ne sont pas liés à un établissement stable dont les bénéfices sont exonérés en vertu d'une convention préventive de la double imposition;

— 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.

Si les modalités fixées par le Roi sont respectées, les surcoûts d'emprunt des intérêts relatifs aux emprunts suivants ne sont pas pris en considération pour la détermination des surcoûts d'emprunt:

— les 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;

— les emprunts qui sont conclus pour mettre en œuvre un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics, lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne.

Dans le cas où le contribuable fait partie d'un groupe de sociétés, les intérêts et autres coûts ou produits d'avoirs mobiliers décrits par le Roi comme étant

opbrengsten die economisch gelijkwaardig zijn aan interesten en die verschuldigd zijn aan of van een binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die deel uitmaakt van deze groep en die niet uitgesloten zijn van de toepassing van dit artikel, niet in aanmerking voor de vaststelling van het financieringskostensurplus.

§ 3. Het in dit artikel bedoelde grensbedrag is het hoogste van de volgende twee bedragen:

a) 3 miljoen euro;

b) 30 pct. van de overeenkomstig het tweede lid samengestelde EBITDA van de belastingplichtige.

De EBITDA wordt samengesteld door het resultaat van het belastbaar tijdperk te vermeerderen met:

— de afschrijvingen en waardeverminderingen die voor het belastbaar tijdperk als beroepskosten worden aangemerkt;

— het in paragraaf 2, bedoelde financieringskostensurplus, met uitzondering van het gedeelte dat overeenkomstig de eerste paragraaf niet als beroepskost wordt aangemerkt;

en te verminderen met:

— de in artikel 202 bedoelde inkomsten van het belastbaar tijdperk die overeenkomstig de artikelen 203 tot 205, van de winst van het huidige of een volgend belastbaar tijdperk kunnen worden afgetrokken;

— 85 pct. van de in artikelen 205/2 en 205/3 bedoelde inkomsten van het belastbaar tijdperk die overeenkomstig artikel 205/1, van de winst van het huidige of een volgend belastbaar tijdperk kunnen worden afgetrokken;

— 80 pct. van de overeenkomstig artikel 543 bepaalde octrooi-inkomsten die in aanmerking worden genomen om van de winst van het belastbaar tijdperk te worden afgetrokken;

— het deel van de winst van het belastbaar tijdperk dat krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting wordt vrijgesteld;

— de winst die werd behaald in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling overeenkomstig de reglementering inzake overheidsopdrachten, waarbij de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden.

économiquement similaires à des intérêts et qui sont dus à ou par une société résidente ou un établissement belge qui fait partie de ce groupe et qui ne sont pas exclus de l'application du présent article, n'entrent pas en compte pour la détermination des surcoûts d'emprunt.

§ 3. Le montant limite visé dans le présent article est le montant le plus élevé des deux montants suivants:

a) 3 millions d'euros;

b) 30 p.c. de l'EBITDA du contribuable qui est composé conformément à l'alinéa 2.

L'EBITDA est composé du résultat de la période imposable augmenté:

— des amortissements et réductions de valeur qui sont considérés comme des frais professionnels de la période imposable;

— des surcoûts d'emprunt visés au paragraphe 2, à l'exception de la partie qui, en application du paragraphe 1er, n'est pas considérée comme des frais professionnels;

et diminué:

— des revenus de la période imposable, visés à l'article 202, qui 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;

— de 85 p.c. des revenus de la période imposable, visés aux articles 205/2 et 205/3, qui peuvent être déduits des bénéfices de la période imposable en cours ou d'une période imposable suivante conformément aux dispositions de l'article 205/1;

— de 80 p.c. des revenus de brevets, déterminés conformément à l'article 543, qui sont pris en compte en vue d'être déduits des bénéfices de la période imposable;

— la partie des bénéfices de la période imposable qui est exonérée en vertu d'une convention préventive de la double imposition;

— des bénéfices réalisés dans la mise en œuvre d'un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics, lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne.

In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen wordt het in het eerste lid, a, bedoelde bedrag evenredig verdeeld, overeenkomstig de door de Koning vastgestelde methode over de binnenlandse vennootschappen en de Belgische inrichtingen die tijdens het belastbaar tijdperk deel hebben uitgemaakt van deze groep en die niet zijn uitgesloten van toepassing van dit artikel.

In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen wordt de in het eerste lid, b, bedoelde EBITDA van de belastingplichtige vermeerderd of verminderd met de andere dan de in paragraaf 2, derde lid bedoelde sommen die respectievelijk verschuldigd zijn aan of verschuldigd zijn door een binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die tijdens het hele belastbaar tijdperk deel heeft uitgemaakt van deze groep van vennootschappen en die niet zijn uitgesloten van toepassing van dit artikel.

§ 4. Dit artikel is niet van toepassing indien de belastingplichtige aantoont dat hij binnen het toepassingsgebied valt van een van de hiernavolgende definities:

1° de kredietinstellingen in de zin van artikel 1, § 3, van de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen;

2° de beleggingsondernemingen in de zin van artikel 3, § 1, van de wet van 25 oktober 2016 betreffende de toegang tot het beleggingsdienstenbedrijf en betreffende het statuut van en het toezicht op de vennootschappen voor vermogensbeheer en beleggingsadvies;

3° de beheerders van AICB's in de zin van artikel 3, 13°, van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders;

4° de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging in de zin van artikel 3, 12°, van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen;

5° de verzekeringsondernemingen in de zin van artikel 5, 1°, van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen;

6° de herverzekeringsondernemingen in de zin van artikel 5, 2°, van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen;

Dans le cas où le contribuable fait partie intégrante d'un groupe de sociétés, le montant visé à l'alinéa 1er, a, est divisée au prorata, conformément à la méthode déterminée par le Roi pour les sociétés résidentes et établissements belges qui durant une période imposable font partie de ce groupe et qui ne sont pas exclues de l'application du présent article.

Dans le cas où le contribuable fait partie intégrante d'un groupe de sociétés, l'EBITDA visé à l'alinéa 1er, b, du contribuable est augmenté ou diminué des montants autres que ceux visés au paragraphe 2, alinéa 3, qui sont respectivement dus à ou dus par une société résidente ou un établissement belge qui durant toute la période imposable a fait partie de ce groupe de sociétés et qui ne sont pas exclus de l'application du présent article.

§ 4. Le présent article n'est pas applicable si le contribuable démontre qu'il se retrouve dans le champ d'application d'une des définitions suivantes:

1° les établissements de crédit au sens de l'article 1er, § 3, de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit;

2° les entreprises d'investissement au sens de l'article 3, § 1er, de la loi du 25 octobre 2016 relative à l'accès à l'activité de prestation de services d'investissement et au statut et au contrôle des sociétés de gestion de portefeuille et de conseil en investissement;

3° les gestionnaires d'OPCA au sens de l'article 3, 13°, de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires;

4° les sociétés de gestion d'organismes de placement collectif, au sens de l'article 3, 12°, de la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances;

5° les entreprises d'assurance au sens de l'article 5, 1°, de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance;

6° les entreprises de réassurance au sens de l'article 5, 2°, de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance;

7° de instelling voor bedrijfspensioen-voorziening in de zin van artikel 2, 1°, van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening;

8° pensioeninstellingen die pensioenregelingen uitvoeren welke worden beschouwd als socialezekerheidsregelingen die onder Verordening (EG) nr. 883/2004 van het Europees Parlement en de Raad en Verordening (EG) nr. 987/2009 van het Europees Parlement en de Raad vallen, alsook elke juridische entiteit die is opgericht met het oog op de beleggingen van die regelingen;

9° de alternatieve instellingen voor collectieve belegging in de zin van artikel 3, 2°, van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders;

10° de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG in de zin van artikel 3, 8°, van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen;

11° een centrale tegenpartij als omschreven in artikel 2, punt 1, van Verordening (EU) nr. 648/2012 van het Europees Parlement en de Raad;

12° een centrale effectenbewaarinstelling als omschreven in artikel 2, eerste lid, punt 1, van Verordening (EU) nr. 909/2014 van het Europees Parlement en de Raad;

13° een vennootschap waarvan de enige activiteit bestaat in het uitvoeren van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling conform de reglementering inzake overheidsopdrachten, waarbij de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden;

14° een vennootschap die geen deel uitmaakt van een groep van vennootschappen en die geen buitenlandse inrichtingen heeft en die geen:

— deelneming aanhoudt in een vennootschap die ten minste 25 pct. bedraagt van de stemrechten of kapitaalbezit van deze vennootschap of waarbij deze deelneming recht geeft op ten minste 25 pct. van de winst van deze vennootschap;

— natuurlijke persoon of rechtspersoon als aandeelhouder heeft die rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming aanhoudt in deze en in een andere vennootschap die elk op zich ten minste 25 pct. bedraagt

7° les institutions de retraite professionnelle au sens de l'article 2, 1°, de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle;

8° les institutions de retraite gérant des régimes de retraite qui sont considérés comme des régimes de sécurité sociale relevant du règlement (CE) n° 883/2004 du Parlement européen et du Conseil et du règlement (CE) n° 987/2009 du Parlement européen et du Conseil, ainsi que toute entité juridique créée aux fins d'investissements de tels régimes;

9° les organismes de placement collectif alternatifs, au sens de l'article 3, 2°, de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires;

10° les organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE, au sens de l'article 3, 8°, de la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances;

11° les contreparties centrales au sens de l'article 2, point 1, du règlement (UE) n° 648/2012 du Parlement européen et du Conseil;

12° les dépositaires centraux de titres au sens de l'article 2, alinéa 1er, point 1, du règlement (UE) n° 909/2014 du Parlement européen et du Conseil;

13° une société dont l'activité consiste exclusivement en la réalisation d'un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics, lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne;

14° une société qui ne fait pas partie d'un groupe des sociétés et qui ne dispose pas d'établissements étrangers et qui:

— ne détient pas, directement ou indirectement, une participation dans une société d'au moins 25 p.c. des droits de vote ou du capital de cette société, ou qui donne droit à au moins 25 p.c. des bénéfices de cette société;

— n'a pas pour actionnaire ou associé une personne physique ou une personne morale qui détient, directement ou indirectement, une participation dans cette société et dans une autre de chacune au moins 25 p.c.

van de stemrechten of kapitaalbezit van deze vennootschappen of waarbij deze deelnemingen elk op zich recht geven op ten minste 25 pct. van de winst van deze twee vennootschappen.".

Art. 41

In artikel 198*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 27 april 2007 en gewijzigd bij de wetten van 22 december 2008 en 23 december 2009, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de inleidende zin van het eerste lid wordt vervangen als volgt:

"Beroepskosten met betrekking tot het gebruik van de in artikel 65 bedoelde voertuigen zijn slechts aftrekbaar ten belope van:";

2° de inleidende zin van het eerste lid, 1°, wordt vervangen als volgt:

"1° een tarief bepaald op:";

3° in het eerste lid, 2°, worden de woorden "wat het in aanmerking te nemen tarief voor de minderwaarden betreft, bepaald op" vervangen door de woorden "wat de minderwaarden betreft, een tarief bepaald op";

4° in het eerste lid wordt een bepaling onder 3° ingevoegd, luidende:

"3° 75 pct. wat het in aanmerking te nemen tarief voor de brandstofkosten betreft.";

5° het artikel wordt vervangen als volgt:

"Art. 198*bis*. Het in artikel 66, § 1, tweede lid, vermelde minimum van 75 pct. voor de met betrekking tot het gebruik van vóór 1 januari 2018 aangeschafte voertuigen gedane of gedragen beroepskosten is niet van toepassing.".

Art. 42

In titel III, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 198*ter* ingevoegd luidende:

"Art. 198*ter*. De in artikelen 67 tot 67*ter* bedoelde economische vrijstellingen zijn niet van toepassing.".

des droits de vote ou du capital de ces sociétés, ou qui donne droit à au moins 25 p.c. des bénéfices de chacune de ces deux sociétés.".

Art. 41

A l'article 198*bis* du même Code, inséré par la loi du 27 avril 2007 et modifié par les lois des 22 décembre 2008 et 23 décembre 2009, les modifications suivantes sont apportées:

1° la phrase liminaire de l'alinéa 1er est remplacée comme suit:

"Les frais professionnels afférents à l'utilisation des véhicules visés à l'article 65 ne sont déductibles qu'à concurrence:";

2° la phrase liminaire de l'alinéa 1er, 1°, est remplacée comme suit:

"1° d'un taux fixé à:";

3° dans l'alinéa 1er, 2°, les mots "en ce qui concerne le taux à prendre en considération pour les moins-values, égal" sont remplacés par les mots "en ce qui concerne les moins-values, d'un taux égal";

4° dans l'alinéa 1er, un 3° est inséré, rédigé comme suit:

"3° en ce qui concerne le taux à prendre en considération pour les frais de carburant, 75 p.c.";

5° l'article est remplacé par ce qui suit:

"Art. 198*bis*. Le minimum de 75 p.c. pour les frais professionnels faits ou supportés, afférents à l'utilisation des véhicules acquis avant le 1er janvier 2018 prévu à l'article 66, § 1er, alinéa 2, n'est pas applicable.".

Art. 42

Dans le titre III, chapitre II, section IV, sous-section II, du même Code, il est inséré un article 198*ter*, rédigé comme suit:

"Art. 198*ter*. Les exonérations à caractère économique visées aux articles 67 à 67*ter* ne s'appliquent pas.".

Art. 43

In artikel 201, § 1, eerste lid, 1°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 22 juni 2005 en gewijzigd bij de wet van 26 december 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de woorden “des nouvelles immobilisations corporels ou incorporels” worden in de Franse tekst vervangen door de woorden “des nouvelles immobilisations corporelles ou incorporelles”;

2° de bepaling onder 1° wordt aangevuld met een zin, luidende:

“Evenwel bedraagt het percentage van de aftrek voor de vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht tussen 1 januari 2018 en 31 december 2019, in de loop van een belastbaar tijdperk dat aan een van de aanslagjaren 2019 en 2020 is verbonden, 20 pct.;”.

Art. 44

In artikel 202, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992 en 22 maart 1995 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 20 december 1996, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de bepalingen onder 4° en 5° worden opgeheven;

2° de bepaling onder 4° wordt hersteld als volgt:

“4° dividenden die worden verleend of toegekend door een buitenlandse vennootschap waarvan de winst van het belastbare tijdperk of van een vorig belastbaar tijdperk overeenkomstig artikel 185/2 werd belast, in de mate dat de belastingplichtige heeft aangetoond dat het bedrag van deze dividenden waarvoor deze aftrek in het belastbare tijdperk en alle voorgaande belastbare tijdperken wordt toegepast, niet hoger is dan de winst van deze buitenlandse vennootschap die overeenkomstig artikel 185/2 in het belastbare tijdperk en alle voorgaande belastbare tijdperken werd belast.”.

Art. 45

Artikel 204, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij het koninklijk besluit van 20 december 1996 en gewijzigd bij de wet van 11 december 2008, wordt vervangen als volgt:

“Art. 204. De ingevolge artikel 202, § 1, aftrekbare inkomsten worden geacht in de winst van het belastbare tijdperk voor te komen ten belope van het geïnde of

Art. 43

A l’article 201, § 1er, alinéa 1er, 1°, du même Code, remplacé par la loi du 22 juin 2005 et modifié par la loi du 26 décembre 2015, les modifications suivantes sont apportées:

1° les mots “des nouvelles immobilisations corporels ou incorporels” sont remplacés dans le texte en français par les mots “des nouvelles immobilisations corporelles ou incorporelles”;

2° le 1° est complété par la phrase suivante:

“Toutefois, pour les immobilisations acquises ou constituées entre le 1er janvier 2018 et le 31 décembre 2019, au cours d’une période imposable qui se rattache à un des exercices d’imposition 2019 et 2020, le pourcentage de base de la déduction est fixé à 20 p.c.;”.

Art. 44

A l’article 202, § 1er, du même Code, modifié par les lois du 28 juillet 1992 et 22 mars 1995 et modifié par l’arrêté royal du 20 décembre 1996, les modifications suivantes sont apportées:

1° le 4° et le 5° sont abrogés;

2° le 4° est rétabli par ce qui suit:

“4° les dividendes qui sont alloués ou attribués par une société étrangère dont le bénéfice de la période imposable ou d’une précédente période imposable est imposé conformément à l’article 185/2, dans la mesure où le contribuable a prouvé que le montant de ces dividendes pour lesquels s’applique, à la période imposable et à toutes les précédentes périodes imposables, cette déduction, n’est pas plus élevé que le bénéfice de cette société étrangère qui, conformément à l’article 185/2, sont imposés à la période imposable et à toutes les précédentes périodes imposables.”.

Art. 45

L’article 204, du même Code, remplacé par l’arrêté royal du 20 décembre 1996 et modifié par la loi du 11 décembre 2008, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 204. Les revenus déductibles conformément à l’article 202, § 1er, sont censés se retrouver dans les bénéfices de la période imposable à concurrence du

verkregen bedrag eventueel vermeerderd met de roerende voorheffing of de fictieve roerende voorheffing.".

Art. 46

In artikel 205, § 3, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 21 december 2009 en gewijzigd bij de wetten van 10 augustus 2015 en 3 augustus 2016, worden de woorden ", tot 95 pct. van hun bedrag," opgeheven.

Art. 47

In titel III, hoofdstuk II, afdeling IV, van hetzelfde Wetboek, wordt een onderafdeling III*bis*/1 ingevoegd, luidende:

"Onderafdeling III*bis*/1. Aftrek van de groepsbijdrage.".

Art. 48

In titel III, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling III*bis*/1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 47, wordt een artikel 205/5 ingevoegd, luidende:

Art. 205/5. § 1. Bij de bepaling van het belastbaar inkomen wordt het in dit artikel omschreven bedrag van de groepsbijdrage dat betrekking heeft op het belastbaar tijdperk in mindering gebracht van de winst van het belastbaar tijdperk. Deze vermindering wordt "aftrek van de groepsbijdrage" genoemd.

§ 2. Het bedrag van de groepsbijdrage wordt vastgesteld in een in paragraaf 3 en 4 bedoelde groepsbijdrageovereenkomst die wordt gesloten tussen de belastingplichtige en een in aanmerking komende binnenlandse of buitenlandse vennootschap.

Een in aanmerking komende binnenlandse of buitenlandse vennootschap is een vennootschap:

— die beschikt over een deelneming van ten minste 90 pct. van het kapitaal van de belastingplichtige, of;

— waarvan het kapitaal voor ten minste 90 pct. wordt aangehouden door de belastingplichtige, of;

— waarvan het kapitaal voor ten minste 90 pct. wordt aangehouden door een andere binnenlandse of buitenlandse vennootschap en deze andere binnenlandse of buitenlandse vennootschap beschikt over een deelneming van ten minste 90 pct. van het kapitaal van de belastingplichtige.

montant encaissé ou recueilli éventuellement majoré du précompte mobilier réel ou fictif.".

Art. 46

Dans l'article 205, § 3, du même Code, inséré par la loi du 21 décembre 2009 et modifié par les lois des 10 août 2015 et 3 août 2016, les mots ", à concurrence de 95 p.c. de leur montant," sont abrogés.

Art. 47

Dans le titre III, chapitre II, Section IV, du même Code, il est inséré une sous-section III*bis*/1, rédigée comme suit:

"Sous-section III*bis*/1. Déduction des transferts intra-groupe.".

Art. 48

Dans le titre III, chapitre II, section IV, sous-section III*bis*/1 du même Code, insérée par l'article 47, il est inséré un article 205/5, rédigé comme suit:

Art. 205/5. § 1er. Pour la détermination du revenu imposable, Les bénéfices de la période imposable sont réduits du montant du transfert intra-groupe. Cette réduction est dénommée "déduction des transferts intra-groupes".

§ 2. Le montant du transfert intra-groupe est déterminé dans une convention de transfert intra-groupe visée aux paragraphes 3 et 4 conclue entre le contribuable et la société résidente ou étrangère qui entre en considération.

Une société résidente ou étrangère qui entre en considération est une société:

— qui dispose d'une participation d'au moins 90 p.c. du capital du contribuable, ou;

— dont le capital est détenu à raison d'au moins 90 p.c. par le contribuable, ou;

— dont le capital est détenu à raison d'au moins 90 p.c. par une autre société résidente ou étrangère et que cette autre société résidente ou étrangère dispose d'une participation d'au moins 90 p.c. du capital du contribuable.

Een buitenlandse vennootschap komt enkel in aanmerking indien deze gevestigd is in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte.

De in het eerste lid bedoelde overeenkomst kan alleen worden gesloten:

— indien de in het eerste lid bedoelde binnenlandse of buitenlandse vennootschap onafgebroken gedurende het belastbaar tijdperk en de vier voorafgaande belastbare tijdperken kwalificeren als in aanmerking komende binnenlandse of buitenlandse vennootschap; en

— indien het belastbaar tijdperk van de in het eerste lid bedoelde binnenlandse of buitenlandse vennootschap op hetzelfde tijdstip aanvangt en ofwel op hetzelfde tijdstip wordt afgesloten, ofwel ingeval van vereffening van deze vennootschap op een vroeger tijdstip wordt afgesloten, dan het tijdstip waarop het belastbaar tijdperk van de belastingplichtige wordt afgesloten.

De in het eerste lid bedoelde overeenkomst kan niet worden gesloten indien één van beide partijen:

— een vennootschap is die een onroerend goed of ander zakelijke recht met betrekking tot dergelijk goed ter beschikking stelt aan een of meerdere natuurlijke personen die in de vennootschap een opdracht of functies als bedoeld in artikel 32, eerste lid, uitoefenen, of aan de echtgenoot of kinderen van deze personen wanneer die personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben;

— een in artikel 185*bis* bedoelde vennootschap is;

— een zeescheepvaartvennootschap is die aan de belasting wordt onderworpen met inachtneming van de artikelen 115 tot 120 of van artikel 124 van de programmawet van 2 augustus 2002;

— een diamanthandelaar is die aan de belasting wordt onderworpen met inachtneming van artikel 67 tot 71 van de programmawet van 10 augustus 2015;

— een vennootschap is die in toepassing van artikel 342, §§ 2 en 4, forfaitair worden belast op de winst van het belastbaar tijdperk;

— een in het buitenland gevestigde vennootschap is die, alhoewel ze in het land van haar fiscale woonplaats onderworpen is aan de vennootschapsbelasting of aan een buitenlandse belasting van gelijke aard als die belasting, in dat land een belastingregeling geniet dat afwijkt van het gemeen recht.

Une société étrangère n'entre en considération que si celle-ci est établie dans un État membre de l'Espace Economique Européen.

La convention visée à l'alinéa 1er ne peut être conclue uniquement que:

— si la société résidente ou étrangère visée à l'alinéa 1er est qualifiée de façon ininterrompue durant la période imposable et les quatre précédentes périodes imposables en tant que société résidente ou étrangère qui entre en considération; et

— si la période imposable de la société résidente ou étrangère visée à l'alinéa 1er débute au même moment que période imposable du contribuable et se clôture soit au même moment, soit en cas de liquidation de cette société à un moment antérieur au moment auquel se clôture la période imposable du contribuable.

La convention visée à l'alinéa 1er ne peut se conclure si une des deux parties est:

— une société qui met un bien immobilier ou d'autres droits réels sur un tel bien à la disposition d'une ou de plusieurs personnes physiques qui exercent dans la société un mandat ou des fonctions visés à l'article 32, alinéa 1er, de leur conjoint ou de leurs enfants lorsque ces personnes ou leur conjoint ont la jouissance légale des revenus de ceux-ci;

— une société visée à l'article 185*bis*;

— une compagnie de navigation maritime soumise à imposition dans le respect des articles 115 à 120 ou de l'article 124 de la loi-programme du 2 août 2002;

— un commerçant en diamants soumis à imposition dans le respect des articles 67 à 71 de la loi-programme du 10 août 2015;

— un société qui est imposée forfaitairement sur les bénéfices de la période imposable en application de l'article 342, §§ 2 et 4;

— une société établie à l'étranger qui, bien qu'assujettie, dans le pays de son domicile fiscal, à l'impôt des sociétés ou à un impôt étranger analogue à cet impôt, bénéficie dans celui-ci d'un régime fiscal exorbitant du droit commun.

§ 3. Een overeenkomst komt slechts in aanmerking als groepsbijdrageovereenkomst indien deze aan de voorwaarden van deze paragraaf voldoet en indien deze voorwaarden ook effectief door de partijen ten uitvoer worden gebracht.

De belastingplichtige en de in aanmerking komende binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting van een in aanmerking komende buitenlandse vennootschap worden als de twee partijen van de overeenkomst geïdentificeerd.

De overeenkomst kan slechts betrekking hebben op één belastbaar tijdperk.

In deze overeenkomst wordt het bedrag van de groepsbijdrage opgenomen. Dit bedrag kan niet hoger zijn dan het beroepsverlies dat in hoofde van de in aanmerking komende binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting van een in aanmerking komende buitenlandse vennootschap in het belastbaar tijdperk zou worden geleden indien de groepsbijdrage niet in de winst zou zijn opgenomen. Indien deze binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting een partij is in meerdere groepsbijdrageovereenkomsten kan de som van de in deze overeenkomsten opgenomen bedragen van de groepsbijdrage niet hoger zijn dan het voormelde beroepsverlies.

In deze overeenkomst verbindt deze binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting zich ertoe om het bedrag van de groepsbijdrage in de aangifte van de vennootschapsbelasting of belasting van de niet-inwoners vennootschappen als winst van het belastbaar tijdperk waarop de overeenkomst betrekking heeft op te nemen.

In deze overeenkomst verbindt de belastingplichtige zich ertoe aan deze binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting een vergoeding te betalen die gelijk is aan het surplus aan belasting dat zou zijn verschuldigd geweest indien het in de overeenkomst opgenomen bedrag van de groepsbijdrage niet in mindering zou zijn genomen van de winst van het tijdperk.

§ 4. In het geval een in de Europese Economische Ruimte gevestigde in aanmerking komende buitenlandse vennootschap haar activiteiten definitief heeft stopgezet en deze activiteiten niet door een andere vennootschap die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen als deze buitenlandse vennootschap worden overgenomen binnen drie jaar na de stopzetting ervan, kan de belastingplichtige een groepsbijdrageovereenkomst met deze buitenlandse vennootschap sluiten indien deze aan de voorwaarden van deze paragraaf voldoet en indien deze voorwaarden ook effectief door de partijen ten uitvoer worden gebracht.

§ 3. Une convention n'entre en ligne de compte en tant que convention de transfert intra-groupe que si celle-ci remplit les conditions du présent paragraphe et si ces conditions sont effectivement portées en exécution par les parties.

Le contribuable et la société résidente qui entre en considération ou l'établissement belge d'une société étrangère qui entre en considération sont identifiés comme étant les deux parties de la convention.

La convention ne peut concerner qu'une période imposable.

Dans cette convention est repris le montant du transfert intra-groupe. Ce montant ne peut pas dépasser les pertes professionnelles qui, dans le chef de la société résidente ou de l'établissement belge de la société étrangère qui entre en considération, seraient éprouvées dans la période imposable si le transfert intra-groupe n'était pas repris dans les bénéfices. Si cette société résidente ou cet établissement belge est partie prenante de plusieurs conventions de transfert intra-groupe, la somme des montants repris dans ces conventions ne peut dépasser les pertes professionnelles précitées.

Dans cette convention, cette société résidente ou établissement belge s'engage à inclure le montant du transfert intra-groupe dans la déclaration à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents en tant que bénéfices de la période imposable à laquelle se rattache la convention.

Dans cette convention, le contribuable s'engage à payer à cette société résidente ou cet établissement belge une compensation qui est égale au supplément d'impôt qui serait dû si le montant du transfert intra-groupe repris dans la convention n'était pas reprise en réduction des bénéfices de la période imposable.

§ 4. Dans le cas où une société étrangère qui entre en considération, et qui est établie dans l'Espace économique européen, a définitivement cessé ses activités et où ces activités ne sont pas reprises par une autre société qui fait partie du même groupe de sociétés que cette société étrangère endéans les trois années qui suivent la cessation, le contribuable peut conclure une convention de transfert intra-groupe avec cette société étrangère si celle-ci remplit les conditions du présent paragraphe et si ces conditions sont également effectivement mises à exécution par les parties.

De belastingplichtige en de in het eerste lid bedoelde in aanmerking komende buitenlandse vennootschap worden op onmiskenbare wijze als de twee partijen van de overeenkomst geïdentificeerd.

In deze overeenkomst wordt het bedrag van de groepsbijdrage opgenomen. Dit bedrag kan niet hoger zijn dan het stopzettingsverlies dat in hoofde van de in het eerste lid bedoelde in aanmerking komende buitenlandse vennootschap in het belastbaar tijdperk wordt geleden. Indien deze buitenlandse vennootschap een partij is in meerdere groepsbijdrageovereenkomsten of indien een deel van het verlies wordt gedragen door één of meerdere andere buitenlandse vennootschappen die deel uitmaken van deze groep van vennootschappen kan de som van de in deze overeenkomsten opgenomen bedragen en het deel van het verlies dat wordt gedragen door deze vennootschappen niet hoger zijn dan het voormelde stopzettingsverlies.

In deze overeenkomst verbindt de belastingplichtige zich ertoe aan deze binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting een vergoeding te betalen die gelijk is aan het surplus aan belasting dat zou zijn verschuldigd geweest indien het in de overeenkomst opgenomen bedrag van de groepsbijdrage niet in mindering zou zijn genomen van de winst van het belastbaar tijdperk.

§ 5. Om het voordeel van de aftrek van de groepsbijdrage te rechtvaardigen moet de belastingplichtige bij haar aangifte een opgave voegen waarvan het model door de door de Koning of zijn afgevaardigde wordt vastgesteld.".

Art. 49

In artikel 205*ter* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 22 juni 2005 en gewijzigd bij de wetten van 14 april 2011, 26 juni 2013, 21 december 2013 en 28 juni 2013, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de paragrafen 1 en 2 worden vervangen als volgt:

"§ 1. Om de aftrek voor risicokapitaal voor een belastbaar tijdperk te bepalen, is het in aanmerking te nemen risicokapitaal gelijk aan:

een vijfde van het positieve verschil tussen:

— het jaarlijkse bedrag van risicokapitaal dat, onder voorbehoud van de bepalingen van de §§ 2 tot 6, overeenstemt met het bedrag van het eigen vermogen van de vennootschap, aan het eind van het belastbare

Le contribuable et la société étrangère qui entre en considération visée à l'alinéa 1er sont incontestablement identifiés comme étant les deux parties prenantes de la convention.

Dans cette convention est repris le montant du transfert intra-groupe. Ce montant ne peut dépasser les pertes de cessation qui, dans le chef de la société étrangère qui entre en considération visée à l'alinéa 1er, sont éprouvées dans la période imposable. Si cette société étrangère est partie prenante de plusieurs conventions de transfert intra-groupe ou si une partie des pertes est portée par une ou plusieurs autres sociétés étrangères qui font partie de ce groupe de sociétés, la somme des montants repris dans ces conventions et de la partie des pertes qui est portée par ces sociétés ne peut dépasser les pertes de cessation précitées.

Dans cette convention le contribuable s'engage à payer une compensation à cette société étrangère ou cet établissement belge qui est égale au supplément d'impôt qui serait dû si le montant du transfert intra-groupe repris dans la convention n'était pas repris en réduction des bénéfices de la période imposable.

§ 5. Afin de justifier l'avantage de la déduction des transferts intragroupes, le contribuable doit joindre à sa déclaration un relevé dont le modèle est arrêté par le Roi ou son délégué, pour l'exercice d'imposition lequel il bénéficie de la déduction.".

Art. 49

A l'article 205*ter* du même Code, inséré par la loi du 22 juin 2005 et modifié par les lois des 14 avril 2011, 26 juin 2013, 21 décembre 2013 et 28 juin 2013, les modifications suivantes sont apportées:

1° les paragraphes 1er et 2 sont remplacés par ce qui suit:

"§ 1er. Pour déterminer la déduction pour capital à risque pour une période imposable, le capital à risque à prendre en considération est égal:

au cinquième de la différence positive entre:

— le montant annuel de capital à risque correspondant, sous réserve des dispositions des §§ 2 à 6, au montant des capitaux propres de la société, à la fin de la période imposable, déterminés conformément à

tijdperk, en dat overeenkomstig de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening van ondernemingen werd bepaald en voor het bedrag waarvoor die bestanddelen op de balans voorkomen; en

— het jaarlijkse bedrag van risicokapitaal dat, onder voorbehoud van de bepalingen van de §§ 2 tot 6, overeenstemt met het bedrag van het eigen vermogen van de vennootschap, aan het eind van het vijfde voorgaande belastbare tijdperk, en dat overeenkomstig de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening van ondernemingen werd bepaald en voor het bedrag waarvoor die bestanddelen op de balans voorkomen.

Het jaarlijkse bedrag aan risicokapitaal voor een belastbaar tijdperk waarin de vennootschap nog niet bestond, is voor dat belastbaar tijdperk gelijk aan nul.

§ 2. Voor de bepaling van het in aanmerking te nemen risicokapitaal worden de in § 1, eerste lid, bepaalde jaarlijkse bedragen van risicokapitaal met betrekking tot elk belastbaar tijdperk verminderd met de volgende bestanddelen aan het einde van het betrokken belastbaar tijdperk:

1° de fiscale nettowaarde van de eigen aandelen en de financiële vaste activa die uit deelnemingen en andere aandelen bestaan;

2° de fiscale nettowaarde van de aandelen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202 en 203 van de winst te worden afgetrokken;

3° de netto boekwaarde van de materiële vaste activa of gedeelten ervan in zover de erop betrekking hebbende kosten op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen;

4° de netto boekwaarde van de bestanddelen die als belegging worden gehouden en die door de aard ervan niet bestemd zijn om een belastbaar periodiek inkomen voort te brengen;

5° de netto boekwaarde van onroerende goederen of andere zakelijke rechten met betrekking tot dergelijke goederen waarvan natuurlijke personen die in de vennootschap een opdracht of functies als bedoeld in artikel 32, eerste lid, 1°, uitoefenen, hun echtgenoot of hun kinderen wanneer die personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben, het gebruik hebben;

6° de in artikel 44, § 1, 1°, bedoelde uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden, die geen betrekking hebben op activabestanddelen als bedoeld in 3° tot 5°,

la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises et pour le montant pour lequel ces éléments figurent au bilan; et

— le montant annuel de capital à risque correspondant, sous réserve des dispositions des §§ 2 à 6, au montant des capitaux propres de la société, à la fin de la cinquième période imposable précédente, déterminés conformément à la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises et pour le montant pour lequel ces éléments figurent au bilan.

Le montant annuel de capital à risque d'une société qui n'existe pas au cours d'une période imposable est égal à zéro pour cette période imposable.

§ 2. Pour la détermination du capital à risque à prendre en compte, les montants annuels de capital à risque déterminés au § 1er, alinéa 1er, en ce qui concerne chaque période imposable sont diminués des éléments suivants à la fin de la période imposable concernée:

1° la valeur fiscale nette des actions et parts propres et des immobilisations financières consistant en des participations et autres actions ou parts;

2° la valeur fiscale nette des actions ou parts dont les revenus éventuels sont susceptibles d'être déduits des bénéfices en vertu des articles 202 et 203;

3° la valeur comptable nette des actifs corporels ou d'une partie de ceux-ci, dans la mesure où les frais y afférents dépassent de manière déraisonnable les besoins professionnels;

4° la valeur comptable nette des éléments détenus à titre de placement et qui, par leur nature, ne sont normalement pas destinés à produire un revenu périodique imposable;

5° la valeur comptable nette de biens immobiliers ou autre droits réels sur de tels biens dont des personnes physiques qui exercent un mandat ou des fonctions visés à l'article 32, alinéa 1er, 1°, leur conjoint ou leurs enfants lorsque ces personnes ou leur conjoint ont la jouissance légale des revenus de ceux-ci, ont l'usage;

6° des plus-values exprimées mais non réalisées visées à l'article 44, § 1er, 1°, qui ne portent pas sur des éléments de l'actif visés aux 3° à 5°, des crédits d'impôt

de belastingkredieten voor onderzoek en ontwikkeling en kapitaalsubsidies.";

2° paragraaf 3 wordt opgeheven;

3° paragraaf 4, die paragraaf 3 wordt, wordt vervangen als volgt:

"§ 3. Wanneer de in de §§ 1 en 2 bedoelde bestanddelen wijzigen tijdens het belastbaar tijdperk waarvoor de aftrek wordt toegepast, wordt het in aanmerking te nemen jaarlijkse bedrag van risicokapitaal voor dit belastbaar tijdperk als bedoeld in § 1, eerste lid, eerste streepje, bepaald op basis van het bedrag op het einde van het voorgaande belastbare tijdperk en wordt dit bedrag naar gelang van het geval vermeerderd of verminderd met het bedrag van deze wijzigingen, berekend als gewogen gemiddelde en waarbij de wijzigingen geacht worden te hebben plaatsgevonden de eerste dag van de kalendermaand volgend op die waarin ze zich hebben voorgedaan."

4° in paragraaf 5, die paragraaf 4 wordt, worden de woorden "van paragraaf 1" vervangen door de woorden "van § 2, 1°";

5° de huidige paragraaf 6 wordt paragraaf 5.

Art. 50

Artikel 205*quinquies*, derde lid, van hetzelfde Wetboek, hersteld bij de wet van 21 december 2013, wordt vervangen als volgt:

"Het in het eerste en tweede lid bedoelde bedrag wordt bepaald door het tarief bedoeld in artikel 205*quater* te vermenigvuldigen met een vijfde van het positieve verschil tussen:

1° het positieve verschil vastgesteld aan het einde van het belastbare tijdperk, onder voorbehoud van de bepalingen uit artikel 205*ter*, §§ 2 tot 6, tussen enerzijds de netto boekwaarde van de activabestanddelen van de buitenlandse vaste inrichtingen, onroerende goederen of rechten bedoeld in respectievelijk het eerste en het tweede lid, en anderzijds het totaal van de passivabestanddelen die niet behoren tot het eigen vermogen van de vennootschap en die aanrekenbaar zijn op de vaste inrichtingen, onroerende goederen of rechten bedoeld in respectievelijk het eerste of tweede lid; en

2° het positieve verschil vastgesteld aan het eind van het vijfde voorgaande belastbare tijdperk, onder voorbehoud van de bepalingen uit artikel 205*ter*, §§ 2 tot 6, tussen enerzijds de netto boekwaarde van

pour recherche et développement et des subsides en capital.";

2° le paragraphe 3 est abrogé;

3° le paragraphe 4, qui devient le paragraphe 3, est remplacé par ce qui suit:

"§ 3. Lorsque les variations des éléments visées aux §§ 1er et 2 surviennent pendant la période imposable au cours de laquelle la déduction est appliquée, le montant annuel du capital à risque visé au § 1er, alinéa 1er, premier tiret, à prendre en considération pour cette période imposable est déterminé sur la base du montant à la fin de la période imposable précédente et ce montant est augmenté ou diminué, selon le cas, du montant de ces variations, calculées en moyenne pondérée et en considérant que les variations ont eu lieu le premier jour du mois civil qui suit celui de leur survenance.

4° au paragraphe 5, qui devient le paragraphe 4, les mots "du paragraphe 1er" sont remplacés par les mots "du § 2, 1°";

5° l'actuel paragraphe 6 devient le paragraphe 5.

Art. 50

L'article 205*quinquies*, alinéa 3, du même Code, rétabli par la loi du 21 décembre 2013, est remplacé par ce qui suit:

"Le montant visé aux alinéas 1er et 2 est déterminé en multipliant le taux visé à l'article 205*quater* avec un cinquième de la différence positive entre:

1° la différence positive déterminée à la fin de la période imposable, sous réserve des dispositions de l'article 205*ter*, §§ 2 à 6, entre, d'une part, la valeur comptable nette des éléments d'actif des établissements stables étrangers, immeubles ou droits, visés à respectivement l'alinéa 1er et à l'alinéa 2, et d'autre part, le total des éléments de passif qui ne font pas partie des capitaux propres de la société et qui sont imputables à ces établissements stables, immeubles ou droits, visés à respectivement l'alinéa 1er ou à l'alinéa 2; et

2° la différence positive déterminée à la fin de la cinquième période imposable précédente, sous réserve des dispositions de l'article 205*ter*, §§ 2 à 6, entre, d'une part, la valeur comptable nette des éléments d'actif des

de activabestanddelen van de buitenlandse vaste inrichtingen, onroerende goederen of rechten bedoeld in respectievelijk het eerste en het tweede lid, en anderzijds het totaal van de passivabestanddelen die niet behoren tot het eigen vermogen van de vennootschap en die aanrekenbaar zijn op de vaste inrichtingen, onroerende goederen of rechten bedoeld in respectievelijk het eerste of tweede lid.

Art. 51

Artikel 205*novies* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 22 juni 2005 en gewijzigd bij de wet van 22 december 2009 en de wet van 18 december 2015, wordt opgeheven.

Art. 52

In artikel 206 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 6 augustus 1993 en gewijzigd bij de wetten van 4 april 1995, 22 december 1998 en 11 december 2008, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1, tweede lid, wordt vervangen als volgt:

"Onverminderd de toepassing van artikel 185, § 3, worden vorige beroepsverliezen van de toepassing van het eerste lid uitgesloten indien:

— deze werden geleden door middel van buitenlandse activa waarvan de winst in toepassing van een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting wordt vrijgesteld in een belastbaar tijdperk dat is aangevangen vanaf 1 januari 2020;

— zij werden geleden in een buitenlandse inrichting waarvan de winst in toepassing van een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting wordt vrijgesteld in een belastbaar tijdperk dat is aangevangen vanaf 1 januari 2020.";

2° in paragraaf 2, eerste lid, worden de woorden "beroepsverliezen die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór die inbreng of die overneming heeft geleden" vervangen door de woorden "beroepsverliezen en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór die inbreng of die overneming nog niet heeft kunnen aftrekken";

3° in paragraaf 2, tweede lid, worden de woorden "beroepsverliezen die een overgenomen vennootschap vóór die fusie heeft geleden" vervangen door de

établissements stables étrangers, immeubles ou droits, visés à respectivement l'alinéa 1er et à l'alinéa 2, et d'autre part, le total des éléments de passif qui ne font pas partie des capitaux propres de la société et qui sont imputables à ces établissements stables, immeubles ou droits, visés à respectivement l'alinéa 1er ou à l'alinéa 2.

Art. 51

L'article 205*novies* du même Code, inséré par la loi du 22 juin 2005 et modifié par la loi du 18 décembre 2015, est abrogé.

Art. 52

Dans l'article 206 du même Code, remplacé par la loi du 6 août 1993 et modifié par les lois des 4 avril 1995, 22 décembre 1998 et 11 décembre 2008, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 1er, alinéa 2, est remplacé par ce qui suit:

"Sans préjudice de l'application de l'article 185, § 3, les pertes professionnelles antérieures sont exclues de l'application de l'alinéa 1er si:

— celles-ci sont éprouvées au moyen d'un actif étranger dont les bénéfices sont exonérés en application d'une convention de prévention de la double imposition dans une période imposable qui a débuté à partir du 1er janvier 2020;

— elles sont éprouvées dans un établissement étranger dont les bénéfices sont exonérés en application d'une convention de prévention de la double imposition dans une période imposable qui a débuté à partir du 1er janvier 2020.";

2° dans le paragraphe 2, alinéa 1er, les mots "les pertes professionnelles que la société absorbante ou bénéficiaire a éprouvées" sont remplacés par les mots "les pertes professionnelles et les revenus visés à l'article 205, § 3, que la société absorbante ou bénéficiaire n'a pas encore pu déduire";

3° dans le paragraphe 2, alinéa 2, les mots "les pertes professionnelles qu'une société absorbée a éprouvées" sont remplacés par les mots "les pertes professionnelles

woorden “beroepsverliezen en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die een overgenomen vennootschap vóór die fusie nog niet heeft kunnen aftrekken”;

4° in paragraaf 2, vijfde lid, worden de woorden “beroepsverliezen die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór deze verrichting heeft geleden” vervangen door de woorden “beroepsverliezen en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór deze verrichting nog niet heeft kunnen aftrekken”;

5° in paragraaf 2, zesde lid, worden de woorden “beroepsverliezen door de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap geleden vóór de verrichting binnen haar Belgische inrichting” vervangen door de woorden “beroepsverliezen en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap vóór de verrichting binnen haar Belgische inrichting nog niet heeft kunnen aftrekken”;

6° paragraaf 2 wordt aangevuld met een lid, luidende:

“Voor de toepassing van deze paragraaf wordt de beperking van de aftrekbaarheid geacht eerst plaatst te vinden op de beroepsverliezen en vervolgens op de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten.”.

Art. 53

In artikel 207 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° voor het eerste lid worden drie leden ingevoegd, luidende:

“De in de artikelen 199 tot 206, 536 en 543 bedoelde aftrekken worden als volgt van de winst van het belastbare tijdperk afgetrokken.

In eerste orde en in de hierna vermelde volgorde, ten belope van het resterende saldo van de winst van het belastbare tijdperk:

— de in artikel 199 bedoelde aftrekken, andere dan de investeringsaftrek;

— de in de artikelen 202 tot 205 bedoelde aftrek, met uitsluiting van het deel van deze aftrek dat betrekking heeft op de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten van een voorgaand belastbaar tijdperk die in dat tijdperk niet van de winst konden worden afgetrokken;

et les revenus visés à l’article 205, § 3, qu’une société absorbée n’a pas encore pu déduire”;

4° dans le paragraphe 2, alinéa 5, les mots “les pertes professionnelles qu’a éprouvées la société absorbante ou bénéficiaire avant cette opération” sont remplacés par les mots “les pertes professionnelles et les revenus visés à l’article 205, § 3, que la société absorbante ou bénéficiaire n’a pas encore pu déduire avant cette opération”;

5° dans le paragraphe 2, alinéa 6, les mots “les pertes professionnelles éprouvées par la société absorbée, scindée ou apporteuse avant cette opération dans son établissement belge” sont remplacés par les mots “les pertes professionnelles et les revenus visés à l’article 205, § 3, que la société absorbée, scindée ou apporteuse n’a pas encore pu déduire avant cette opération dans son établissement belge”;

6° le paragraphe 2 est complété par un alinéa, rédigé comme suit:

“Pour l’application du présent paragraphe la limitation de la déductibilité est censée porter en premier lieu sur les pertes professionnelles et ensuite sur les revenus visés à l’article 205, § 3.”.

Art. 53

A l’article 207 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° trois alinéas rédigés comme suit sont insérés avant l’alinéa 1er:

“Les déductions visées aux articles 199 à 206, 536 et 543 sont déduites comme suit des bénéfices de la période imposable.

En premier lieu et dans l’ordre déterminé ci-après, à concurrence du solde subsistant des bénéfices de la période imposable:

— les déductions visées à l’article 199, autres que la déduction pour investissement;

— la déduction visée aux articles 202 à 205, à l’exclusion de la partie de cette déduction qui est relative aux revenus, visés à l’article 205, § 3, d’une période imposable précédente qui n’ont pu être déduits des bénéfices de cette période;

— de in artikel 543 bedoelde aftrek voor octrooi-inkomsten;

— de in de artikelen 205/1 tot 205/4 bedoelde aftrek, met uitsluiting van het deel van deze aftrek dat betrekking heeft op de in artikel 205/1, § 1, tweede lid, bedoelde inkomsten van een voorgaand belastbaar tijdperk die in dat tijdperk niet van de winst konden worden afgetrokken;

— de investeringsaftrek;

In tweede orde en in de hierna vermelde volgorde, ten belope van het na toepassing van het tweede lid resterende saldo van de winst van het belastbare tijdperk:

— de in de artikelen 205*bis* tot 205*octies* bedoelde aftrek voor risicokapitaal;

— de aftrek op de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten van een voorgaand belastbaar tijdperk die in dat of in een later tijdperk niet van de winst konden worden afgetrokken;

— de aftrek op de in artikel 205/1, § 1, tweede lid, bedoelde inkomsten van een voorgaand belastbaar tijdperk die in dat of in een later tijdperk niet van de winst konden worden afgetrokken;

— de in artikel 206 bedoelde vorige beroepsverliezen;

— de in artikel 536, derde lid, bedoelde aftrek;

— de in artikel 536, eerste en tweede lid, bedoelde aftrek.";

2° het tweede lid wordt aangevuld met hetgeen wat volgt:

"— de in artikel 205/5 bedoelde aftrek van de groepsbijdrage.";

3° tussen het vroegere eerste lid, dat het vierde lid wordt en het vroegere tweede lid, dat het zevende lid wordt, worden twee leden ingevoegd, luidende:

"Het totale bedrag van de in het derde lid bedoelde aftrekken wordt voor het belastbare tijdperk beperkt tot 1 000 000 euro, vermeerderd met 70 pct. van het gedeelte van de na toepassing van de in het tweede lid bedoelde aftrekken overblijvende winst die het bedrag van 1 000 000 euro overstijgt. De aldus beperkte aftrek wordt uitgevoerd in de in het derde lid beschreven volgorde. De Koning regelt de wijze waarop deze aftrekken worden verricht.

— la déduction pour revenus de brevets visée à l'article 543;

— la déduction visée aux articles 205/1 à 205/4, à l'exception de la partie de cette déduction qui est relative aux revenus visés à l'article 205/1, § 1er, alinéa 2, d'une période imposable précédente qui n'ont pu être déduits des bénéfices de cette période;

— la déduction pour investissement;

En deuxième lieu et dans l'ordre déterminé ci-après, à concurrence du solde des bénéfices de la période imposable subsistant après application de l'alinéa 2:

— la déduction pour capital à risque visée aux articles 205*bis* à 205*octies*;

— la déduction des revenus visés à l'article 205, § 3, d'une période imposable précédente qui n'ont pu être déduits des bénéfices de cette période ou d'une période ultérieure;

— la déduction des revenus visés à l'article 205/1, § 1er, alinéa 2, d'une période imposable précédente qui n'ont pu être déduits des bénéfices de cette période ou d'une période ultérieure;

— les pertes antérieures visées à l'article 206;

— la déduction visée à l'article 536, alinéa 3;

— la déduction visée à l'article 536, alinéas 1er et 2.";

2° l'alinéa 2 est complété par ce qui suit:

"— la déduction des transferts intragroupes visée à l'article 205/5.";

3° deux alinéas rédigés comme suit sont insérés entre l'alinéa 1er ancien, qui devient l'alinéa 4, et l'alinéa 2 ancien, qui devient l'alinéa 7:

"Le montant total des déductions visées à l'alinéa 3 est limité pour la période imposable à 1 000 000 euros, majorés de 70 p.c. de la quotité qui excède 1 000 000 euros de la partie du bénéfice qui subsiste après l'application des déductions visées à l'alinéa 2. La déduction ainsi limitée s'opère dans l'ordre défini à l'alinéa 3. Le Roi détermine les modalités suivant lesquelles s'opèrent ces déductions.

Ten name van een vennootschap die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschap wordt aangemerkt, is het voorgaande lid niet van toepassing op de in artikel 206 bedoelde verliezen, gedurende de eerste vier belastbare tijdperken vanaf haar oprichting zoals bedoeld in artikel 145[26], § 1, derde en vierde lid.";

4° in het vroegere tweede lid, dat het zevende lid wordt, worden de woorden "noch op de meerwaarden bedoeld in artikel 217, 3° noch op de dividenden als bedoeld in artikel 219*ter*" vervangen door de woorden "noch op de dividenden bedoeld in artikel 219*ter*, noch op het gedeelte van het resultaat dat het voorwerp uitmaakt van een wijziging van de aangifte bedoeld in artikel 346 of een aanslag van ambtswege bedoeld in artikel 351 waarvoor de in artikel 444 vermelde belastingverhogingen tegen een percentage gelijk of hoger dan 10 pct. effectief worden toegepast, met uitzondering in dit laatste geval van de overeenkomstig artikel 205, § 2 aftrekbare inkomsten.";

5° in het vroegere derde lid, dat het achtste lid wordt, worden tussen het eerste en het tweede streepje twee streepjes ingevoegd, luidende:

"— in afwijking van artikel 205, § 3, de wegens geen of onvoldoende winst van de belastbare tijdperken die voorafgaan aan het eerstgenoemde tijdperk niet-verleende in de artikelen 202 tot 205 bedoelde aftrek;

— in afwijking van artikel 205/1, § 1, tweede lid, de wegens geen of onvoldoende winst van de belastbare tijdperken die voorafgaan aan het eerstgenoemde tijdperk niet-verleende aftrek voor innovatie-inkomsten;";

6° in het vierde lid dat het negende lid is geworden, worden de woorden"op het werkelijk gebruikte bedrag," vervangen door de woorden "op het werkelijk gebruikte bedrag rekening houdend met de toepassing van het vijfde en zesde lid,".

Art. 54

In artikel 215 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 3 augustus 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het eerste en tweede lid worden vervangen als volgt:

"Art. 215**.** Het tarief van de vennootschapsbelasting bedraagt 29 pct.

Dans le chef d'une société qui, sur la base de l'article 15, §§ 1er à 6, du Code des sociétés, est considérée comme petite société, l'alinéa précédent ne s'applique pas aux pertes visées à l'article 206, pendant les quatre premières périodes imposables à partir de sa constitution comme visée à l'article 145[26], § 1er, alinéas 3 et 4.";

4° à l'alinéa 2 ancien, qui devient l'alinéa 7, les mots "ni sur les plus-values visées à l'article 217, 3°, ni sur les dividendes visés à l'article 219*ter*." sont remplacés par les mots "ni sur les dividendes visés à l'article 219*ter*, ni sur la partie du résultat qui fait l'objet d'une rectification de la déclaration visée à l'article 346 ou d'une imposition d'office visée à l'article 351 pour laquelle des accroissements d'un pourcentage égal ou supérieur à 10 p.c. visés à l'article 444 sont effectivement appliqués, à l'exception dans ce dernier cas des revenus déductibles conformément à l'article 205, § 2.";

5° dans l'alinéa 3 ancien, qui devient l'alinéa 8, il est inséré deux tirets entre le premier et le deuxième tiret, rédigé comme suit:

"— par dérogation à l'article 205, § 3, la déduction visée aux articles 202 à 205 non accordée en cas d'absence ou d'insuffisance de bénéfices des périodes imposables qui précèdent la période citée en premier lieu;

— par dérogation à l'article 205/1, § 1er, alinéa 2, la déduction pour revenus d'innovation non accordée en cas d'absence ou d'insuffisance de bénéfices des périodes imposables qui précèdent la période citée en premier lieu;";

6° à l'alinéa 4, devenu l'alinéa 9, les mots "sur le montant réellement utilisé," sont remplacés par les mots "sur le montant réellement utilisé compte tenu de l'application des alinéas 5 et 6,".

Art. 54

A l'article 215 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 3 août 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° les alinéas 1er et 2 sont remplacés par ce qui suit:

"Art. 215**.** Le taux de l'impôt des sociétés est fixé à 29 p.c.

Voor vennootschappen die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschappen worden aangemerkt, wordt het tarief van de belasting op de eerste schijf van 0 tot 100 000 euro evenwel vastgesteld op 20 pct.";

2° in het derde lid wordt de bepaling onder 3° opgeheven;

3° in het eerste lid, vervangen bij de bepaling onder 1°, worden de woorden "29 pct." vervangen door de woorden "25 pct.";

4° in het derde lid, wordt de bepaling onder 4° vervangen als volgt:

"4° op vennootschappen, andere dan door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen, en andere dan de in artikel 219*quinquies*, § 5, bedoelde vennootschappen, die niet aan ten minste één van hun bedrijfsleiders een bezoldiging hebben toegekend ten laste van het resultaat van het belastbaar tijdperk die ten minste gelijk is aan 45 000 euro. Indien de bezoldiging minder bedraagt dan 45 000 euro, dan moet deze bezoldiging ten laste van het resultaat van het belastbaar tijdperk minstens gelijk zijn aan het resultaat van het belastbaar tijdperk;".

Art. 55

In artikel 217, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 29 maart 2012 en gewijzigd bij de wetten van 27 december 2012, 12 mei 2014, 19 december 2014, 18 december 2015 en 3 augustus 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de bepaling onder 1°, worden de woorden "16,5 pct." vervangen door de woorden "12,5 pct.";

2° in de bepaling onder 1°, worden de woorden "12,5 pct." vervangen door de woorden "15 pct.";

3° in de bepaling onder 2°, worden de woorden "waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202, § 1, en 203" vervangen door de woorden "in de mate dat de eventuele inkomsten van deze aandelen in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202, § 1 en § 2, eerste lid, 1°, en 203," en worden de woorden ", voor zover en in de mate dat deze meerwaarden niet voor het in artikel 215, tweede lid, vermelde tarief in aanmerking komen" toegevoegd na de woorden "werden behouden";

4° de bepaling onder 2° wordt opgeheven;

Pour les sociétés qui, sur base de l'article 15, §§ 1er à 6, du Code des sociétés, sont considérées comme petites sociétés, le taux de l'impôt sur la première tranche de 0 à 100 000 euros est toutefois fixé à 20 p.c.";

2° à l'alinéa 3, le 3°est abrogé;

3° dans l'alinéa 1er, remplacé par le 1°, les mots "29 p.c." sont remplacés par les mots "25 p.c.";

4° dans l'alinéa 3, le 4° est remplacé par ce qui suit:

"4° aux sociétés, autres que les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération, et autres que les sociétés visées à l'article 219*quinquies*, § 5, qui n'allouent pas à au moins un de leurs dirigeants d'entreprise une rémunération à charge du résultat de la période imposable au moins égale à 45 000 euros. Lorsque la rémunération est inférieure à 45 000 euros, cette rémunération à charge du résultat de la période imposable doit être au moins égale au résultat de la période imposable; '".

Art. 55

A l'article 217, alinéa 1er, du même Code, inséré par la loi du 29 mars 2012 et modifié par les lois des 27 décembre 2012, 12 mai 2014, 19 décembre 2014, 18 décembre 2015 et 3 août 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° au 1°, les mots "16,5 p.c." sont remplacés par les mots "12,5 p.c.";

2° au 1°, les mots "12,5 p.c." sont remplacés par les mots "15 p.c.";

3° au 2°, les mots "dont les revenus éventuels sont susceptibles d'être déduits des bénéfices en vertu des articles 202, § 1er, et 203," sont remplacés par les mots "dans la mesure où les revenus éventuels de ces actions ou parts sont susceptibles d'être déduits des bénéfices en vertu des articles 202, § 1er, et § 2, alinéa 1er, 1°, et 203," et les mots ", pour autant et dans la mesure où ces plus-values ne sont pas prises en considération pour le taux visé à l'article 215, alinéa 2" sont ajoutés après les mots "d'au moins un an;";

4° le 2° est abrogé;

5° de bepaling onder 3° wordt opgeheven.

Art. 56

In titel III, hoofdstuk III, afdeling I, onderafdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 217/1 ingevoegd, luidende:

"§ 1. Het tarief van de vennootschapsbelasting is evenwel gelijk aan het in het derde lid vermelde percentage:

— wat betreft het gedeelte van de in de artikelen 44*bis*, 44*ter* en 47 van dit Wetboek en in artikel 122, § 2, van de programmawet van 2 augustus 2002 bedoelde vrijgestelde meerwaarden dat krachtens artikel 190, vierde lid, belastbaar is geworden alvorens is herbelegd voor een bedrag en op de wijze als respectievelijk bedoeld in de artikelen 44*bis*, 44*ter* en 47 van dit Wetboek en in artikel 122, §§ 2 tot 4, van de programmawet van 2 augustus 2002;

— wat betreft het gedeelte van de vrijgestelde meerwaarden dat krachtens artikel 44*bis*, § 5, 44*ter*, § 5, of 47, § 6, van dit Wetboek of artikel 122, § 6, van de programmawet van 2 augustus 2002 belastbaar is geworden;

— wat betreft het gedeelte van de in artikel 48 bedoelde vrijgestelde voorzieningen dat is teruggenomen;

— wat betreft het gedeelte van de in artikel 194*quater* bedoelde investeringsreserve dat krachtens artikel 190, vierde lid, alvorens is herbelegd voor een bedrag en op de wijze als bedoeld in artikel 194*quater*, § 3, of krachtens artikel 194*quater*, § 4, belastbaar is geworden.

Het eerste lid is slechts van toepassing indien de vrijgestelde reserve of de voorziening waarop het in het eerste lid bedoelde belastbaar feit betrekking heeft, is aangelegd in een belastbaar tijdperk dat ten vroegste op 1 januari 2017 en ten laatste op 30 december 2020 afsluit.

Het in het eerste lid vermelde tarief wordt bepaald op 33,99 pct. of 29,58 pct., naargelang het in het eerste lid bedoelde belastbare feit respectievelijk betrekking heeft op een vrijgestelde reserve of voorziening aangelegd in een belastbaar tijdperk verbonden aan de aanslagjaren 2018 en vorige, of aan de aanslagjaren 2019 en volgende.

In geval van terugname van een voorziening, worden de oudste bedragen van de voorziening geacht eerst te zijn teruggenomen.".

5° le 3° est abrogé.

Art. 56

Dans le titre III, chapitre III, section I, sous-section II, du même Code, il est inséré un article 217/1, rédigé comme suit:

"§ 1er. Le taux de l'impôt des sociétés est toutefois égal au pourcentage visé à l'alinéa 3:

— en ce qui concerne la partie des plus-values exonérées visées aux articles 44*bis*, 44*ter* et 47 du présent Code et à l'article 122, § 2, de la loi-programme du 2 août 2002, qui est devenue imposable en vertu de l'article 190, alinéa 4, avant d'être remployée pour un montant et de la manière visés respectivement aux articles 44*bis*, 44*ter* et 47 du présent Code et à l'article 122, §§ 2 à 4, de la loi-programme du 2 août 2002;

— en ce qui concerne la partie des plus-values exonérées qui est devenue imposable en vertu de l'article 44*bis*, § 5, 44*ter*, § 5, ou 47, § 6, du présent Code ou de l'article 122, § 6, de la loi-programme du 2 août 2002;

— en ce qui concerne la partie des provisions exonérées visées à l'article 48 qui fait l'objet d'une reprise;

— en ce qui concerne la partie de la réserve d'investissement visée à l'article 194*quater* qui est devenue imposable en vertu de l'article 190, alinéa 4, avant d'être investie pour un montant et de la manière visés à l'article 194*quater*, § 3, ou en vertu de l'article 194*quater*, § 4.

L'alinéa 1er est uniquement applicable lorsque la réserve exonérée ou la provision à laquelle le fait imposable visé à l'alinéa 1er se rapporte, est constituée pendant une période imposable se terminant au plus tôt le 1er janvier 2017 et au plus tard le 30 décembre 2020.

Le taux visé à l'alinéa 1er est fixé à 33,99 p.c. ou à 29,58 p.c. selon que le fait imposable visé à l'alinéa 1er se rapporte respectivement à une réserve exonérée ou provision constituée pendant une période imposable se rattachant aux exercices d'imposition 2018 et antérieurs, ou aux exercices d'imposition 2019 et suivants.

En cas de reprise d'une provision, les montants les plus anciens de la provision sont censés être les premiers qui sont repris.".

Art. 57

In artikel 218, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 24 december 2002 en gewijzigd bij de wetten van 30 juli 2013 en 1 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° tussen het eerste en het tweede lid, dat het derde lid wordt, wordt een lid ingevoegd, luidende:

"Voor de toepassing van dit artikel mag de in artikel 161 bedoelde basisrentevoet niet lager zijn dan 3 pct.";

2° de paragraaf wordt aangevuld met een lid, luidende:

"De in artikel 163 vermelde uitzondering op de vermeerdering is niet van toepassing.".

Art. 58

In artikel 219 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de programmawet van 19 december 2014, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het tweede lid worden de woorden "of dat de verdoken meerwinsten terug zijn opgenomen in de boekhouding, als bedoeld in het vierde lid, in welke gevallen de aanslag gelijk is aan 50 pct." vervangen door de woorden ", in welk geval de aanslag gelijk is aan 50 pct.";

2° het vierde lid wordt opgeheven.

Art. 59

In titel III, hoofdstuk III, afdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 219*quinquies* ingevoegd, luidende:

"Art. 219*quinquies*. § 1. Er wordt een afzonderlijke aanslag gevestigd in hoofde van een vennootschap die ten laste van het resultaat van het belastbaar tijdperk niet aan ten minste een van haar in artikel 32 bedoelde bedrijfsleiders een in § 2 bedoelde minimumbezoldiging heeft toegekend.

Deze afzonderlijke aanslag staat los van, en komt in voorkomend geval bovenop, andere aanslagen die overeenkomstig andere bepalingen van dit Wetboek of in voorkomend geval in invoering van bijzondere wetsbepalingen verschuldigd zijn.

Art. 57

A l'article 218, § 1er, du même Code, inséré par la loi du 24 décembre 2002 et modifié par les lois des 30 juillet 2013 et 1er décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° entre l'alinéa 1er et l'alinéa 2, qui devient l'alinéa 3, un alinéa est inséré, rédigé comme suit:

"Pour l'application du présent article, le taux de référence visé à l'article 161 ne peut pas être inférieur à 3 p.c.";

2° le paragraphe est complété par un alinéa rédigé comme suit:

"L'exception à la majoration prévue à l'article 163 n'est pas applicable.".

Art. 58

A l'article 219, du même Code, remplacé par la loi-programme du 19 décembre 2014, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 2, les mots "ou que les bénéfices dissimulés sont réintégrés dans la comptabilité, comme prévu à l'alinéa 4, auxquels cas le taux est fixé à 50 p.c." sont remplacés par les mots ", auquel cas le taux est fixé à 50 p.c.";

2° l'alinéa 4 est abrogé.

Art. 59

Dans le titre III, chapitre III, section II, du même Code, il est inséré un article 219*quinquies* rédigé comme suit:

"Art. 219*quinquies*. § 1er. Une cotisation distincte est établie dans le chef de la société qui n'alloue pas au moins à un de ses dirigeants d'entreprise visés à l'article 32, à charge du résultat de la période imposable une rémunération minimale visée au § 2.

Cette cotisation distincte est indépendante de, et est, le cas échéant, complémentaire à d'autres impositions qui sont dues en vertu d'autres dispositions du présent Code ou, le cas échéant, dans le cadre de la mise en œuvre de dispositions légales particulières.

§ 2. De basis van de afzonderlijke aanslag wordt gevormd door het positieve verschil tussen het in artikel 215, derde lid, 4°, bedoelde minimumbedrag van de bezoldiging enerzijds en de hoogste bezoldiging door de vennootschap aan een van haar bedrijfsleiders toegekend, anderzijds.

§ 3. Het tarief van de afzonderlijke aanslag bedraagt 5 pct.

§ 4. De afzonderlijke aanslag is het resultaat van de in paragraaf 2 bedoelde basis van de afzonderlijke aanslag, vermenigvuldigd met het in paragraaf 3 vermelde tarief.

§ 5. Ten name van een vennootschap die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschap wordt aangemerkt, is dit artikel niet van toepassing gedurende de eerste vier belastbare tijdperken vanaf haar oprichting zoals bedoeld in artikel 145[26], § 1, derde en vierde lid.

§ 6. Ten name van verbonden vennootschappen in de zin van artikel 11 van het Wetboek van vennootschappen waarvan minstens de helft van de bedrijfsleiders dezelfde personen zijn in ieder van de betrokken vennootschappen, kan voor de toepassing van dit artikel het totaal van de door deze vennootschappen aan een van diezelfde personen gestorte bezoldigingen gezamenlijk in aanmerking worden genomen. Het totaal van het in artikel 215, derde lid, 4°, bedoelde bedrag van de minimum bezoldiging wordt in dat geval op 75 000 euro gebracht.”.

De afzonderlijke aanslag is in geval van het vorige lid verschuldigd door de vennootschap met het hoogste belastbaar resultaat, tussen de bedoelde vennootschappen die niet voldoen aan de bezoldigingsvoorwaarde van artikel 215, derde lid, 4°.”.

Art. 60

In artikel 219*quinquies*, § 3, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 59 van deze wet, worden de woorden “5 pct.” vervangen door de woorden “10 pct.”.

Art. 61

In artikel 229 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992, 11 december 2008, 22 december 2009, 14 april 2011, 13 december 2012 en 9 februari 2017 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

§ 2. La base de la cotisation distincte est constituée de la différence positive entre, d’une part, le montant minimal requis de rémunération visé à l’article 215, alinéa 3, 4°, et d’autre part, la plus grande rémunération attribuée par la société à un de ses dirigeants d’entreprise.

§ 3. Le taux de la cotisation distincte est fixé à 5 p.c.

§ 4. La cotisation distincte est le produit de la base de la cotisation distincte, visée au paragraphe 2, multiplié par le taux visé au paragraphe 3.

§ 5. Dans le chef d’une société qui, sur la base de l’article 15, §§ 1er à 6, du Code des sociétés, est considérée comme petite société, le présent article ne s’applique pas pendant les quatre premières périodes imposables à partir de sa constitution comme visée à l’article 145[26], § 1er, alinéas 3 et 4.

§ 6. Dans le chef de sociétés liées dans le sens de l’article 11 du Code des sociétés dont au moins la moitié des dirigeants d’entreprise sont les mêmes personnes dans chacune des sociétés concernées, l’ensemble des rémunérations versées par ces sociétés liées à une de ces mêmes personnes peut être pris en considération cumulativement pour l’application du présent article. Le total du montant de rémunération minimale visé à l’article 215, alinéa 3, 4°, est dans ce cas porté à 75 000 euros.”.

La cotisation distincte est dans le cas visé à l’alinéa précédent payable par la société qui a le résultat imposable le plus élevé, parmi les sociétés liées visées qui ne remplissent pas la condition de rémunération visée à l’article 215, alinéa 3, 4°.”.

Art. 60

A l’article 219*quinquies*, § 3, du même Code, inséré par l’article 59 de la présente loi, les mots “5 p.c.” sont remplacés par les mots “10 p.c.”.

Art. 61

A l’article 229 du même Code, modifié par les lois du 28 juillet 1992, 11 décembre 2008, 22 décembre 2009, 14 avril 2011, 13 décembre 2012 et 9 février 2017, les modifications suivantes sont apportées:

1° paragraaf 2 wordt vervangen als volgt:

"Een Belgische inrichting is eveneens de vertegenwoordiger of andere tussenpersoon die in België optreedt voor een buitenlandse onderneming, zelfs wanneer die persoon geen machtiging bezit om namens die onderneming overeenkomsten te sluiten.

In afwijking van het eerste lid is er geen sprake van een Belgische inrichting indien de persoon die voor de buitenlandse onderneming optreedt, in België een bedrijf uitoefent als een onafhankelijke tussenhandelaar en voor de onderneming in de normale uitoefening van dat bedrijf optreedt. Een persoon die uitsluitend of bijna uitsluitend optreedt voor een of meer ondernemingen waarmee hij nauw verbonden is, wordt niet geacht onafhankelijk te zijn.

Voor de toepassing van het tweede lid wordt een persoon geacht nauw verbonden te zijn met een onderneming indien uit alle relevante feiten en omstandigheden blijkt dat de ene zeggenschap heeft in de andere of dat ze beiden onder zeggenschap staan van dezelfde personen of ondernemingen. In alle gevallen wordt een persoon geacht nauw verbonden te zijn met een onderneming indien de ene middellijk of onmiddellijk meer dan 50 pct. bezit van het uiteindelijk belang in de andere persoon, of, in het geval van een vennootschap, meer dan 50 pct. bezit van het totale aantal stemmen en de waarde van de aandelen van de vennootschap of van het uiteindelijk belang in het vermogen van de vennootschap, of indien een andere persoon middellijk of onmiddellijk meer dan 50 pct. bezit van het uiteindelijk belang, of, in het geval van een vennootschap, meer dan 50 pct. bezit van het totale aantal stemmen en de waarde van de aandelen van de vennootschap of van het uiteindelijk belang in het vermogen van de vennootschap, in de persoon en in de onderneming.";

2° het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 5, luidende:

"§ 5. Wat de in artikel 227, 2° bedoelde belastingplichtigen betreft, worden in het geval van een in het tweede lid bedoelde overdracht van een of meerdere in het buitenland gelegen bestanddelen, de later gerealiseerde meerwaarden, minderwaarden, afschrijvingen en waardeverminderingen wat deze activa betreft, vastgesteld uitgaande van de werkelijke waarde die zij hebben op het ogenblik van de verrichting.

Het toepassingsgebied van het eerste lid strekt zich uit tot de volgende verrichtingen:

1° de overdracht van een of meerdere bestanddelen van het actief van de maatschappelijke zetel,

1° le paragraphe 2 est remplacé par ce qui suit:

"Constitue également un établissement belge, l'agent ou autre intermédiaire qui agit en Belgique pour le compte d'une entreprise étrangère alors même que cette personne ne dispose pas de pouvoirs lui permettant de conclure des contrats au nom de cette entreprise.

Par dérogation à l'alinéa 1er, il n'y a pas d'établissement belge si la personne qui agit pour le compte de l'entreprise étrangère exerce une activité en tant qu'intermédiaire de commerce autonome et agit pour cette entreprise dans le cadre normal de cette activité. Une personne qui agit exclusivement ou presque exclusivement pour le compte d'une ou plusieurs entreprises auxquelles elle est étroitement liée n'est pas considérée comme un intermédiaire de commerce autonome.

Pour l'application de l'alinéa 2, une personne est considérée comme étroitement liée à une entreprise si, compte tenu de l'ensemble des faits et circonstances pertinents, l'une contrôle l'autre ou toutes deux sont sous le contrôle des mêmes personnes ou entreprises. Dans tous les cas, une personne est considérée comme étroitement liée à une entreprise si l'une détient directement ou indirectement plus de 50 p.c. des droits ou participations effectifs dans l'autre, ou, dans le cas d'une société, plus de 50 p.c. du total des droits de vote et de la valeur des actions de la société ou des droits ou participations effectifs dans les capitaux propres de la société, ou si une autre personne ou entreprise détient directement ou indirectement plus de 50 p.c. des droits ou participations effectifs, ou, dans le cas d'une société, plus de 50 p.c. du total des droits de vote et de la valeur des actions de la société ou des droits ou participations effectifs dans les capitaux propres de la société, dans la personne et l'entreprise.";

2° l'article est complété par un paragraphe 5 rédigé comme suit:

"§ 5. En ce qui concerne les contribuables visés à l'article 227, 2°, dans le cas d'un transfert visé à l'alinéa 2 d'un ou plusieurs éléments situés à l'étranger, les plus-values et les moins-values réalisées ultérieurement, les amortissements et les réductions de valeur qui concernent ces actifs sont déterminés sur la base de la valeur réelle qu'ils ont au moment de l'opération.

Le champ d'application de l'alinéa 1er s'étend aux opérations suivantes:

1° le transfert d'un ou de plusieurs éléments de l'actif du siège social, du principal établissement ou du siège

de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer van een buitenlandse vennootschap naar een Belgische inrichting;

2° de overdracht van een of meerdere bestanddelen van het actief van een buitenlandse inrichting naar een Belgische inrichting, voor zover deze buitenlandse inrichting en deze Belgische inrichting deel uitmaken van dezelfde buitenlandse vennootschap;

3° de overdracht van een of meerdere bestanddelen van het actief die blijvend worden aangewend door een buitenlandse inrichting van een buitenlandse vennootschap in het geval deze inrichting naar België wordt verplaatst en ten gevolge hiervan wordt beschouwd als een Belgische inrichting.

Indien de waarde van deze bestanddelen naar aanleiding van een in het tweede lid bedoelde verrichting werden vastgesteld door de Staat waar deze bestanddelen op het ogenblik van de verrichting waren gelegen, en de niet gerealiseerde meerwaarde op deze bestanddelen ten gevolge van deze verrichtingen daadwerkelijk door deze Staat in de belastinggrondslag worden opgenomen, wordt de door deze Staat vastgestelde waarde vermoed overeen te stemmen met werkelijke waarde ervan, tenzij kan worden aangetoond dat de door deze Staat vastgestelde waarde hoger is dan de werkelijke waarde.

Het derde lid is enkel van toepassing voor wat de bestanddelen betreft die voor de verrichting gelegen waren in een Staat waarmee België een akkoord of overeenkomst heeft gesloten of die met België deelneemt aan een ander bilateraal of multilateraal gesloten juridisch instrument, op voorwaarde dat deze overeenkomst, dit akkoord of dit juridisch instrument de uitwisseling van inlichtingen mogelijk maakt met het oog op de toepassing van het interne recht van de overeenkomst sluitende Staten.

Indien het derde lid niet van toepassing is:

— wordt de werkelijke waarde vermoed overeen te stemmen met de aanschaffings-of beleggingswaarde ervan verminderd met de waardeverminderingen en afschrijvingen die zich overeenkomstig de bepalingen van dit Wetboek hebben voorgedaan, tenzij de werkelijke waarde van de in het eerste lid bedoelde bestanddelen kan worden aangetoond;

— worden, in afwijking van het eerste lid, de afschrijvingen met betrekking tot de op het moment van de verrichting in het buitenland gelegen bestanddelen evenwel slechts in aanmerking genomen in de mate dat zij zijn gegrond op de aanschaffings- of beleggingswaarde;

de direction ou d'administration d'une société étrangère à un établissement belge;

2° le transfert d'un ou de plusieurs éléments de l'actif d'un établissement étranger à un établissement belge, pour autant que cet établissement étranger et cet établissement belge fassent partie de la même société étrangère;

3° le transfert d'un ou de plusieurs éléments de l'actif qui restent affectés à un établissement étranger d'une société étrangère dans l'éventualité où cet établissement est transféré en Belgique et par conséquent est considéré comme un établissement belge.

Lorsque, suite à une opération visée aux alinéas 1er et 2, les valeurs de ces éléments ont été déterminées par un État où ces éléments étaient situés au moment de l'opération, et que les plus-values non réalisées sur ces éléments ont effectivement été reprises dans la base imposable par cet État, la valeur déterminée par cet État est censée correspondre à leur valeur réelle, à moins qu'il ne soit démontré que la valeur déterminée par cet État est supérieure à la valeur réelle.

L'alinéa 3 est uniquement applicable aux éléments qui étaient situés avant l'opération dans un État avec lequel la Belgique a conclu un accord ou une convention, ou est partie avec la Belgique à la conclusion d'un autre instrument juridique bilatéral ou multilatéral, à la condition que cette convention, cet accord ou cet instrument juridique permette l'échange d'informations en vue de l'application du droit interne des États contractants.

Lorsque l'alinéa 3 n'est pas applicable:

— la valeur réelle est censée correspondre à la valeur d'investissement ou de revient de ces éléments diminuée des réductions de valeur et des amortissements qui ont été actés conformément aux dispositions du présent Code, à moins que la valeur réelle des éléments visés à l'alinéa 1er, puisse être démontrée;

— par dérogation à l'alinéa 1er, les amortissements relatifs aux éléments situés à l'étranger jusqu'au moment de l'opération ne sont toutefois pris en considération que dans la mesure où ils sont basés sur la valeur d'investissement ou de revient;

— worden, in afwijking van het eerste lid, de later gerealiseerde minderwaarden of waardeverminderingen op deze bestanddelen vastgesteld uitgaande van de aanschaffings-of beleggingswaarde ervan verminderd met de waardeverminderingen en afschrijvingen die zich overeenkomstig de bepalingen van dit Wetboek hebben voorgedaan.".

Art. 62

In artikel 231, § 1, 3°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 juli 1992; worden de woorden "niet in artikel 228, § 2, 3°, b, vermelde" en de woorden "uit verrichtingen door bemiddeling van een vertegenwoordiger die er enkel de bestellingen van de cliënteel inzamelt en ze aan de onderneming doet toekomen zonder deze te verbinden, of" opgeheven.

Art. 63

In artikel 234, eerste lid, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de bepaling onder 6° worden de woorden "eerste tot negende lid" vervangen door de woorden "eerste tot twaalfde lid";

2° in de bepaling onder 7° worden de woorden "eerste tot negende lid" vervangen door de woorden "eerste tot twaalfde lid".

Art. 64

In artikel 235, 2°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 21 juni 2004, 8 juni 2008 en 22 december 2008, worden de woorden "in de artikelen 183, 185, § 2, 185*ter*, 185*quater* en 190 tot 208;" vervangen door de woorden "in de artikelen 183, 185, § 2, 185*quater* en 190 tot 208;".

Art. 65

Artikel 239 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 66

In artikel 239/1 van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 3 augustus 2016, worden de woorden "vierde en vijfde" vervangen door de woorden "negende en tiende".

— par dérogation à l'alinéa 1er, les moins-values réalisées ultérieurement ou les réductions de valeur sur ces éléments sont déterminées sur la base de la valeur d'investissement ou de revient de ces éléments, diminuée des réductions de valeur et des amortissements qui ont été actés conformément aux dispositions du présent Code.".

Art. 62

Dans l'article 231, § 1er, 3°, du même Code, modifié par la loi du 28 juillet 1992, les mots "non visée à l'article 228, § 2, 3°, b," et les mots "d'opérations traitées à l'intervention d'un représentant qui se borne à y recueillir les ordres de la clientèle et à les lui transmettre sans l'engager, ou" sont abrogés.

Art. 63

A l'article 234, alinéa 1er, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° au 6° les mots "alinéas 1er à 9" sont remplacés par les mots "alinéas 1er à 12";

2° au 7° les mots "alinéas 1er à 9" sont remplacés par les mots "alinéas 1er à 12".

Art. 64

Dans l'article 235, 2°, du même Code, modifié par les lois des 21 juin 2004, 8 juin 2008 et 22 décembre 2008, les mots "aux articles 183, 185, § 2, 185*ter*, 185*quater* et 190 à 208;" sont remplacés par les mots "aux articles 183, 185, § 2, 185*quater* et 190 à 208;".

Art. 65

L'article 239 du même Code est abrogé.

Art. 66

A l'article 239/1 du même Code, inséré par la loi du 3 août 2016, les mots "4 et 5" sont remplacés par les mots "9 et 10".

Art. 67

In artikel 246, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 30 maart 1994, 30 januari 1996, 22 december 1998, 4 mei 1999, 27 december 2006, 11 mei 2007, 29 maart 2012, 30 juli 2013 en 16 december 2014, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de bepaling onder 1°, worden de woorden "en 217" vervangen door de woorden ", 217 en 217/1";

2° in de bepaling onder 2°, worden de woorden "of dat de verdoken meerwinsten terug zijn opgenomen in de boekhouding overeenkomstig artikel 219, vierde lid, in welke gevallen" vervangen door de worden "in welk geval".

Art. 68

In artikel 264 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 6 juli 1994, 24 december 2002, 27 december 2004 en 22 december 2009 en door het koninklijk besluit van 3 maart 2011, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het eerste lid, 3°, wordt aangevuld met een bepaling onder c, luidende:

"c) aan de winst die voorheen werd belast ten belope van de in artikel 18, § 1, eerste lid, 2° en 2°*bis*, bedoelde bedragen, die overeenkomstig het tweede tot zesde lid van hetzelfde artikel op de gereserveerde winst werden aangerekend.".

2° tussen het eerste lid en het tweede lid, dat het vierde lid wordt, worden twee leden ingevoegd, luidende:

"Het eerste lid, 3°, c, is niet van toepassing op de in het artikel 18, eerste lid, 2°*ter* bedoelde bedragen.

Voor de toepassing van de in het eerste lid, 3°, c, bedoelde vrijstelling worden de opnemingen van gereserveerde winsten geacht bij voorrang voort te komen uit de gereserveerde winsten die niet het onderwerp hebben uitgemaakt van zulke aanrekening.".

Art. 69

In titel VI, hoofdstuk I, afdeling III, onderafdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 264/1 ingevoegd, luidende:

Art. 67

A l'article 246, alinéa 1er, du même Code, modifié par les lois des 30 mars 1994, 30 janvier 1996, 22 décembre 1998, 4 mai 1999, 27 décembre 2006, 11 mai 2007, 29 mars 2012, 30 juillet 2013 et 16 décembre 2014, les modifications suivantes sont apportées:

1° au 1°, les mots "et 217" sont remplacés par les mots ", 217 et 217/1";

2° au 2°, les mots "ou que les bénéfices dissimulés sont réintégrés dans la comptabilité, comme prévu à l'article 219, alinéa 4, auxquels cas" sont remplacés par les mots "auquel cas".

Art. 68

A l'article 264 du même Code, modifié par les lois des 6 juillet 1994, 24 décembre 2002, 27 décembre 2004 et 22 décembre 2009 et par l'arrêté royal du 3 mars 2011, les modifications suivantes sont apportées:

1° l'alinéa 1er, 3°, est complété par un c, rédigé comme suit:

"c) aux bénéfices qui ont été antérieurement taxés à concurrence des montants visés à l'article 18, § 1er, alinéa 1er, 2° et 2°*bis*, qui ont été imputés sur les bénéfices réservés conformément aux alinéas 2 à 6 du même article.".

2° entre l'alinéa 1er et l'alinéa 2, qui devient l'alinéa 4, deux alinéas sont insérés, rédigés comme suit:

"L'alinéa 1er, 3°, c, n'est pas applicable aux sommes visées à l'article 18, alinéa 1er, 2°*ter*.

Pour l'application de l'exemption prévue à l'alinéa 1er, 3°, c, les prélèvements sur les bénéfices réservés sont censés provenir par priorité des bénéfices réservés qui n'ont pas fait l'objet d'une telle imputation.".

Art. 69

Dans le titre VI, chapitre premier, section III, sous-section II, du même Code, il est inséré un article 264/1 rédigé comme suit:

"Art. 264/1. § 1. De roerende voorheffing is evenmin verschuldigd op de in artikel 202, § 1, 1° en 2°, bedoelde dividenden waarvan de schuldenaar een Belgische vennootschap is en waarvan de verkrijger een vennootschap is die gevestigd is in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte dan België of in een Staat waarmee België een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten, op voorwaarde dat deze overeenkomst of enig ander verdrag in de uitwisseling van inlichtingen voorziet die nodig zijn om uitvoering te geven aan de bepalingen van de nationale wetten van de overeenkomstsluitende Staten.

Dit artikel is evenwel slechts van toepassing indien op de datum van toekenning of betaalbaarstelling van de in het eerste lid bedoelde dividenden de verkrijger in het kapitaal van de schuldenaar een deelneming van minder dan 10 pct. bezit waarvan de aanschaffingswaarde ten minste 2 500 000 euro bedraagt en deze deelneming gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom wordt of werd behouden.

Dit artikel is slechts van toepassing in de mate dat de roerende voorheffing, die verschuldigd zou zijn in het geval de in dit artikel voorziene vrijstelling niet zou bestaan, niet zou kunnen worden verrekend noch worden terugbetaald in hoofde van de verkrijger.

Dit artikel is slechts van toepassing indien de schuldenaar en de verkrijger vennootschappen zijn die:

— een rechtsvorm hebben die in de bijlage I, deel A, van de richtlijn van de Raad van 30 november 2011 (2011/96/EU) betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen uit verschillende lidstaten, gewijzigd door de richtlijn van de Raad van 8 juli 2014 (2014/86/EU) wordt genoemd of een rechtsvorm hebben die vergelijkbaar is met de rechtsvormen die zijn opgenomen in deze bijlage en die wordt beheerst door het recht van een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte of door het recht van een Staat waarmee België een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten;

— zijn onderworpen aan de vennootschapsbelasting of aan een gelijksoortige belasting als de vennootschapsbelasting zonder te genieten van een belastingstelsel dat afwijkt van het gemeen recht.

§ 2. De vrijstelling wordt slechts toegestaan indien de schuldenaar van de dividenden in het bezit is van een attest dat bevestigt:

1° dat de verkrijger een rechtsvorm heeft die in de bijlage I, deel A, van de richtlijn van de Raad van

"Art. 264/1. § 1er. Le précompte mobilier n'est pas dû sur les dividendes visés à l'article 202, § 1er, 1° et 2°, dont le débiteur est une société belge et dont le bénéficiaire est une société qui est établie dans un État membre de l'Espace économique européen autre que la Belgique ou dans un État avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition, à condition que cette convention ou un quelconque autre accord prévoit l'échange de renseignements nécessaires pour appliquer les dispositions de la législation nationale des États contractants.

Toutefois, le présent article est seulement applicable lorsque, à la date d'attribution ou de mise en paiement de dividendes visés à l'alinéa 1er, le bénéficiaire détient dans le capital du débiteur une participation de moins de 10 p.c. dont la valeur d'investissement atteint au moins 2 500 000 euros et cette participation est ou a été conservée pendant une période ininterrompue d'au moins un an.

Le présent article s'applique uniquement dans la mesure où le précompte mobilier qui serait dû si l'exonération prévue dans le présent article n'existait pas ne pourrait être imputé ni remboursé dans le chef du bénéficiaire.

Le présent article est seulement applicable lorsque le débiteur et le bénéficiaire sont des sociétés qui:

— revêtent une des formes énumérées à l'annexe I, partie A, de la directive du Conseil du 30 novembre 2011 (2011/96/UE) concernant le régime fiscal commun applicable aux sociétés mères et filiales d'États membres différents, modifiée par la directive du Conseil du 8 juillet 2014 (2014/86/UE) ou une forme analogue aux formes qui sont énumérées dans cette annexe et qui est soumise au droit d'un autre État membre de l'Espace économique européen ou au droit d'un État avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition;

— sont assujetties à l'impôt des sociétés ou à un impôt analogue à l'impôt des sociétés sans bénéficier d'un régime fiscal exorbitant du droit commun.

§ 2. L'exemption est subordonnée à la condition que le débiteur des dividendes est en possession d'une attestation par laquelle il est certifié:

1° que le bénéficiaire revêt une des formes énumérées à l'annexe I, partie A, de la directive du Conseil du

30 november 2011 (2011/96/EU) betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen uit verschillende lidstaten, gewijzigd door de richtlijn van de Raad van 8 juli 2014 (2014/86/EU) wordt genoemd of een hiermee vergelijkbare rechtsvorm heeft als deze genoemd in de voormelde bijlage en die wordt beheerst door het recht van een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte of door het recht van een Staat waarmee België een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten;

2° dat de verkrijger onderworpen is aan de vennootschapsbelasting of aan een gelijksoortige belasting als de vennootschapsbelasting zonder te genieten van een belastingstelsel dat afwijkt van het gemeen recht;

3° dat de verkrijger in het kapitaal van de schuldenaar een deelneming van minder dan 10 pct. bezit waarvan de aanschaffingswaarde ten minste 2 500 000 euro bedraagt;

4° dat de dividenden betrekking hebben op aandelen die gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom worden of werden behouden;

5° in welke mate, voor de verkrijgende vennootschap, de roerende voorheffing, die verschuldigd zou zijn in het geval de in dit artikel voorziene vrijstelling niet zou bestaan, in beginsel verrekenbaar of terugbetaalbaar is op grond van de wettelijke bepalingen die gelden op 31 december van het jaar voorafgaand aan de toekenning of betaalbaarstelling van het in paragraaf 1, eerste lid, bedoelde dividend;

6° wat de volledige naam, de rechtsvorm, het adres en in voorkomend geval het fiscaal identificatienummer van de verkrijgende vennootschap is.

Art. 70

Artikel 269/1 van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 18 december 2015 en gewijzigd bij de wet van 3 augustus 2016, wordt opgeheven.

Art. 71

In artikel 275[3] van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 23 december 2005 en gewijzigd bij de wetten van 27 december 2006, 25 april 2007, 8 juni 2008, 24 juli 2008, 27 maart 2009, 21 december 2009, 17 juni 2013, 21 december 2013 en 18 december 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

30 novembre 2011 (2011/96/UE) concernant le régime fiscal commun applicable aux sociétés mères et filiales d'États membres différents, modifiée par la directive du Conseil du 8 juillet 2014 (2014/86/UE) ou une forme analogue à celles énumérées dans ladite annexe et qui est soumise au droit d'un autre État membre de l'Espace économique européen ou au droit d'un État avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition;

2° que le bénéficiaire est soumis à l'impôt des sociétés ou à un impôt analogue à l'impôt des sociétés sans bénéficier d'un régime fiscal exorbitant du droit commun;

3° que le bénéficiaire détient dans le capital du débiteur une participation de moins de 10 p.c. dont la valeur d'investissement atteint au moins 2 500 000 euros;

4° que les dividendes se rapportent à des actions ou parts qui sont ou ont été détenues en pleine propriété pendant une période ininterrompue d'au moins un an;

5° dans quelle mesure, pour la société bénéficiaire, le précompte mobilier qui serait dû si l'exonération prévue dans le présent article n'existait pas est en principe imputable ou remboursable, sur base des dispositions légales en vigueur au 31 décembre de l'année précédant l'attribution ou la mise en paiement du dividende visé au paragraphe § 1er, alinéa 1er;

6° la dénomination complète, la forme juridique, l'adresse et le cas échéant le numéro d'identification de la société bénéficiaire.

Art. 70

L'article 269/1 du même Code, inséré par la loi du 18 décembre 2015 et modifié par la loi du 3 août 2016, est abrogé.

Art. 71

A l'article 275[3] du même Code, inséré par la loi du 23 décembre 2005 et modifié par les lois des 27 décembre 2006, 25 avril 2007, 8 juin 2008, 24 juillet 2008, 27 mars 2009, 21 décembre 2009, 17 juin 2013, 21 décembre 2013 et 18 décembre 2015, les modifications suivantes sont apportées:

1° in paragraaf 1, derde lid, worden in de bepaling onder 3°, de woorden “in § 2,” vervangen door de woorden “in § 2, 1° of 2°,”;

2° in paragraaf 1, worden tussen het vijfde en het zesde lid, dat het negende lid wordt, drie leden ingevoegd, luidende:

“Eenzelfde vrijstelling van storting van de bedrijfsvoorheffing ten belope van 40 pct. van die bedrijfsvoorheffing wordt ook toegekend aan ondernemingen die bezoldigingen uitbetalen of toekennen aan onderzoekers die zijn tewerkgesteld in onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of -programma’s en die een in § 2, 3° of 4°, bedoeld diploma hebben.

Het totale bedrag van de vrijstelling van storting van de bedrijfsvoorheffing die toegekend wordt aan de ondernemingen die bezoldigingen uitbetalen of toekennen aan onderzoekers die zijn tewerkgesteld in onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of -programma’s en die een in § 2, 3° of 4°, bedoeld diploma hebben, is evenwel beperkt tot 25 pct. van het totale bedrag van de vrijstelling van storting van de bedrijfsvoorheffing voor de ondernemingen die bezoldigingen uitbetalen of toekennen aan onderzoekers die zijn tewerkgesteld in onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of -programma’s en die een in § 2, 1° of 2°, bedoeld diploma hebben.

Het percentage van de in het vorige lid bedoelde beperking wordt evenwel verdubbeld voor de vennootschappen die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschappen worden aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbaar tijdperk waarin de bezoldigingen zijn betaald.”;

3° in paragraaf 1 wordt het zesde lid, dat door het 2° is ingevoegd, opgeheven;

4° in paragraaf 1, zesde lid, dat door het 2° het negende lid is geworden, worden in de bepaling onder het vierde streepje de woorden “in het derde lid, 3°,” vervangen door de woorden “in het derde lid, 3°, en zesde lid,”;

5° in de inleidende zin van paragraaf 2, worden de woorden “in § 1, derde lid, 3°,” vervangen door de woorden “in § 1, derde lid, 3°, en zesde lid,”;

6° in paragraaf 2, 2°, wordt de bepaling onder a), vervangen als volgt:

“a) voor de Vlaamse gemeenschap:

— wetenschappen;

1° dans le paragraphe 1er, alinéa 3, 3°, les mots “au § 2” sont remplacés par les mots “au § 2, 1° ou 2°”;

2° dans le paragraphe 1er, entre l’alinéa 5 et l’alinéa 6, qui devient l’alinéa 9, trois alinéas sont insérés, rédigés comme suit:

“Une dispense de versement du précompte professionnel est accordée à concurrence de 40 p.c. de ce précompte professionnel aux entreprises qui paient ou attribuent des rémunérations à des chercheurs qui sont engagés dans des projets ou programmes de recherche ou de développement et qui ont un diplôme visé au § 2, 3° ou 4°.

Le montant total de la dispense de versement du précompte professionnel accordé aux entreprises qui paient ou attribuent des rémunérations à des chercheurs qui sont engagés dans des projets ou programmes de recherche ou de développement et qui ont un diplôme visé au § 2, 3° ou 4°, est limité à 25 p.c. du montant total de la dispense de versement du précompte professionnel accordé aux entreprises qui paient ou attribuent des rémunérations à des chercheurs qui sont engagés dans des projets ou programmes de recherche ou de développement et qui ont un diplôme visé au § 2, 1° ou 2°.

Le pourcentage de la limite visée au paragraphe précédent sera toutefois doublé pour les sociétés qui, sur la base de l’article 15, §§ 1er à 6, du Code des sociétés, sont considérées comme petites sociétés pour l’exercice d’imposition afférent à la période imposable au cours de laquelle les rémunérations sont payées.”;

3° dans le paragraphe 1er, l’alinéa 6, inséré par le 2°, est abrogé;

4° dans le paragraphe 1er, alinéa 6, devenu l’alinéa 9 par le 2°, dans le quatrième tiret, les mots “à l’alinéa 3, 3°.” sont remplacés par les mots “aux alinéas 3, 3°, et 6.”;

5° dans la phrase liminaire du paragraphe 2, les mots “visés au § 1er, alinéa 3, 3°,” sont remplacés par les mots “visés au § 1er, alinéa 3, 3°, et alinéa 6,”;

6° dans le paragraphe 2, 2°, le a), est remplacé par ce qui suit:

“a) pour la Communauté flamande:

— des sciences;

— toegepaste wetenschappen;

— toegepaste biologische wetenschappen;

— geneeskunde;

— diergeneeskunde;

— farmaceutische wetenschappen;

— biomedische wetenschappen;

— industriële wetenschappen en technologie;

— nautische wetenschappen;

— biotechniek;

— architectuur;

— productontwikkeling;";

7° paragraaf 2 wordt aangevuld met de bepalingen onder 3° en 4°, luidende:

"3° ofwel, een diploma van academische bachelor of een gelijkwaardig diploma in de studiegebieden of combinaties van studiegebieden als beoogd in 2°;

4° ofwel, een diploma van professionele bachelor of een gelijkwaardig diploma in de studiegebieden of combinaties van studiegebieden van:

a) voor de Vlaamse gemeenschap:

— biotechniek;

— gezondheidszorg;

— industriële wetenschappen en technologie;

— nautische wetenschappen;

— handelswetenschappen en bedrijfskunde, evenwel beperkt tot de opleidingen die in hoofdzaak zijn gericht op informatica en innovatie;

b) voor de Franstalige Gemeenschap:

— paramedisch;

— techniek, evenwel beperkt tot de opleidingen die in hoofdzaak gericht zijn op biotechniek, industriële wetenschappen, technologie, nautische wetenschappen, productontwikkeling en informatica.";

— des sciences appliquées;

— des sciences biologiques appliquées;

— de la médecine;

— de la médecine vétérinaire;

— des sciences pharmaceutiques;

— des sciences biomédicales;

— des sciences industrielles et de la technologie;

— des sciences nautiques;

— de la biotechnique;

— de l'architecture;

— du développement de produits;";

7° le paragraphe 2 est complété par les 3° et 4° rédigés comme suit:

"3° soit, un diplôme de bachelier de transition ou équivalent dans les domaines ou les combinaisons de domaines tel que visés au 2°;

4° soit, un diplôme de bachelier professionnalisant ou équivalent dans les domaines ou les combinaisons de domaines:

a) pour la Communauté flamande:

— de la biotechnique;

— de soins de santé

— des sciences industrielles et de la technologie;

— des sciences nautiques;

— des sciences commerciales et de gestion d'entreprise, limité aux formations qui visent principalement l'informatique et l'innovation;

b) pour la Communauté française:

— du paramédical;

— des techniques, limité aux formations qui visent principalement la biotechnique, les sciences industrielles, la technologie, les sciences nautiques, le développement de produits et l'informatique.";

8° het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 4, luidende:

"§ 4. De Koning kan de voorwaarden en de wijze bepalen waarop de in § 1, tweede lid, vermelde wetenschappelijke instellingen worden erkend.".

Art. 72

In artikel 289*quater*, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 23 december 2005, worden de woorden ", verhoogd met de in artikel 463*bis* vermelde aanvullende crisisbijdrage" opgeheven.

Art. 73

Artikel 292 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 22 juli 1993 en 4 mei 1999, wordt aangevuld met een derde lid, luidende:

"In afwijking van het eerste lid wordt het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting slechts verrekend tot het aandeel van de vennootschapsbelasting dat betrekking heeft op de belastbare netto-inkomsten die voortkomen uit een hybrideoverdracht. Die nettoinkomsten bestaan uit het verschil tussen de inkomsten die zijn verkregen in het kader van die hybrideoverdracht en de eventuele betalingen die eveneens in het kader van die hybrideoverdracht moesten gedaan worden.".

Art. 74

Artikel 342 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 11 juli 2005, wordt aangevuld met een paragraaf 4, luidende:

"§ 4. Bij niet-aangifte of laattijdige overlegging van de aangifte door een onderneming onderworpen aan de vennootschapsbelasting of de belasting der niet-inwoners overeenkomstig artikel 227, 2°, wordt het minimum van de belastbare winst vastgesteld op 34 000 euro.

Dit bedrag wordt bij herhaalde inbreuken verhoogd volgens een schaal waarvan de trappen, gaande van 25 pct. minimum tot 200 pct. maximum, door de Koning worden vastgesteld.".

Art. 75

In artikel 342, § 4, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 74 van deze wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

8° l'article est complété par un paragraphe 4 rédigé comme suit:

"§ 4. Le Roi peut déterminer les conditions et la manière dont les institutions scientifiques visées au § 1er, alinéa 2, sont reconnues.".

Art. 72

Dans l'article 289*quater*, alinéa 2, du même Code, inséré par la loi du 23 décembre 2005, les mots ", accru de la contribution complémentaire de crise visée à l'article 463*bis*" sont abrogés.

Art. 73

L'article 292 du même Code, modifié par les lois du 22 juillet 1993 et du 4 mai 1999, est complété par un alinéa 3, rédigé comme suit:

"Par dérogation à l'alinéa 1er, la quotité forfaitaire d'impôt étranger n'est imputée qu'à concurrence de la quote-part de l'impôt des sociétés qui se rapporte aux revenus nets imposables générés par un transfert hybride. Ces revenus nets sont constitués de la différence entre les revenus reçus dans le cadre de ce transfert hybride et les éventuels paiements qui ont dû être effectués dans le cadre de ce transfert hybride.".

Art. 74

L'article 342 du même Code, modifié par la loi du 11 juillet 2005, est complété par un paragraphe 4, rédigé comme suit:

"§ 4. En cas d'absence de déclaration ou de remise tardive de celle-ci par une entreprise soumise à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 227, 2°, le minimum des bénéfices imposables est fixé à 34 000 euros.

Ce montant est majoré en cas d'infractions répétées selon une échelle dont les graduations sont déterminées par le Roi et allant de 25 p.c. minimum à 200 p.c. maximum.".

Art. 75

A l'article 342, § 4, du même Code, inséré par l'article 74 de la présente loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° de woorden “34 000 euro.” worden vervangen door de worden “40 000 euro.”;

2° de paragraaf wordt aangevuld als volgt:

“Het minimum van de belastbare winst wordt jaarlijks geïndexeerd volgens de regels van artikel 178, § 2, met dien verstande dat het bedrag van 40 000 euro eerst wordt gedeeld door de indexeringscoëfficiënt die van toepassing is voor aanslagjaar 2020 waarna het resultaat wordt afgerond tot het hogere of lagere veelvoud van 100 euro naargelang de cijfers van de eenheden en tientallen al dan niet 50 bereiken.”.

Art. 76

Artikel 413/1, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 1 december 2016 wordt aangevuld met een bepaling onder 1°/1, luidende:

“1°/1 de in artikel 185/1 bedoelde meerwaarde;”.

Art. 77

In artikel 414, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992, 28 december 1992, 22 december 1998, 15 maart 1999, 17 februari 2000, bij de koninklijke besluit van 13 juli 2001 en bij de wetten van 20 juni 2002 en 1 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, worden de woorden “de wettelijke interest” vervangen door de woorden “in afwijking van artikel 2, § 2, van de wet van 5 mei 1865 betreffende de lening tegen intrest, een interest aan een rentevoet zoals bepaald overeenkomstig het tweede lid”;

2° tussen het eerste en het tweede lid worden twee leden ingevoegd, luidende:

“Deze rentevoet wordt jaarlijks aangepast en komt overeen met het gemiddelde van de referte-indexen J met betrekking tot de lineaire obligatie 10 jaar van de maanden juli, augustus en september van het laatste jaar dat het jaar waarin de rentevoet van toepassing is voorafgaat, zonder dat deze minder dan 4 pct. of meer dan 10 pct. mag bedragen. Deze indexen worden door het Federaal Agentschap van de Schuld bekendgemaakt, zoals bedoeld in artikel 8, van de koninklijk besluit van 14 september 2016, betreffende de kosten, de percentages, de duur en de terugbetalingsmodaliteiten van kredietovereenkomsten onderworpen aan

1° les mots “34 000 euros.” sont remplacés par les mots “40 000 euros.”;

2° le paragraphe est complété par ce qui suit:

“Le minimum des bénéfices imposables est indexé annuellement selon les règles de l’article 178, § 2, étant entendu que le montant de 40 000 euros doit d’abord être divisé par le coefficient d’indexation applicable pour l’exercice d’imposition 2020 et qu’ensuite le résultat est arrondi au multiple de 100 euros supérieur ou inférieur selon que les chiffres des unités et des dizaines atteignent ou non 50.”.

Art. 76

L’article 413/1, § 1er, alinéa 1er, du même Code, inséré par la loi du 1er décembre 2016, est complété par le 1°/1, rédigé comme suit:

“1°/1 la plus-value visée à l’article 185/1;”.

Art. 77

A l’article 414, § 1er, du même Code, modifié par les lois des 28 juillet 1992, 28 décembre 1992, 22 décembre 1998, 15 mars 1999, 17 février 2000, par l’arrêté royal du 13 juillet 2001 et par les lois des 20 juin 2002 et 1er décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l’alinéa 1er, les mots “de l’intérêt légal” sont remplacés par les mots “par dérogation à l’article 2, § 2, de la loi du 5 mai 1865 relative au prêt à intérêt, d’un intérêt au taux tel que déterminé conformément à l’alinéa 2”;

2° entre les alinéas 1er et 2, il est inséré deux alinéas rédigés comme suit:

“Ce taux est adapté annuellement, et correspond à la moyenne des indices de référence J relative aux obligations linéaires 10 ans des mois de juillet, août et septembre de l’année précédant celle au cours de laquelle le taux est applicable, sans que celui-ci ne puisse être inférieur à 4 p.c., ni supérieur à 10 p.c. Ces indices sont publiés par l’Agence fédérale de la Dette, tels que visés à l’article 8 de l’arrêté royal du 14 septembre 2016, relatif aux coûts, aux taux, à la durée et aux modalités de remboursement des contrats de crédit soumis à l’application du livre VII du Code de droit économique et à la fixation des indices de référence pour les taux

boek VII van het Wetboek van economisch recht en de vaststelling van referte-indexen voor de veranderlijke rentevoeten inzake hypothecaire kredieten en de hiermee gelijkgestelde consumentenkredieten.

De Federale Overheidsdienst Financiën maakt via een bericht in het *Belgisch Staatsblad*, in het laatste trimester van elk jaar de te gebruiken rentevoet voor het volgende kalenderjaar bekend op grond van de bepalingen van het tweede lid.".

Art. 78

In artikel 416 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 2 augustus 2002, 24 december 2002, 14 januari 2003, 22 december 2003, 17 mei 2004, 25 april 2007, 26 mei 2016 en 9 februari 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid worden de woorden "van dit Wetboek of artikel 122, § 6, van de programmawet van 2 augustus 2002," ingevoegd tussen de woorden "of 47, § 6," en de woorden "belastbaar geworden meerwaarden";

2° tussen het eerste en het tweede lid, wordt een lid ingevoegd, luidende:

"In afwijking van artikel 414 en onverminderd de toepassing van de artikelen 444 en 445, is op het gedeelte van de belasting dat proportioneel verband houdt met de krachtens artikel 190, vierde lid, van dit Wetboek, belastbaar geworden meerwaarden bedoeld in de artikelen 44*bis*, 44*ter* en 47 van dit Wetboek en in artikel 122, § 2, van de programmawet van 2 augustus 2002, wanneer nog niet is herbelegd voor een bedrag en op de wijze als respectievelijk bedoeld in de artikelen 44*bis*, 44*ter* en 47 van dit Wetboek en in artikel 122, §§ 2 tot 4, van de programmawet van 2 augustus 2002, een nalatigheidsintrest verschuldigd, berekend overeenkomstig artikel 414, van dit Wetboek, vanaf 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd waarvoor de vrijstelling werd toegestaan.".

Art. 79

Artikel 418 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 22 december 1998, 15 maart 1999 en 20 juni 2002, wordt vervangen als volgt:

"Art. 418. Bij terugbetaling van belastingen, voorheffingen, voorafbetalingen, nalatigheids-interest, belastingverhogingen of administratieve boeten wordt moratoriuminterest toegekend tegen een rentevoet zoals

d'intérêt variables en matière de crédits hypothécaires et de crédits à la consommation y assimilés.

Le Service public fédéral Finances fait connaître, via un avis au *Moniteur belge*, au courant du dernier trimestre de chaque année le taux applicable pour l'année civile qui suit sur base des dispositions de l'alinéa 2.".

Art. 78

A l'article 416 du même Code, modifié par les lois du 2 août 2002, du 24 décembre 2002, du 14 janvier 2003, du 22 décembre 2003, du 17 mai 2004, du 25 avril 2007, du 26 mai 2016, et du 9 février 2017, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 1er, les mots "du présent Code ou de l'article 122, § 6, de la loi-programme du 2 août 2002," sont insérés entre les mots "ou 47, § 6," et les mots "à la réserve d'investissement";

2° un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 1er et 2:

"Par dérogation à l'article 414 et sans préjudice de l'application des articles 444 et 445, il est dû sur la partie de l'impôt qui se rapporte proportionnellement aux plus-values visées aux articles 44*bis*, 44*ter* et 47, du présent Code et à l'article 122, § 2, de la loi-programme du 2 août 2002, qui deviennent imposables en vertu de l'article 190, alinéa 4, du présent Code, lorsqu'il n'est pas encore remployé pour un montant et de la manière visés respectivement aux articles 44*bis*, 44*ter* et 47 du présent Code et à l'article 122, §§ 2 à 4, de la loi-programme du 2 août 2002, un intérêt de retard, calculé conformément à l'article 414, du présent Code, à partir du 1er janvier de l'année portant le millésime de l'exercice d'imposition pour lequel l'immunité a été accordée.".

Art. 79

L'article 418 du même Code, modifié par les lois des 22 décembre 1998, 15 mars 1999 et 20 juin 2002, est remplacé par ce qui suit:

"Art. 418. En cas de remboursement d'impôts, de précomptes, de versements anticipés, d'intérêts de retard, d'accroissements d'impôts ou d'amendes administratives, un intérêt moratoire est alloué au taux

bepaald overeenkomstig het tweede lid, te rekenen van de eerste dag van de maand volgend op deze waarin de administratie in gebreke werd gesteld door een aanmaning of door een andere daarmee gelijkstaande akte.

Deze rentevoet is gelijk aan de overeenkomstig artikel 414, § 1, tweede lid, berekende rentevoet, verminderd met 2 procentpunt.

Die interest wordt per kalendermaand berekend op het bedrag van elke betaling, afgerond op het lagere veelvoud van 10 euro; de maand waarin de terugbetaling wordt voldaan wordt niet meegerekend.".

Art. 80

In artikel 419 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 15 maart 1999 en bij de koninklijke besluiten van 20 juli 2000 en 13 juli 2001, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het eerste lid, 1°, wordt aangevuld met de woorden ", per aanslag, voor eenzelfde aanslagjaar;";

2° het eerste lid wordt aangevuld met een bepaling onder 6°, luidende:

"6° wanneer de administratie redelijkerwijze in de onmogelijkheid verkeerde om de terugbetaling te voldoen, omwille van onder meer de afwezigheid van gegevens over de identiteit of de bankgegevens van de begunstigde of begunstigden en dit, tijdens de periode die zich uitstrekt van de eerste dag van de maand volgend op deze waarin de terugbetaling zou moeten zijn voldaan indien de administratie over de noodzakelijke gegevens had beschikt tot het einde van de tweede maand volgend op deze waarin de ingebrekestelling werd verstuurd aan de administratie, en op voorwaarde dat deze onmogelijkheid ophield te bestaan.";

3° het tweede lid wordt vervangen als volgt:

"Wanneer de terugbetaling plaatsheeft na het verstrijken van de in het eerste lid, 3°, vastgestelde termijn, is de moratoriuminterest verschuldigd vanaf de eerste dag van de maand volgend op deze waarin de administratie in gebreke werd gesteld door een aanmaning of door een andere daarmee gelijkstaande akte.".

Art. 81

Artikel 445, § 1, vijfde lid, van hetzelfde Wetboek, laatst gewijzigd bij de programmawet van 1 juli 2016, wordt vervangen als volgt:

tel que déterminé conformément à l'alinéa 2, à compter du premier jour du mois qui suit celui au cours duquel l'administration a été mise en demeure par sommation ou par autre acte équivalent.

Ce taux est égal au taux calculé conformément à l'article 414, § 1er, alinéa 2, diminué de 2 points de pourcentage.

Cet intérêt est calculé par mois civil sur le montant de chaque paiement arrondi au multiple inférieur de 10 euros; le mois pendant lequel le remboursement est liquidé est négligé.".

Art. 80

A l'article 419 du même Code, modifié par la loi du 15 mars 1999 et par les arrêtés royaux des 20 juillet 2000 et 13 juillet 2001, les modifications suivantes sont apportées:

1° l'alinéa 1er, le 1° est complété par les mots "', par cotisation, pour un même exercice d'imposition;";

2° l'alinéa 1er est complété par un 6° rédigé comme suit:

"6° lorsque l'administration a été raisonnablement dans l'impossibilité de liquider le remboursement, en raison entre autres de l'absence d'informations sur l'identité ou sur les coordonnées bancaires du ou des bénéficiaires, pendant la période s'étendant entre le premier jour du mois suivant celui pendant lequel le remboursement aurait dû être liquidé si l'administration avait eu les données nécessaires, et la fin du deuxième mois suivant le mois au cours duquel une mise en demeure a été adressée à l'administration, et à la condition que cette impossibilité ait cessé.";

3° l'alinéa 2 est remplacé par ce qui suit:

"Lorsque le remboursement intervient après l'expiration du délai fixé à l'alinéa 1er, 3°, l'intérêt moratoire est dû à partir du premier jour du mois qui suit celui au cours duquel l'administration fiscale a été mise en demeure par sommation ou par autre acte équivalent.".

Art. 81

L'article 445, § 1er, alinéa 5, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi-programme du 1er juillet 2016, est remplacé par ce qui suit:

"Geen boete wordt toegepast wanneer de belastingplichtige aantoont dat het bedrag van de kosten, vermeld in artikel 57, of van de voordelen van alle aard als bedoeld in de artikelen 31, tweede lid, 2°, en 32, tweede lid, 2°, begrepen is in een door de verkrijger overeenkomstig artikel 305 ingediende aangifte of in een door de verkrijger in het buitenland ingediende gelijkaardige aangifte.".

Art. 82

In artikel 463*bis*, § 1, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 12 augustus 2000 en gewijzigd bij de wetten van 24 december 2002, 11 mei 2007, 30 juli 2013, 19 december 2014 en 10 augustus 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de inleidende zin van paragraaf 1, eerste lid, worden de woorden "3 opcentiemen" vervangen door de woorden "2 opcentiemen";

2° in paragraaf 3 worden de woorden "artikelen 217, eerste lid, 4°, en 246, derde lid" vervangen door de woorden "artikelen 217, eerste lid, 4°, 217/1, en 246, derde lid".

Art. 83

Titel VII*bis* van hetzelfde Wetboek, met als opschrift "Aanvullende crisisbijdrage", die het artikel 463*bis* bevat, ingevoegd bij de wet van 22 juli 1993 en gewijzigd bij de wetten van 12 augustus 2000, 24 december 2002, 11 mei 2007 en 30 juli 2013 en bij artikel 82 van deze wet, wordt opgeheven.

Art. 84

In artikel 519*ter* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 25 april 2007, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de inleidende zin van paragraaf 1, eerste lid, worden de woorden "aanslagjaren 2008 tot 2010" vervangen door de woorden "aanslagjaren 2021 en 2022" en wordt het woord "verlaagd" vervangen door de woorden "verlaagd tot 15 pct.";

2° in paragraaf 1, eerste lid, 2°, worden de woorden "artikelen 44*bis* en 47 van dit wetboek en in artikel 115, § 2" vervangen door de woorden "artikelen 44*bis*, 44*ter* en 47 van dit Wetboek en in artikel 122, § 2" en worden de woorden "aan het aanslagjaar 2004 verbonden

"Aucune amende n'est appliquée lorsque le contribuable démontre que le montant des dépenses, visées à l'article 57 ou des avantages de toute nature visés aux articles 31, alinéa 2, 2°, et 32, alinéa 2, 2°, est compris dans une déclaration introduite par le bénéficiaire conformément à l'article 305 ou dans une déclaration analogue introduite à l'étranger par le bénéficiaire.".

Art. 82

A l'article 463*bis*, § 1er, du même Code, remplacé par la loi du 12 août 2000 et modifié par les lois des 24 décembre 2002, 11 mai 2007, 30 juillet 2013, 19 décembre 2014 et 10 août 2015, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans la phrase liminaire du paragraphe 1er, alinéa 1er, les mots "3 centimes additionnels" sont remplacés par les mots "2 centimes additionnels";

2° dans le paragraphe 3 les mots "articles 217, alinéa 1er, 4°, et 246, alinéa 3" sont remplacés par les mots "articles 217, alinéa 1er, 4°, 217/1, et 246, alinéa 3".

Art. 83

Le titre VII*bis* du même Code, intitulé "Contribution complémentaire de crise" qui comprend l'article 463*bis*, inséré par la loi du 22 juillet 1993 et modifié par les lois des 12 août 2000, 24 décembre 2002, 11 mai 2007 et 30 juillet 2013 et par l'article 82 de la présente loi, est abrogé.

Art. 84

A l'article 519*ter* du même Code, inséré par la loi du 25 avril 2007, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans la phrase liminaire du paragraphe 1er, alinéa 1er, les mots "est réduit, pour les exercices d'imposition 2008 à 2010" sont remplacés par les mots "est réduit à 15 p.c., pour les exercices d'imposition 2021 et 2022";

2° dans le paragraphe 1er, alinéa 1er, 2°, les mots "articles 44*bis* et 47 du présent Code et à l'article 115, § 2" sont remplacés par les mots "articles 44*bis*, 44*ter* et 47 du présent Code et à l'article 122, § 2" et les mots "la période imposable se rattachant à l'exercice

belastbaar tijdperk" vervangen door de woorden "laatste belastbare tijdperk dat afsluit vóór 1 januari 2017";

3° paragraaf 1, eerste lid, wordt aangevuld met de volgende bepalingen:

"3° met betrekking tot de belastbare opnemingen op de in artikel 190*bis* bedoelde vrijgestelde bedragen die bestonden op het einde van het laatste belastbare tijdperk dat afsluit vóór 1 januari 2017;

4° met betrekking tot de belastbare opnemingen op de in een belastbaar tijdperk dat afsluit vóór 1 januari 2017 gevormde investeringsreserve bedoeld in artikel 194*quater* zoals het bestond voor het is opgeheven door artikel 31, 2°, van de wet van XXXX betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie, voor zover § 4, tweede lid, van dat artikel geen toepassing meer kan vinden.";

4° paragraaf 1, tweede lid, wordt opgeheven;

5° in paragraaf 1, derde lid, worden de woorden "De in het eerste lid vermelde tarieven worden bovendien voor de aanslagjaren 2008 tot 2010 verlaagd tot respectievelijk 10 pct., 12 pct. en 14 pct." vervangen door de woorden "Het in het eerste lid vermelde tarief wordt bovendien verlaagd tot 10 pct.", worden de woorden "aan het desbetreffende aanslagjaar verbonden" opgeheven en worden de woorden ", die niet als herbelegging worden aangemerkt krachtens de artikelen 44*bis*, 44*ter*, 47 en 194*quater* en die voorheen nog niet in aanmerking werden genomen voor de toepassing van deze bepaling" vervangen door de woorden "en die niet als herbelegging of besteding worden aangemerkt krachtens de artikelen 44*bis*, 44*ter*, 47 en 205/4, § 5, van dit Wetboek en artikel 122, § 2, van de programmawet van 2 augustus 2002";

6° in paragraaf 3 worden de woorden "bij de artikelen 157 tot 159, 161 tot 164 en 166 tot 168" vervangen door de woorden "in artikel 218";

7° paragraaf 4 wordt opgeheven.

Art. 85

In artikel 536 van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 13 december 2012 en gewijzigd bij de programmawet van 10 augustus 2015 en bij de wet van 3 augustus 2016 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het tweede lid wordt opgeheven;

d'imposition 2004" sont remplacés par les mots "la dernière période imposable qui se clôture avant le 1er janvier 2017";

3° le paragraphe 1er, alinéa 1er, est complété par les dispositions suivantes:

"3° en ce qui concerne les prélèvements imposables sur les montants exonérés visés à l'article 190*bis*, existant à la fin de la dernière période imposable qui se clôture avant le 1er janvier 2017;

4° en ce qui concerne les prélèvements imposables sur la réserve d'investissement constituée dans une période imposable qui se clôture avant le 1er janvier 2017, visée à l'article 194*quater* tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 31, 2°, de la loi du XXXX relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale, pour autant que le § 4, alinéa 2, dudit article ne puisse plus être appliqué.";

4° le paragraphe 1er, alinéa 2, est abrogé;

5° dans le paragraphe 1er, alinéa 3, les mots "Les taux visés à l'alinéa 1er sont en outre réduits, pour les exercices d'imposition 2008 à 2010, respectivement à 10 p.c., 12 p.c. et 14 p.c." sont remplacés par les mots "Le taux visé à l'alinéa 1er est en outre réduit à 10 p.c.", les mots "se rattachant à l'exercice d'imposition considéré" sont abrogés et les mots ", qui ne sont pas considérés comme un remploi en vertu des articles 44*bis*, 44*ter*, 47 et 194*quater* et qui antérieurement n'ont pas été prises en considération pour l'application de cette disposition" sont remplacés par les mots "et qui ne sont pas considérés comme un remploi ou une affectation en vertu des articles 44*bis*, 44*ter*, 47 et 205/4, § 5, du présent Code et de l'article 122, § 2, de la loi-programme du 2 août 2002";

6° dans le paragraphe 3, les mots "aux articles 157 à 159, 161 à 164 et 166 à 168" sont remplacés par les mots "à l'article 218";

7° le paragraphe 4 est abrogé.

Art. 85

Dans l'article 536 du même Code, inséré par la loi du 13 décembre 2012 et modifié par la loi-programme du 10 août 2015 et par la loi du 3 août 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° l'alinéa 2 est abrogé;

2° in het derde lid, dat het tweede lid wordt, worden de woorden “na de andere in de artikelen 199 tot 206 bepaalde aftrekken,” vervangen door de woorden “na de andere in de artikelen 199 tot 205/4, 206 en 543 bepaalde aftrekken,”.

Art. 86

A. De artikelen 5, 1°, 6, 1°, 11, 1°, 3° en 4°, 12 tot 15, 17, 1°, 21, 1°, 24 tot 26, 28, 29, 30, 1°, 3°, en 5°, 31, 1°, 32, 37, 39, 1° en 3°, 41, 1° tot 4°, 43, 44, 1°, 45, 46, 49, 50, 52, 2° tot 6°, 53, 1° en 3° tot 6°, 54, 1°, 2° en 4°, 55, 1°, 3° en 5°, 56, 57, 59, 66, 67, 1°, 74, 78, 82 en 85 treden in werking op 1 januari 2018 en zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt vanaf 1 januari 2018.

B1. De artikelen 3, 18, 1° en 2°, 20, 33, 35, 39, 5° en 9°, 44, 2°, 47, 48, 53, 2° en 73 treden in werking op 1 januari 2019 en zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2020 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt vanaf 1 januari 2019.

B2. De artikelen 5, 2°, 6, 2°, 7, 8, 10, 11, 2°, 18, 3°, 21, 2°, 22, 23, 27, 30, 2°, 4° en 6°, 31, 2°, 34, 36, 39, 2°, 4°, 6° tot 8° en 10° tot 15°, 40, 41, 5°, 42, 51, 52, 1°, 54, 3°, 55, 2° en 4°, 58, 60, 61, 1°, 62 tot 65, 67, 2°, 72, 75, 1°, 81, 83 en 84 treden in werking op 1 januari 2020 en zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2021 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt vanaf 1 januari 2020.

C. De artikelen 4, 1° en 2°, 16 en 68 treden in werking op 1 januari 2018 en zijn van toepassing op verrichtingen van kapitaalverminderingen en terugbetalingen van met kapitaal gelijkgestelde uitgiftepremies en winstbewijzen die worden beslist door de algemene vergadering vanaf 1 januari 2018.

De artikelen 4, 3° en 9 treden in werking op 1 januari 2020 en zijn van toepassing op de interesten die betrekking hebben op periodes na 31 december 2019.

De artikelen 17, 2° tot 5°, 19, 61, 2° en 76 treden in werking op 1 januari 2019 en zijn van toepassing op de overdrachten die plaatsvinden vanaf 1 januari 2019.

Artikel 29 treedt in werking op 1 januari 2018 en is niet van toepassing op voorzieningen of toevoegingen aan voorzieningen die zijn aangelegd in belastbare tijdperken die aanvangen vóór 1 januari 2018.

Artikel 38 treedt in werking op 1 januari 2020 en is van toepassing op de activa verkregen of tot stand gebracht vanaf 1 januari 2020.

2° à l’alinéa 3, qui devient l’alinéa 2, les mots “après les autres réductions, prévues par les articles 199 à 206,” sont remplacés par les mots “après les autres réductions, prévues aux articles 199 à 205/4, 206 et 543,”.

Art. 86

A. Les articles 5, 1°, 6, 1°, 11, 1°, 3° et 4°, 12 à 15, 17, 1°, 21, 1°, 24 à 26, 28, 29, 30, 1°, 3°, et 5°, 31, 1°, 32, 37, 39, 1° et 3°, 41, 1° à 4°, 43, 44, 1°, 45, 46, 49, 50, 52, 2° à 6°, 53, 1° et 3° à 6°, 54, 1°, 2° et 4°, 55, 1°, 3° et 5°, 56, 57, 59, 66, 67, 1°, 74, 78, 82 et 85 entrent en vigueur le 1er janvier 2018 et sont applicables à partir de l’exercice d’imposition 2019 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1er janvier 2018.

B1. Les articles 3, 18, 1° et 2°, 20, 33, 35, 39, 5° et 9°, 44, 2°, 47, 48, 53, 2° et 73 entrent en vigueur le 1er janvier 2019 et sont applicables à partir de l’exercice d’imposition 2020 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1er janvier 2019.

B2. Les articles 5, 2°, 6, 2°, 7, 8, 10, 11, 2°, 18, 3°, 21, 2°, 22, 23, 27, 30, 2°, 4° et 6°, 31, 2°, 34, 36, 39, 2°, 4°, 6° à 8° et 10° à 15°, 40, 41, 5°, 42, 51, 52, 1°, 54, 3°, 55, 2° et 4°, 58, 60, 61, 1°, 62 à 65, 67, 2°, 72, 75, 1°, 81, 83 et 84 entrent en vigueur le 1er janvier 2020 et sont applicables à partir de l’exercice d’imposition 2021 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1er janvier 2020.

C. Les articles 4, 1° et 2°, 16 et 68 entrent en vigueur le 1er janvier 2018 et sont applicables aux opérations de réduction de capital et de remboursement de primes d’émission ou de parts bénéficiaires assimilées à du capital libéré qui sont décidées par l’assemblée générale à partir du 1er janvier 2018.

Les articles 4, 3° et 9 entrent en vigueur le 1er janvier 2020 et sont applicables aux intérêts qui se rapportent aux périodes après le 31 décembre 2019.

Les articles 17, 2° à 5°, 19, 61, 2° et 76 entrent en vigueur le 1er janvier 2019 et sont applicables aux transferts qui ont lieu à partir du 1er janvier 2019.

L’article 29 entre en vigueur le 1er janvier 2018 et n’est pas applicable aux provisions ou dotations aux provisions qui ont été constituées pendant des périodes imposables qui ont commencé avant le 1er janvier 2018.

L’article 38 entre en vigueur le 1er janvier 2020 et est applicable aux immobilisations acquises ou constituées à partir du 1er janvier 2020.

De artikelen 69 en 70 treden in werking op 1 januari 2018 en zijn van toepassing op de dividenden die vanaf 1 januari 2018 worden betaald of toegekend.

Artikel 71, 1°, 4° en 5°, treedt in werking op 1 januari 2018 en is van toepassing op de bezoldigingen die vanaf 1 januari 2018 tot en met 31 december 2019 worden betaald of toegekend.

Artikel 71, 2° en 6° tot 8°, treedt in werking op 1 januari 2018 en is van toepassing op de bezoldigingen die vanaf 1 januari 2018 worden betaald of toegekend.

Artikel 71, 3°, treedt in werking op 1 januari 2020 en is van toepassing op de bezoldigingen die vanaf 1 januari 2020 worden betaald of toegekend.

Artikel 75, 2°, treedt in werking vanaf aanslagjaar 2022.

De artikelen 77, 79 en 80 treden in werking op 1 januari 2018 en zijn van toepassing vanaf 1 januari 2018. De wijzigingen, door de artikelen 79 en 80, van de respectievelijk in de artikelen 418, eerste lid, en 419, eerste lid, 6°, en tweede lid, WIB 92 bedoelde startdatum voor de toepassing van moratoriuminterest, zijn van toepassing op de vanaf 1 januari 2018 ingekohierde aanslagen.

D. Elke wijziging die vanaf 26 juli 2017 aan de afsluitingsdatum van het boekjaar wordt aangebracht, blijft zonder uitwerking voor de toepassing van de in dit hoofdstuk bedoelde bepalingen.

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

Artikel 67 van de wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen, laatst gewijzigd bij de wet van 22 mei 2005, wordt opgeheven.

Art. 88

Artikel 87 is van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt vanaf 1 januari 2018.

Les articles 69 et 70 entrent en vigueur le 1er janvier 2018 et sont applicables aux dividendes payés ou attribués à partir du 1er janvier 2018.

L'article 71, 1°, 4° et 5°, entre en vigueur le 1er janvier 2018 et est applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1er janvier 2018 et jusqu'au 31 décembre 2019.

L'article 71, 2° et 6° à 8°, entre en vigueur le 1er janvier 2018 et est applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1er janvier 2018.

L'article 71, 3°, entre en vigueur le 1er janvier 2020 et est applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1er janvier 2020.

L'article 75, 2°, entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2022.

Les articles 77, 79 et 80 entrent en vigueur le 1er janvier 2018 et sont applicables à partir du 1er janvier 2018. Les modifications, par les articles 79 et 80, de la date de départ pour l'application de l'intérêt moratoire visée respectivement aux articles 418, alinéa 1er, et 419, alinéa 1er, 6°, et alinéa 2, CIR 92 sont applicables aux enrôlements effectués à partir du 1er janvier 2018.

D. Toute modification apportée à la date de clôture de l'exercice comptable à partir du 26 juillet 2017, reste sans effet pour l'application des dispositions du présent chapitre.

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

L'article 67 de la loi du 26 mars 1999 relative au plan d'action belge pour l'emploi 1998 et portant des dispositions diverses, modifié en dernier lieu par la loi du 22 mai 2005, est abrogé.

Art. 88

L'article 87 est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2019 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1er janvier 2018.

Elke wijziging die vanaf 26 juli 2017 aan de afsluitingsdatum van het boekjaar wordt aangebracht, blijft zonder uitwerking voor de toepassing van de in het eerste lid bedoelde bepaling.

HOOFDSTUK 3

Wijzigingen aangebracht aan de wet van 26 december 2015 houdende maatregelen inzake versterking van jobcreatie en koopkracht

Art. 89

Afdeling 4 van hoofdstuk 1 van titel 3 van de wet van 26 december 2015 houdende maatregelen inzake versterking van jobcreatie en koopkracht, die de artikelen 95 tot 101 bevat, wordt ingetrokken.

HOOFDSTUK 4

Overgangsbepaling betreffende de rentevoeten bedoeld in de artikelen 414, § 1, 1° en 418, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 90

Voor kalenderjaar 2018 is de in artikel 414, § 1, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde rentevoet gelijk aan 4 pct., overeenkomstig de bepalingen van artikel 414, § 1, tweede lid, van hetzelfde Wetboek.

Voor kalenderjaar 2018 is de in artikel 418, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek bedoelde rentevoet bijgevolg gelijk aan 2 pct., overeenkomstig de bepalingen van artikel 418, tweede lid, van hetzelfde Wetboek.

Deze overgangsbepaling geldt voor kalenderjaar 2018 als bericht zoals bedoeld in artikel 414, § 1, derde lid, van hetzelfde Wetboek.

Toute modification apportée à la date de clôture de l'exercice comptable à partir du 26 juillet 2017, reste sans effet pour l'application de la disposition visée à l'alinéa 1er.

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

La section 4 du chapitre 1er du titre 3 de la loi du 26 décembre 2015 relative aux mesures concernant le renforcement de la création d'emplois et du pouvoir d'achat, comportant les articles 95 à 101, est retirée.

CHAPITRE 4

Disposition transitoire relative aux taux d'intérêt visés aux articles 414, § 1er, 1° et 418, alinéa 1er, du Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 90

Pour l'année civile 2018, conformément aux dispositions de l'article 414, § 1er, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, le taux visé à l'article 414, § 1er, 1°, du même Code est fixé à 4 p.c.

Par conséquent, pour l'année civile 2018, conformément aux dispositions de l'article 418, alinéa 2, du même Code, le taux visé à l'article 418, alinéa 1er, du même Code est fixé à 2 p.c.

Cette disposition transitoire tient lieu, pour l'année civile 2018, d'avis tel que visé à l'article 414, § 1er, alinéa 3, du même Code.

TITEL 3

Werk

HOOFDSTUK 1

Competitiviteit en Werk

Afdeling 1

Wijziging opzeggingstermijnen

Art. 91

Artikel 37/2, § 1, eerste lid, van de wet van 3 juli 1978 betreffende de arbeidsovereenkomsten, ingevoegd bij de wet van 26 december 2013, wordt vervangen als volgt:

"Art. 37/2. § 1. Wanneer de opzegging wordt gegeven door de werkgever, wordt de opzeggingstermijn vastgesteld op:

— een week wat de werknemers betreft die minder dan drie maanden anciënniteit tellen;

— drie weken wat de werknemers betreft die tussen drie maanden en minder dan vier maanden anciënniteit tellen;

— vier weken wat de werknemers betreft die tussen vier maanden en minder dan vijf maanden anciënniteit tellen;

— vijf weken wat de werknemers betreft die tussen vijf maanden en minder dan zes maanden anciënniteit tellen;

— zes weken wat de werknemers betreft die tussen zes maanden en minder dan negen maanden anciënniteit tellen;

— zeven weken wat de werknemers betreft die tussen negen maanden en minder dan twaalf maanden anciënniteit tellen;

— acht weken wat de werknemers betreft die tussen twaalf maanden en minder dan vijftien maanden anciënniteit tellen;

— negen weken wat de werknemers betreft die tussen vijftien maanden en minder dan achttien maanden anciënniteit tellen;

— tien weken wat de werknemers betreft die tussen achttien maanden en minder dan eenentwintig maanden anciënniteit tellen;

TITRE 3

Emploi

CHAPITRE 1ER

Compétitivité et Emploi

Section 1re

Modification délais de préavis

Art. 91

L'article 37/2, § 1er, alinéa 1er, de la loi du 3 juillet 1978 relative aux contrats de travail inséré par la loi du 26 décembre 2013, est remplacé par ce qui suit:

"Art. 37/2. § 1er. Lorsque le congé est donné par l'employeur, le délai de préavis est fixé à:

— une semaine quand il s'agit de travailleurs comptant moins de trois mois d'ancienneté;

— trois semaines quand il s'agit de travailleurs comptant entre trois mois et moins de quatre mois d'ancienneté;

— quatre semaines quand il s'agit de travailleurs comptant entre quatre mois et moins de cinq mois d'ancienneté;

— cinq semaines quand il s'agit de travailleurs comptant entre cinq mois et moins de six mois d'ancienneté;

— six semaines quand il s'agit de travailleurs comptant entre six mois et moins de neuf mois d'ancienneté;

— sept semaines quand il s'agit de travailleurs comptant entre neuf et moins de douze mois d'ancienneté;

— huit semaines quand il s'agit de travailleurs comptant entre douze mois et moins de quinze mois d'ancienneté;

— neuf semaines quand il s'agit de travailleurs comptant entre quinze mois et moins de dix-huit mois d'ancienneté;

— dix semaines quand il s'agit de travailleurs comptant entre dix-huit mois et moins de vingt-et-un mois d'ancienneté;

— elf weken wat de werknemers betreft die tussen eenentwintig maanden en minder dan vierentwintig maanden anciënniteit tellen;

— twaalf weken wat de werknemers betreft die tussen twee jaar en minder dan drie jaar anciënniteit tellen;

— dertien weken wat de werknemers betreft die tussen drie jaar en minder dan vier jaar anciënniteit tellen;

— vijftien weken wat de werknemers betreft die tussen vier jaar en minder dan vijf jaar anciënniteit tellen.”.

Art. 92

De opzeggingen betekend vóór de inwerkingtreding van deze afdeling blijven al hun gevolgen behouden.

Art. 93

Deze afdeling treedt in werking op de eerste dag van de tweede maand die volgt op die waarin deze wet is bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad*.

Afdeling 2

Opheffing van de bestaande sectorale verboden op de inzet van uitzendkrachten

Art. 94

Artikel 23 van de wet van 24 juli 1987 betreffende de tijdelijke arbeid, de uitzendarbeid en het ter beschikking stellen van werknemers ten behoeve van gebruikers wordt vervangen als volgt:

“Art. 23. Verboden zijn de bepalingen in collectieve arbeidsovereenkomsten die voor bepaalde bedrijfstakken een algemeen verbod op de tewerkstelling van uitzendkrachten instellen.”.

— onze semaines quand il s’agit de travailleurs comptant entre vingt-et-un mois et moins de vingt-quatre mois d’ancienneté;

— douze semaines quand il s’agit de travailleurs qui comptent entre deux ans et moins de trois ans d’ancienneté;

— treize semaines quand il s’agit de travailleurs qui comptent entre trois ans et moins de quatre ans d’ancienneté;

— quinze semaines quand il s’agit de travailleurs comptant entre quatre ans et moins de cinq ans d’ancienneté.”.

Art. 92

Les préavis notifiés avant l’entrée en vigueur de la présente section continuent à sortir tous leurs effets.

Art. 93

Cette section entre en vigueur le premier jour du deuxième mois qui suit celui au cours duquel la présente loi a été publiée dans le *Moniteur belge*.

Section 2

Suppression des interdictions sectorielles existantes relatives au recours à des travailleurs intérimaires

Art. 94

L’article 23 de la loi du 24 juillet 1987 sur le travail temporaire, le travail intérimaire et la mise de travailleurs à la disposition d’utilisateurs est remplacé par ce qui suit:

“Art. 23. Les dispositions des conventions collectives de travail qui prévoient une interdiction générale d’occupation de travailleurs intérimaires dans certaines branches d’activités sont interdites.”.

Afdeling 3

Wijziging referteperiode waarborg Sluitingsfonds

Art. 95

Artikel 36, § 1, van de wet van 26 juni 2002 betreffende de sluiting van de ondernemingen, vervangen bij de wet van 11 juli 2006, wordt aangevuld met de volgende zin:

"Voor de werknemers die de verjaringstermijn ten aanzien van hun werkgever hebben gestuit door middel van een ingebrekestelling zoals bedoeld in artikel 2244, § 2 van het Burgerlijk Wetboek wordt de termijn van dertien maanden voorafgaand aan de data vastgesteld overeenkomstig de artikelen 3 en 4 op vijfentwintig maanden gebracht".

Section 3

Modification de la période de référence intervention du Fonds de fermeture

Art. 95

L'article 36, § 1er, de la loi du 26 juin 2002 relative aux fermetures d'entreprises, remplacé par la loi du 11 juillet 2006 est complété par la phrase suivante:

"Pour les travailleurs dont le délai de prescription est interrompu à l'égard de leur employeur par une mise en demeure telle que visée à l'article 2244, § 2, du Code civil, le délai de treize mois précédant la date fixée, conformément aux articles 3 et 4, est porté à vingt-cinq mois."

Afdeling 4

Wijziging van de wet van 5 maart 2017 betreffende werkbaar en wendbaar werk

Art. 96

In artikel 13, vijfde lid, van de wet van 5 maart 2017 betreffende werkbaar en wendbaar werk worden de woorden "30 november 2017" vervangen door de woorden "31 december 2017".

Art. 97

Deze afdeling treedt in werking op 30 november 2017.

Section 4

Modification de la loi du 5 mars 2017 concernant le travail faisable et maniable

Art. 96

A l'article 13, alinéa 5, de la loi du 5 mars 2017 concernant le travail faisable et maniable les mots "le 30 novembre 2017" sont remplacés par les mots "le 31 décembre 2017".

Art. 97

La présente section entre en vigueur le 30 novembre 2017.

Afdeling 5

PWA-arbeidsovereenkomst

Art. 98

In artikel 2 van de wet van 7 april 1999 betreffende de PWA-arbeidsovereenkomst worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het eerste streepje wordt vervangen als volgt:

"— werkgever: het plaatselijke werkgelegenheidsagentschap bedoeld in het laatste streepje, hierna PWA genoemd;";

Section 5

Contrat de travail ALE

Art. 98

Dans l'article 2 de la loi du 7 avril 1999 relative au contrat de travail ALE, les modifications suivantes sont apportées:

1° le premier tiret est remplacé comme suit:

"— employeur: l'agence locale pour l'emploi visée au dernier tiret, ci-après dénommée ALE;";

2° er wordt een vierde streepje toegevoegd, luidend als volgt:

"— PWA: de instantie die door de bevoegde gefedereerde entiteit wordt belast met de organisatie van het PWA-systeem, zoals bedoeld in artikel 6, § 1, IX, 11° van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen, en die dus bevoegd is voor de organisatie en de controle van activiteiten die men niet aantreft in de reguliere arbeidsmarkt, met het oog op de herinschakeling van bepaalde categorieën van werkzoekenden in de reguliere arbeidsmarkt.".

Art. 99

In artikel 3 van dezelfde wet wordt het eerste lid vervangen als volgt:

"De PWA-arbeidsovereenkomst is een overeenkomst waarbij een werknemer zich verbindt om, onder gezag van het PWA en tegen loon, arbeidsprestaties die men niet aantreft in de reguliere arbeidsmarkt te verrichten.".

Art. 100

In artikel 4, § 1, van dezelfde wet, genummerd bij de wet van 3 juni 2007, wordt het tweede lid vervangen als volgt:

"Het geschrift bevat ten minste de volgende bepalingen:

— voor wat de werknemer betreft: de naam, voornamen en zijn gewone verblijfplaats;

— voor wat de werkgever betreft: de benaming en het adres van het PWA, evenals de naam van de persoon die het PWA vertegenwoordigt;

— de activiteiten die kunnen worden voorgesteld aan de werknemer in het kader van de PWA-arbeidsovereenkomst overeenkomstig de geldende reglementering;

— de maximumduur van de prestaties die kunnen worden verricht in het kader van de PWA-arbeidsovereenkomst;

— het bedrag van het loon dat aan de werknemer wordt toegekend per begonnen arbeidsuur.".

2° un quatrième tiret est inséré, rédige comme suit:

"— ALE: l'instance qui a été chargé par l'entité fédérée compétente de l'organisation du système ALE, comme visé à l'article 6, § 1er, IX, 11°, de la loi spéciale du 8 août 1980 de réformes institutionnelles et qui a donc compétent pour l'organisation et le contrôle des activités qu'on ne trouve pas sur le marché du travail régulier, en vue de la réinsertion de certaines catégories de chômeurs sur le marché du travail régulier.".

Art. 99

Dans l'article 3 du même loi, l'alinéa 1er est remplacé comme suit:

"Le contrat de travail ALE est un contrat par lequel un travailleur s'engage à effectuer, sous l'autorité de l'ALE et contre rémunération, des prestations de travail qu'on ne trouve pas sur le marché du travail régulier.".

Art. 100

Dans l'article 4, § 1er, du même loi, numérotés par la loi du 3 juin 2007, l'alinéa 2 est remplacé comme suit:

"Cet écrit comporte au moins les mentions suivantes:

— en ce qui concerne le travailleur: les nom, prénoms et sa résidence habituelle;

— en ce qui concerne l'employeur: la dénomination et l'adresse de l'ALE, ainsi que le nom de la personne représentant l'ALE;

— les activités qui pourront être proposées au travailleur dans le cadre du contrat de travail ALE conformément à la réglementation en vigueur;

— la durée maximale des prestations qui pourront être effectuées dans le cadre du contrat de travail ALE;

— le montant de la rémunération octroyée au travailleur par heure de travail entamée.".

Art. 101

Deze afdeling treedt in werking op 1 januari 2018.

HOOFDSTUK 2

Sociale cohesie en armoedebestrijding

Afdeling 1

Projecten preventie burn-out

Art. 102

Artikel 191, § 3, van de wet van 27 december 2006 houdende diverse bepalingen (I), ingevoegd bij wet van 30 december 2009 en gewijzigd bij de wetten van 27 december 2012 en 26 december 2013, wordt gewijzigd als volgt:

1° tussen het derde en vierde lid, wordt het volgende lid ingevoegd:

"De Koning kan, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad en na het advies te hebben ingewonnen van de Nationale Arbeidsraad, bepalen dat projecten gericht op de preventie van burn-out en die worden ingediend door de paritaire comités of paritaire subcomités of door ondernemingen, worden gefinancierd met een gedeelte van de bijdrage bedoeld in paragraaf 1.";

2° het vierde lid, dat het vijfde lid wordt, wordt aangevuld met de volgende zin:

"Hij kan daarbij afzonderlijk een bedrag bepalen voor enerzijds de projecten gericht op risicogroepen en anderzijds de projecten gericht op de preventie van burn-out.".

Art. 103

Deze afdeling treedt in werking op 1 januari 2018.

Afdeling 2

Overleg over deconnectie en gebruik van digitale communicatiemiddelen

Art. 104

Deze afdeling is van toepassing op de werknemers en de werkgevers die vallen onder het toepassingsgebied

Art. 101

La présente section entre en vigueur le 1er janvier 2018.

CHAPITRE 2

Cohésion sociale et lutte contre la pauvreté

Section 1re

Projets prévention du burn-out

Art. 102

Dans l'article 191, § 3, de la loi du 27 décembre 2006 portant des dispositions diverses (I), inséré par la loi du 30 décembre 2009 et modifié par les lois du 27 décembre 2012 et 26 décembre 2013, les modifications suivantes sont apportées:

1° un alinéa rédigé comme suit est inséré entre l'alinéa 3 et 4:

"Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres et après avis du Conseil national du Travail, décider que des projets destinés à la prévention du burn-out et qui sont introduits par les commissions paritaires ou les sous-commissions paritaires ou par les entreprises, sont financés par une partie de la cotisation visée au paragraphe 1er.";

2° l'alinéa 4, qui devient l'alinéa 5, est complété par la phrase suivante:

"Il peut déterminer séparément un montant pour d'une part les projets destinés aux groupes à risques et d'autre part pour les projets destinés à la prévention du burn-out.".

Art. 103

La présente section entre en vigueur le 1er janvier 2018.

Section 2

Concertation sur la déconnexion et l'utilisation des moyens de communication digitaux

Art. 104

La présente section s'applique aux travailleurs et aux employeurs qui entrent dans le champ d'application de

van de wet van 5 december 1968 betreffende de collectieve arbeidsovereenkomsten en de paritaire comités.

Art. 105

Met het oog op het verzekeren van het respect voor de rusttijden, jaarlijkse vakantie en andere verloven van de werknemers en het vrijwaren van de balans tussen werk en privéleven, organiseert de werkgever in het comité voor preventie en bescherming op het werk zoals bedoeld in artikel I.1-3, 14° van de Codex over het Welzijn op het Werk, op regelmatige tijdstippen, en telkens wanneer de werknemersvertegenwoordigers in het Comité erom verzoeken, een overleg over de-connectie van het werk en het gebruik van digitale communicatiemiddelen.

Het comité kan op basis van dit overleg aan de werkgever voorstellen formuleren en adviezen uitbrengen.

Art. 106

De afspraken die in voorkomend geval voortvloeien uit het overleg bedoeld in artikel 104, kunnen worden ingevoerd in het arbeidsreglement volgens de bepalingen van de artikelen 11 en 12 van de wet van 8 april 1965 tot instelling van de arbeidsreglementen of door het sluiten van een collectieve arbeidsovereenkomst in de zin van de wet van 5 december 1968 betreffende de collectieve arbeidsovereenkomsten en de paritaire comités.

HOOFDSTUK 3

Starterjobs voor jongeren

Afdeling 1

Starterslonen voor jongeren

Art. 107

In Titel II, Werkgelegenheid, Hoofdstuk VIII, Startbaanovereenkomst, van de wet van 24 december 1999 ter bevordering van de werkgelegenheid wordt een artikel 33*bis* ingevoegd, luidend als volgt:

"Art. 33*bis*. § 1. In afwijking van artikel 33, § 1, kan de startbaanovereenkomst, bedoeld in artikel 27, eerste lid, 1°, evenwel voorzien dat het loon van de nieuwe werknemer van minder dan 21 jaar zonder werkervaring, tewerkgesteld in de private sector, verminderd wordt met:

la loi du 5 décembre 1968 sur les conventions collectives et les commissions paritaires.

Art. 105

En vue d'assurer le respect des temps de repos, des vacances annuelles et des autres congés des travailleurs et de préserver l'équilibre entre le travail et la vie privée, l'employeur organise une concertation au sein du comité pour la prévention et la protection au travail tel que visée à l'article I.1-3, 14° du code du bien-être au travail, à des intervalles réguliers et à chaque fois que les représentants des travailleurs au sein du comité le demandent, au sujet de la déconnexion du travail, et de l'utilisation des moyens de communication digitaux.

Le comité peut formuler des propositions et émettre des avis à l'employeur sur la base de cette concertation.

Art. 106

Les accords qui découlent, le cas échéant, de la concertation visée à l'article 104, peuvent être intégrés dans le règlement de travail conformément aux articles 11 et 12 de la loi du 8 avril 1965 instituant les règlements de travail, ou par la conclusion d'une convention collective de travail au sens de la loi du 5 décembre 1968 sur les conventions collectives et les commissions paritaires.

CHAPITRE 3

Premier emplois pour les jeunes

Section 1re

Salaires de départ pour les jeunes

Art. 107

Au Titre II, Emploi, Chapitre VIII, Convention de premier emploi, de la loi du 24 décembre 1999 en vue de la promotion de l'emploi, un article 33*bis* est inséré, libellé comme suit:

"Art. 33*bis*. § 1er. En dérogation à l'article 33, § 1er, une convention de premier emploi visée à l'article 27, alinéa 1er, 1°, peut toutefois prévoir que la rémunération du nouveau travailleur de moins de 21 ans sans expérience professionnelle, occupé dans le secteur privé, est réduite de:

a) 6 % in de maanden waarin de nieuwe werknemer op de laatste dag van de maand 20 jaar oud is,

b) 12 % in de maanden waarin de nieuwe werknemer op de laatste dag van de maand 19 jaar oud is;

c) 18 % in de maanden waarin de nieuwe werknemer op de laatste dag van de maand 18 jaar oud is.

Het eerste lid is enkel van toepassing op de werkgevers die ressorteren onder de wet van 5 december 1968 betreffende de collectieve arbeidsovereenkomsten en de paritaire comités en is enkel van toepassing wanneer het niet-verminderde loon van de nieuwe werknemer niet hoger zou gelegen hebben dan het minimumloon vastgesteld door het bevoegde paritair comité of subcomité, of, in het geval dat dit paritair comité of subcomité geen sectoreigen minimumloon heeft vastgesteld, dan het loon bedoeld in de collectieve arbeidsovereenkomst nr. 43 van de Nationale Arbeidsraad van 2 mei 1988.

De toepassing van het eerste lid, a), mag er, voor de werknemer die minstens 12 maanden anciënniteit heeft in de onderneming, evenwel niet toe leiden dat het voltijds loon lager zou zijn dan het loon bedoeld in artikel 3, derde lid van de collectieve arbeidsovereenkomst nr. 43 van de Nationale Arbeidsraad van 2 mei 1988.

De toepassing van het eerste lid a), en b), mag er, voor de werknemer die minstens 6 maanden anciënniteit heeft in de onderneming, evenwel niet toe leiden dat het voltijds loon lager zou zijn dan het loon bedoeld in artikel 3, tweede lid, van de collectieve arbeidsovereenkomst nr. 43 van de Nationale Arbeidsraad van 2 mei 1988.

§ 2. De arbeidsovereenkomst voor studenten wordt uitgesloten uit het toepassingsgebied van paragraaf 1.

§ 3. Voor toepassing van paragraaf 1 wordt beschouwd als nieuwe werknemer zonder werkervaring de werknemer die onmiddellijk voorafgaand aan de aanwerving met een startbaanovereenkomst ingeschreven was als werkzoekende bij de bevoegde instelling van het Gewest en die bij één of meerdere werkgever(s) in de referentiekwartalen T-6 tot en met T-3, niet gedurende minimaal twee kwartalen een tewerkstelling had groter dan het equivalent van 4/5e van een voltijdse job, waarbij T het kwartaal is waarin de uitvoering van de arbeidsovereenkomst bedoeld in § 1, een aanvang neemt.

Voor de toetsing van de maximale tewerkstelling van 4/5e van een voltijdse job wordt in de beschouwde kwartalen rekening gehouden met alle door een werkgever betaalde periodes.

a) 6 % pendant les mois durant lesquels le nouveau travailleur est âgé de 20 ans le dernier jour du mois,

b) 12 % pendant les mois durant lesquels le nouveau travailleur est âgé de 19 ans le dernier jour du mois,

c) 18 % pendant les mois durant lesquels le nouveau travailleur est âgé de 18 ans le dernier jour du mois.

Le premier alinéa est uniquement applicable aux employeurs qui ressortissent à la loi du 5 décembre 1968 sur les conventions collectives de travail et les commissions paritaires et est uniquement d'application lorsque la rémunération non réduite du nouveau travailleur n'aurait pas été supérieure au salaire minimum fixé par la commission ou sous-commission paritaire compétente ou, dans le cas où cette commission ou sous-commission paritaire n'a pas fixé de salaire minimum propre au secteur, à la rémunération visée dans la convention collective de travail n° 43 du Conseil national du Travail du 2 mai 1988.

L'application du premier alinéa, a), ne peut toutefois pas entraîner pour le travailleur qui a au moins 12 mois d'ancienneté dans l'entreprise une rémunération à temps plein qui soit inférieure à la rémunération visée à l'article 3, alinéa 3 de la convention collective de travail n° 43 du Conseil national du Travail du 2 mai 1988.

L'application du premier alinéa a), et b), ne peut toutefois pas entraîner pour le travailleur qui a au moins 6 mois d'ancienneté dans l'entreprise une rémunération à temps plein qui soit inférieure à la rémunération visée à l'article 3, alinéa 2, de la convention collective de travail n° 43 du Conseil national du Travail du 2 mai 1988.

§ 2. Le contrat de travail pour étudiants est exclu du champ d'application du paragraphe 1er.

§ 3. Pour l'application du paragraphe 1er est considéré comme nouveau travailleur sans expérience professionnelle, le travailleur qui était inscrit en tant que demandeur d'emploi auprès de l'organisme compétent de la Région immédiatement avant son embauche sous contrat de premier emploi et qui au courant des trimestres T-6 au T-3 inclus n'a pas au total, pendant au moins deux trimestres, chez un ou plusieurs employeur(s), une occupation qui dépasse 4/5ième d'un emploi à temps plein, le trimestre T étant le trimestre pendant lequel l'exécution du contrat de travail visé au § 1er, a débuté.

Pour le contrôle de l'occupation maximale de 4/5 d'un emploi à temps plein, il est tenu compte dans les trimestres considérés de toutes les périodes payées par l'employeur.

In afwijking van het de vorige leden wordt voor de berekening van de geleverde arbeidsprestaties in de kwartalen T-6 tot en met T-3 geen rekening gehouden met prestaties:

a) als leerling als bedoeld in artikel 1 van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders;

b) onder de regeling van individuele beroepsopleiding in de onderneming zoals bedoeld in artikel 27, 6°, van het koninklijk besluit van 25 november 1991 houdende de werkloosheidsreglementering, bij een andere werkgever;

c) als student als bedoeld bij titel VII van de wet van 3 juli 1978 betreffende de arbeidsovereenkomsten, voor de aangegeven 50 dagen van tewerkstelling van een kalenderjaar overeenkomstig artikel 7 van het koninklijk besluit van 5 november 2002 tot invoering van een onmiddellijke aangifte van tewerkstelling, met toepassing van artikel 38 van de wet van 26 juli 1996 tot modernisering van de sociale zekerheid en tot vrijwaring van de leefbaarheid van de wettelijke pensioenstelsels;

d) van werknemers als bedoeld in artikel 5*bis* van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders;

e) van gelegenheidswerknemers in land- en tuinbouw als bedoeld in artikel 2/1 van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders;

f) geleverd in het kader van een flexi-job als bedoeld in artikel 3, 1°, van de wet houdende diverse bepalingen inzake sociale zaken van 16 november 2015.

De Koning kan, bij een in Ministerraad overlegd besluit, andere periodes van tewerkstelling uitgevoerd in het kader van specifieke tewerkstellingsprogramma's gericht op de integratie van jongeren in de arbeidsmarkt, uitsluiten voor de berekening van de geleverde arbeidsprestaties bedoeld in het eerste lid.

§ 4. De werkgever die toepassing maakt van § 1 is, in elke maand waarin hij het loon vermindert, gehouden om aan de nieuwe werknemer bovenop het loon een forfaitaire toeslag te betalen.

De tabel met de schalen van deze forfaitaire toeslag wordt vastgelegd bij een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit en is afhankelijk van de leeftijd van

Par dérogation à l'alinéa précédent, ne sont pas prises en compte pour le calcul des prestations dans les trimestres T-3 au T-6 inclus, les prestations:

a) en tant qu'apprenti, visé à l'article 1er de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs;

b) la formation professionnelle individuelle en entreprise, telle que visée à l'article 27, 6°, de l'arrêté royal du 25 novembre 1991 portant réglementation du chômage, chez un autre employeur;

c) en tant qu'étudiant visé au titre VII de la loi du 3 juillet 1978 sur les contrats de travail, pour les 475 heures déclarées d'occupation d'une année calendrier conformément à l'article 7 de l'arrêté royal du 5 novembre 2002 instaurant une déclaration immédiate de l'emploi, en application de l'article 38 de la loi du 26 juillet 1996 portant modernisation de la sécurité sociale et assurant la viabilité des régimes légaux;

d) des travailleurs visés à l'article 5*bis* de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs;

e) des travailleurs occasionnels dans l'agriculture et l'horticulture visés à l'article 2/1 de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs;

f) prestées dans le cadre d'un flexi-job visé à l'article 3, 1°, de la loi du 16 novembre 2015 portant des dispositions diverses en matière sociale.

Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, exclure d'autres périodes d'occupation, exécutées dans le cadre de programmes spécifiques de mise au travail axés sur l'intégration des jeunes au marché du travail pour le calcul des prestations de travail visé à l'alinéa premier.

§ 4. L'employeur qui fait application du § 1er est tenu de payer au nouveau travailleur un supplément forfaitaire en plus du salaire, à chaque mois où il réduit ce dernier.

Le tableau détaillant les montants de ce supplément forfaitaire sont fixés dans un arrêté royal délibéré en Conseil des ministres et dépend de l'âge du nouveau

de nieuwe werknemer op het einde van die maand en van het bedrag van het toepasselijke niet-verminderde minimumloon.

Deze forfaitaire toeslag is vrijgesteld van inhoudingen en bijdragen voor de sociale zekerheid en van fiscale inhoudingen.

§ 5. De werkgever die in toepassing van deze bepaling het loon van de nieuwe werknemer vermindert, moet:

a) bij de aangifte van indiensttreding bedoeld in afdeling I van Hoofdstuk II van het koninklijk besluit van 5 november 2002 tot invoering van een onmiddellijke aangifte van tewerkstelling, met toepassing van artikel 38 van de wet van 26 juli 1996 tot modernisering van de sociale zekerheid en tot vrijwaring van de leefbaarheid van de wettelijke pensioenstelsels, de bevestiging ontvangen hebben dat de werknemer kan beschouwd worden als nieuwe werknemer zonder werkervaring;

b) in de arbeidsovereenkomst opnemen dat hij het normaal toepasselijke minimumloon vermindert in toepassing van deze bepaling en dat hij in elke maand waarin de vermindering wordt toegepast de forfaitaire toeslag zal betalen voorzien in § 4.

§ 6. Wanneer een werkgever een werknemer aangeeft overeenkomstig afdeling I van Hoofdstuk II van het koninklijk besluit van 5 november 2002 tot invoering van een onmiddellijke aangifte van tewerkstelling, met toepassing van artikel 38 van de wet van 26 juli 1996 tot modernisering van de sociale zekerheid en tot vrijwaring van de leefbaarheid van de wettelijke pensioenstelsels, terwijl die werknemer overeenkomstig de vorige paragrafen niet beschouwd kan worden als werknemer zonder ervaring, is het niet-verlaagde loon van toepassing en worden de verschuldigde sociale zekerheidsbijdragen voor deze tewerkstelling berekend op dit niet-verlaagde loon.".

Afdeling 2

Fiscale compensatie voor de werkgever

Art. 108

Artikel 38, § 1, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 22 oktober 2017, wordt aangevuld met een bepaling onder 32°, luidende:

travailleur à la fin du mois et du montant de la rémunération minimum non réduite en vigueur.

Ce supplément forfaitaire est exonéré de retenues et cotisations de sécurité sociale ainsi que de retenues fiscales.

§ 5. L'employeur qui réduit la rémunération du nouveau travailleur en application de la présente disposition, doit:

a) lors de la déclaration d'entrée en service visée à la section I du chapitre II de l'arrêté royal du 5 novembre 2002 instaurant une déclaration immédiate de l'emploi, en application de l'article 38 de la loi du 26 juillet 1996 portant modernisation de la sécurité sociale et assurant la viabilité des régimes légaux des pensions, avoir reçu la confirmation que le travailleur peut être considéré comme nouveau travailleur sans expérience professionnelle;

b) indiquer dans le contrat de travail qu'il réduit le salaire minimum normalement applicable, en application de la présente disposition et qu'il paiera le supplément forfaitaire visé au § 4 pour chaque mois où il applique la réduction.

§ 6. Lorsqu'un employeur déclare un travailleur conformément à la section 1re du chapitre II de l'arrêté royal du 5 novembre 2002 instaurant une déclaration immédiate de l'emploi, en application de l'article 38 de la loi du 26 juillet 1996 portant modernisation de la sécurité sociale et assurant la viabilité des régimes légaux des pensions, alors que ce travailleur ne peut pas être considéré comme travailleur sans expérience professionnelle en application des paragraphes précédents, le salaire non-réduit est d'application et les cotisations de sécurité sociale dues pour cette occupation sont calculées sur ce salaire non-réduit.".

Section 2

Compensation fiscale pour l'employeur

Art. 108

L'article 38, § 1er, alinéa 1er, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 22 octobre 2017, est complété par un 32°, rédigé comme suit:

"32° de forfaitaire toeslag als bedoeld in artikel 33*bis*, § 4, van de wet van 24 december 1999 ter bevordering van de werkgelegenheid.".

Art. 109

Artikel 53, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 22 oktober 2017, wordt aangevuld met een bepaling onder 26°, luidende:

"26° de forfaitaire toeslag als bedoeld in artikel 33*bis*, § 4, van de wet van 24 december 1999 ter bevordering van de werkgelegenheid die bij toepassing van artikel 275^{11} in mindering wordt gebracht van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing;".

Art. 110

In titel VI, hoofdstuk I, afdeling IV, van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 275^{11} ingevoegd, luidende:

"Art. 275^{11}. De werkgevers die aan jonge werknemers forfaitaire toeslagen als bedoeld in artikel 33*bis*, § 4, van de wet van 24 december 1999 ter bevordering van de werkgelegenheid betalen of toekennen, en die krachtens artikel 270, 1°, schuldenaar zijn van de bedrijfsvoorheffing op de bezoldigingen die ze aan de betrokken jonge werknemers betalen of toekennen, worden ervan vrijgesteld een deel van de bedrijfsvoorheffing die ze na toepassing van de artikelen 275^{1} tot 275^{10} verschuldigd zijn, in de Schatkist te storten.

De niet te storten bedrijfsvoorheffing is gelijk aan het bedrag van de forfaitaire toeslagen die de werkgever bij toepassing van artikel 33*bis*, § 4, van de wet van 24 december 1999 ter bevordering van de werkgelegenheid heeft betaald of toegekend aan de hiervoor bedoelde jonge werknemers in de periode waarvoor de bedrijfsvoorheffing verschuldigd is.

Het gedeelte van het overeenkomstig het tweede lid bepaalde bedrag dat bij toepassing van het eerste lid niet in mindering kan worden gebracht van de bedrijfsvoorheffing die voor de betrokken periode verschuldigd is, kan achtereenvolgens in mindering worden gebracht van de bedrijfsvoorheffing die na toepassing van de artikelen 275^{1} tot 275^{10} verschuldigd is voor elk van de volgende periodes waarvoor bedrijfsvoorheffing verschuldigd is en die tot hetzelfde kalenderjaar behoren.

De Koning bepaalt de formaliteiten die moeten worden vervuld voor de toepassing van dit artikel.".

"32° le supplément net tel que visé à l'article 33*bis*, § 4, de la loi du 24 décembre 1999 en vue de la promotion de l'emploi.".

Art. 109

L'article 53 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 22 octobre 2017,est complété d'un 26°, rédigé comme suit:

"26° le supplément net tel que visé à l'article 33*bis*, § 4, de la loi du 24 décembre 1999 en vue de la promotion de l'emploi, porté en diminution du précompte professionnel dû en application de l'article 275^{11};".

Art. 110

Dans le titre VI, chapitre Ier, section IV, du même Code un article 275^{11} est inséré, rédigé comme suit:

"Art. 275^{11}. Les employeurs qui paient ou attribuent à de jeunes travailleurs un supplément net visé à l'article 33*bis*, § 4, de la loi du 24 décembre 1999 en vue de la promotion de l'emploi, et qui, en vertu de l'article 270, 1°, sont redevables du précompte professionnel sur les rémunérations qu'ils paient ou attribuent à de jeunes travailleurs, sont dispensés de verser au Trésor une partie du précompte professionnel dont ils sont redevables après application des articles 275^{1} à 275^{10}.

Le précompte professionnel qui ne doit pas être versé est égal au montant des suppléments nets que l'employeur, en application de l'article 33*bis*, § 4, de la loi du 24 décembre 1999 en vue de la promotion de l'emploi, a payé ou attribué à de jeunes travailleurs susvisés durant la période pour laquelle le précompte professionnel est dû.

La partie du montant déterminé conformément à l'alinéa 2 qui, en application de l'alinéa 1er, ne peut être portée en déduction du précompte professionnel dû pour la période concernée, peut être successivement portée en déduction du précompte professionnel dû en application des articles 275^{1} à 275^{10} pour chacune des périodes suivantes durant lesquelles du précompte professionnel est dû et qui appartiennent à la même année civile.

Le Roi détermine les formalités qui doivent être remplies pour l'application du présent article.".

Art 111

De artikelen 108 tot 110 zijn van toepassing op de forfaitaire toeslagen die worden uitgekeerd vanaf 1 juli 2018.

Afdeling 3

Inwerkingtreding

Art. 112

Dit hoofdstuk treedt in werking op 1 juli 2018 en is van toepassing op de arbeidsovereenkomsten die vanaf 1 juli 2018 worden afgesloten.

TITEL 4

Sociale Zaken

HOOFDSTUK 1

Het verenigingswerk

Afdeling 1

Definities en toepassingsgebied

Art. 113

Voor de toepassing van deze titel wordt verstaan onder:

1° verenigingswerk: elke activiteit:

a) die binnen de grenzen bepaald in dit hoofdstuk, tegen vergoeding wordt verricht;

b) die verricht wordt ten behoeve van één of meer personen, andere dan degene die de activiteit verricht, van een groep of organisatie of van de samenleving als geheel;

c) die ingericht wordt door een organisatie,

d) die wordt verricht door een persoon die, onder de voorwaarden van dit hoofdstuk, eveneens gewoonlijk en hoofdzakelijk een beroepsbezigheid uitoefent zoals bepaald in artikel 115 van deze wet;

e) die wordt verricht door een persoon die, in de periode waarin hij of zij prestaties inzake verenigingswerk zoals bedoeld in deze wet levert, niet is verbonden door een arbeidsovereenkomst, een dienstencontract of een statutaire aanstelling met dezelfde organisatie,

Art. 111

Les articles 108 à 110 sont applicables aux suppléments nets versés à partir du 1er juillet 2018.

Section 3

Entrée en vigueur

Art. 112

Le présent chapitre entre en vigueur le 1er juillet 2018 et est d'application pour les contrats de travail conclus à partir du 1er juillet 2018.

TITRE 4

Affaires Sociales

CHAPITRE 1ER

Le travail associatif

Section 1re

Définitions et champ d'application

Art. 113

Pour l'application du présent titre, il y a lieu d'entendre par:

1° travail associatif: toute activité:

a) réalisée dans les limites du présent chapitre contre indemnité;

b) réalisée au profit d'une ou plusieurs personnes, autres que celle qui exécute l'activité, d'un groupe ou d'une organisation ou de la société dans son ensemble

c) aménagée par une organisation;

d) réalisée par une personne qui, conformément aux conditions du présent chapitre, exerce également une activité professionnelle habituelle et à titre principal telle que définie à l'article 115 de la présente loi;

e) réalisée par une personne qui, au cours de la période où elle fournit des prestations dans le cadre du travail associatif tel que visé par la présente loi, n'est pas liée par un contrat de travail, un contrat de service ou une affectation statutaire avec la même organisation,

noch fungeert als vrijwilliger in de zin van de wet van 3 juli 2005 betreffende de rechten van vrijwilligers voor dezelfde organisatie voor zover hij een kostenvergoeding ontvangt;

f) en die niet berust op een loutere deelname aan activiteiten.

2° verenigingswerker: elke natuurlijke persoon die een in 1° bedoelde activiteit verricht;

3° organisatie: elke feitelijke vereniging of private of publieke rechtspersoon, die noch rechtstreeks noch onrechtstreeks enig vermogensvoordeel uitkeert of bezorgt aan de stichters, de bestuurders of enig andere persoon, behalve in dit laatste geval, voor het in de statuten bepaald belangeloos doel, die werkt met verenigingswerkers, en voor zover de voornoemde private of publieke rechtspersoon ingeschreven is in de KBO overeenkomstig Boek III, Titel II, van het Wetboek van economisch recht of, voor de feitelijke verenigingen, geïdentificeerd is bij de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid;

4° feitelijke vereniging: elke vereniging zonder rechtspersoonlijkheid van twee of meer personen die in onderling overleg een activiteit organiseren met het oog op de verwezenlijking van een onbaatzuchtige doelstelling, met uitsluiting van enige winstverdeling onder haar leden en bestuurders, en die een rechtstreekse controle uitoefenen op de werking van de vereniging.

5° gepensioneerde: de persoon die een pensioen, geniet, zoals bedoeld in artikel 68, § 1, eerste lid, a) en b), van de wet van 30 maart 1994 houdende sociale bepalingen, met uitzondering van de overgangsuitkering.".

Art. 114

De prestaties die in het kader van het verenigingswerk zoals bedoeld in dit hoofdstuk kunnen worden verricht zijn de volgende:

1. Animator, leider, monitor of coördinator die sportinitiatie en/of sportactiviteiten verstrekt of persoon die actief is binnen de jeugdbeweging en/of speelpleinwerking;

2. Sporttrainer, sportlesgever, sportcoach, jeugdsportcoördinator, sportscheidsrechter, jurylid, steward, terreinverzorger-materiaalmeester, seingever bij sportwedstrijden;

3. Beheerder, huismeester/conciërge, monitor of bewaker van speelpleinen en jeugd- en sportkampen;

et ne fait pas office de volontaire au sens de la loi du 3 juillet 2005 relative aux droits des volontaires pour la même organisation dans la mesure où elle reçoit un défraiement;

f) et qui ne repose pas sur une simple participation aux activités.

2° travailleur associatif: toute personne physique qui réalise une activité visée au point 1°;

3° organisation: toute association de faits, ou personne morale privée ou publique qui ne distribue ou n'octroie, directement ou indirectement, un quelconque avantage patrimonial aux fondateurs, aux administrateurs ou à toute autre personne sauf, dans ce dernier cas, à ses fins désintéressées reprises dans les statuts, qui travaille avec des travailleurs associatifs, et dans la mesure où la personne morale privée ou publique précitée est inscrite à la BCE conformément au Livre III, Titre II, du Code de droit économique ou, pour les association de faits, est identifié auprès de l'Office national de sécurité sociale;

4° association de faits: toute association n'ayant pas la personnalité juridique de deux personnes ou davantage qui organisent une activité en concertation en vue de concrétiser un objectif désintéressé, à l'exclusion de toute répartition des bénéfices entre ses membres et administrateurs, et qui exerce un contrôle direct sur le fonctionnement de l'association;

5° pensionné: la personne qui bénéficie d'une pension telle que définie à l'article 68, § 1er, alinéa 1er, a) et b), de la loi du 30 mars 1994 portant des dispositions sociales, à l'exclusion de l'allocation de transition.".

Art. 114

Les activités qui peuvent être exercées dans le cadre du travail associatif tels que visés au présent chapitre sont les suivantes:

1. Animateur, chef, moniteur ou coordinateur qui dispense une initiation sportive et/ou des activités sportives ou personne qui est active dans un mouvement de jeunesse et/ou une plaine de jeux;

2. Entraîneur sportif, professeur de sport, coach sportif, coordinateur des sports pour les jeunes, arbitre sportif, membre du jury, steward, responsable du terrain, signaleur aux compétitions sportives;

3. Intendant, économe/ concierge, moniteur ou surveillant de, plaines de jeux et camps de sport;

4. Coördinator of beheerder van jeugdhuizen;

5. Artistieke of kunsttechnische begeleider in de amateurkunstensector;

6. Gidsen of publieksbegeleider van cultureel erfgoed en natuur;

7. De vormingsmedewerker in het kader van de bijstand aan personen;

8. Begeleider in de opvang voor, tijdens en/of na de schooluren georganiseerd op de school of tijdens schoolvakanties evenals bij het transport van en naar de school;

9. Persoon die actief is bij initiatieven voor samenlevingsopbouw, sociaalcultureel volwassenwerk, organisaties voor de bescherming van het leefmilieu, cultureel en onroerend erfgoed, duurzame ontwikkelingssamenwerking of -educatie,, culturele en artistieke organisaties;

10. De nachtoppas, te weten het inslapen, evenals de dagoppas bij hulpbehoevende personen volgens de voorwaarden en kwaliteitscriteria die iedere gemeenschap bepaalt;

11. Begeleider van schooluitstappen, activiteiten op school, activiteiten van het oudercomité of de ouderraad en occasionele of kleinschalige verfraaiingswerken aan de school of speelplaats;

12. Hulp en ondersteuning bieden op occasionele en kleinschalige basis op het vlak van het administratief beheer, het bestuur, ordenen van archieven of de praktische organisatie van activiteiten van organisaties actief in volgende sectoren: onroerend en cultureel erfgoed, jeugd, sport, ontwikkelingssamenwerking, natuurbescherming, sociaal-cultureel volwassenwerk, cultuureducatie en kunst;

13. Hulp bieden op occasionele en kleinschalige basis bij het beheer, het onderhoud en het openstellen voor het grote publiek van natuurgebieden en cultureel erfgoed;

14. Hulp bieden op occasionele en kleinschalige basis bij het opstellen van nieuwsbrieven en andere publicaties evenals websites met het oog op informeren, sensibiliseren of permanente educatie van een groot publiek voor sportverenigingen, natuurorganisaties, organisaties ter bescherming van het cultureel en historisch erfgoed, jeugdorganisaties, organisaties voor ontwikkelingssamenwerking, musea, verenigingen ter

4. Coordinateur ou intendant de maisons de jeunes;

5. Accompagnateur artistique ou technico-artistique dans le secteur des arts amateurs;

6. Guide ou accompagnateur de l'héritage culturel ou la nature;

7. Formateur dans le cadre de l'aide aux personnes;

8. Accompagnateur dans l'accueil organisé à l'école avant, pendant et/ou après les heures d'école ou pendant les congés d'école ainsi que lors du transport de et vers l'école;

9. Personne active dans les initiatives pour le développement communautaire, l'animation socio-culturelle des adultes, , les organisations de protection de l'environnement, le patrimoine culturel et immobilier, l'éducation au développement durable, organisations culturelles et artistiques;

10. Garde de nuit, à savoir dormir chez des personnes ayant besoin d'aide, et la garde de jour de ces personnes, selon les modalités et critères de qualité à élaborer par chaque Communauté;

11. Accompagnateur dans les voyages scolaires, les activités scolaires, les activités du comité des parents ou du conseil des parents et dans les travaux d'embellissement occasionnels et à petite échelle à l'école ou aire de jeux;

12. Aide et appui occasionnels et à petite échelle dans le domaine de la gestion administrative, l'administration, le classement des archives ou l'organisation pratique des activités des organisations actives dans les secteurs suivants: patrimoine culturel et immobilier, jeunesse, sport, coopération au développement, conservation de la nature, travail socio-culturel pour les adultes, éducation culturelle et art;

13. Aide occasionnelle et à petite échelle à la gestion, à l'entretien et à l'ouverture au grand public de réserves naturelles et du patrimoine culturel;

14. Aide occasionnelle et à petite échelle à la mise en place de newsletters et autres publications ainsi que de sites internet en vue d'informer, de sensibiliser ou de fournir de l'éducation permanente au grand public pour des clubs sportifs, organisations en faveur de la nature, organisations de protection du patrimoine culturel et historique, organisations de jeunesse, organisations pour la coopération au développement, musées, associations

bevordering van plastische en literaire kunst, theaterhuizen en -gezelschappen, muziekensembles, zanggezelschappen, dansgezelschappen en circusgroepen;

15. Verstrekker van opleidingen, lezingen, presentaties en voorstellingen over culturele, artistieke en maatschappelijke thema's evenals thema's m.b.t. het leefmilieu, bij sportverenigingen, natuurorganisaties, organisaties ter bescherming van het cultureel en historisch erfgoed, jeugdorganisaties, organisaties voor ontwikkelings-samenwerking, musea, verenigingen ter bevordering van plastische en literaire kunst, theaterhuizen en -gezelschappen, muziekensembles, zanggezelschappen, dansgezelschappen en circusgroepen en bibliotheken;

16. Met naleving van de regelgeving betreffende kwaliteitsvereisten voor het beroepshalve uitoefenen van die activiteiten: ondersteuning bieden in woonzorgcentra evenals in voorzieningen voor personen met een handicap aanvullend op de activiteiten van het vaste personeel waaronder, en niet limitatief, mensen gezelschap houden, meehelpen bij activiteiten en uitstappen;

17. Kinderopvang volgens de voorwaarden en kwaliteitscriteria die iedere Gemeenschap bepaalt.

Art. 115

§ 1. Dit hoofdstuk is enkel van toepassing voor zover de verenigingswerker gewoonlijk en hoofdzakelijk een beroepsactiviteit uitoefent, en dit overeenkomstig één van de volgende voorwaarden:

1° voor zover hij in de hoedanigheid van werknemer is tewerkgesteld bij één of meerdere werkgever(s) waarbij hij een totale tewerkstelling heeft die minimaal gelijk is aan 4/5e van een voltijdse job van een referentiepersoon van de sector waarin de 4/5e tewerkstelling wordt gepresteerd, en dit gedurende het referentiekwartaal T-3 dat het begin van de tewerkstelling als verenigingswerker voorafgaat en voor zover de in rekening genomen prestaties niet bestaan uit gelijkgestelde prestaties van gedeeltelijke onderbreking van de loopbaan of tijdskrediet in een systeem met een tussenkomst van de RVA of van de bevoegde regionale dienst;

2° voor zover gedurende het referentiekwartaal T-3 dat het begin van de tewerkstelling als verenigingswerker voorafgaat zijn bezigheid behoort tot een ander pensioenstelsel dan dat der werknemers of dat der zelfstandigen, dat gevestigd is door of krachtens een wet, een provinciaal reglement of door de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen, en voor zover hij een totale tewerkstelling heeft die minimaal gelijk is

de promotion des arts plastiques et littéraires, maisons et troupes de théâtre, ensembles musicaux, groupes de chant, compagnies de danse, groupes de cirque;

15. Dispense de formations, lectures, présentations sur des thèmes culturels, artistiques et sociétaux et sur l'environnement et ceci pour des clubs sportifs, organisations en faveur de la nature, organisations de protection du patrimoine culturel et historique, organisations de jeunesse, organisations pour la coopération au développement, musées, associations de promotion des arts plastiques et littéraires, maisons et troupes de théâtre, ensembles musicaux, groupes de chant, compagnies de danse, groupes de cirque et bibliothèques;

16. Dans le respect des règlements concernant les exigences de qualité en vue de l'exécution à titre professionnel de ces activités: assistance dans les centres de soins résidentiels et les structures pour personnes avec un handicap en complément des activités organisées par le personnel fixe, et pas seulement limité à, tenir compagnie aux personnes, aider lors d'activités et d'excursion;

17. Garde d'enfants selon les modalités et critères de qualité à élaborer par chaque Communauté.

Art. 115

§ 1er. Le présent chapitre est uniquement applicable dans la mesure où le travailleur associatif exerce une activité professionnelle habituelle et à titre principal, et ce conformément à l'une des conditions suivantes:

1° dans la mesure où il est employé par un ou plusieurs employeurs en qualité de travailleur, en ayant une affectation totale au minimum équivalente à 4/5e d'un travail à temps plein d'une personne de référence du secteur avec prestation du 4/5e, et ce durant le trimestre de référence T-3 précédant le début de l'affectation en tant que travailleur associatif et dans la mesure où les prestations pris en compte ne constituent pas des prestations équivalents d'interruption partielle de la carrière professionnelle dans une système avec intervention de l'ONEM ou du service régional compétent

2° dans la mesure où durant le trimestre de référence T-3 précédant le début de l'affectation en tant que travailleur associatif, son activité relève d'un autre système de pension que celui des travailleurs salariés ou des travailleurs indépendants, qui est défini par ou en vertu d'une loi, d'un règlement provincial ou de la Société nationale des chemins de fer belges, et pour autant qu'il ait une occupation totale qui soit au minimum

aan 4/5e van een voltijdse aanstelling, of, zo het prestaties in het dag- of avondonderwijs betreft, overeenkomt met ten minste 8/10 van het uurrooster voorzien voor de toekenning van een volledige vergoeding;

3° voor zover hij gedurende het referentiekwartaal T-3 dat het begin van de tewerkstelling als verenigingswerker voorafgaat een beroepsbezigheid uitoefent als zelfstandige en zijn op die grond verschuldigde voorlopige socialezekerheidsbijdragen ten minste worden berekend op basis van het bedrag bedoeld bij artikel 12, § 1, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 38 van 27 juli 1967 houdende inrichting van het sociaal statuut der zelfstandigen of desgevallend worden berekend op basis van een lager bedrag waarbij de zelfstandige evenwel wordt geacht een bijdrage betaald te hebben die minstens gelijk is aan de bijdrage bedoeld bij genoemd artikel 12, § 1, tweede lid.

Om te voldoen aan de minimale tewerkstelling van 4/5e van een voltijdse job van een referentiepersoon zoals vermeld onder 1° wordt voor de berekening in het kwartaal T-3 rekening gehouden met alle door de werkgever betaalde periodes en alle niet door de werkgever betaalde periodes van schorsing van de arbeidsovereenkomst, als bedoeld in de artikelen 30, 31, 33, 34, 34*bis*, 34*ter*, 39, 40, 45, 47 en 51 tot en met 60 van het koninklijk besluit van 10 juni 2001 tot eenvormige definiëring van begrippen met betrekking tot arbeidstijdgegevens ten behoeve van de sociale zekerheid, met toepassing van artikel 39 van de wet van 26 juli 1996 tot modernisering van de sociale zekerheid en tot vrijwaring van de leefbaarheid van de wettelijke pensioenstelsels.

Worden met gewerkte dagen gelijkgeschakeld, de dagen gedekt door uitgestelde bezoldiging betaald door de departementen onderwijs van de Gemeenschappen voor tijdelijke werknemers of, voor degenen die hier niet van kunnen genieten, door de werkloosheidsuitkeringen betaald door de RVA met vrijstelling van het zoeken naar werk gedurende de zomervakantie.

Voor de berekening van de geleverde arbeidsprestaties in het kwartaal T-3 wordt geen rekening gehouden met prestaties:

a) geleverd in het kader van een flexi-job als bedoeld in artikel 3, 1°, van de wet van 16 november 2015 houdende diverse bepalingen inzake sociale zaken;

b) als leerling als bedoeld in artikel 1 van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders;

égale à 4/5ème d'une nomination à temps plein, ou, si les prestations concernent l'enseignement de jour ou de soirée, que cela corresponde à au moins 8/10e de l'horaire prévu pour l'obtention d'une rémunération complète;

3° dans la mesure où il exerce, pendant le trimestre de référence T-3 qui précède le début de l'occupation en tant que travailleur associatif, une activité professionnelle en tant qu'indépendant et que ses cotisations provisoires de sécurité sociale dues dans ce cadre soient au minimum calculées sur la base du montant visé à l'article 12, § 1er, alinéa 2, de l'arrêté royal n°38 du 27 juillet 1967 organisant le statut social des travailleurs indépendants ou soient le cas échéant calculées sur base d'un montant inférieur mais en vertu duquel le travailleur indépendant est toutefois censé avoir payé une cotisation qui est au moins égale à la cotisation visée par ledit article 12, § 1er, alinéa 2.

Pour satisfaire à l'affectation minimale de 4/5e d'un emploi à temps plein d'une personne de référence tel que reprise sous 1°, le calcul du trimestre T-3 tient compte de toutes les périodes rémunérées par l'employeur et de toutes les périodes de suspension du contrat de travail non rémunérées par l'employeur, telles que visées aux articles 30, 31, 33, 34, 34*bis*, 34*ter*, 39, 40, 45, 47 et 51 jusqu'à 60 inclus de l'arrêté royal du 10 juin 2001 portant définition uniforme de notions relatives au temps de travail à l'usage de la sécurité sociale, en l'application de l'article 39 de la loi du 26 juillet 1996 portant modernisation de la sécurité sociale et assurant la viabilité des régimes légaux des pensions.

Sont assimilés à des jours prestés les jours couverts par une rémunération reportée payée par les départements d'enseignement des Communautés pour les travailleurs temporaires ou, pour les personnes qui ne peuvent pas en bénéficier, par les allocations de chômage payées par l'ONEM avec dispense de recherche d'emploi durant les vacances d'été.

Pour le calcul des prestations de travail fournies au cours du trimestre T-3, il n'est pas tenu compte des prestations:

a) fournies dans le cadre d'un flexi-job tel que visé à l'article 3, 1°, de la loi du 16 novembre 2015 portant des dispositions diverses en matière sociale;

b) en tant qu'apprenti tel que visé à l'article 1er de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs;

c) als student als bedoeld bij titel VII van de wet van 3 juli 1978 betreffende de arbeidsovereenkomsten, voor de aangegeven 50 dagen van tewerkstelling van een kalenderjaar overeenkomstig artikel 7 van het koninklijk besluit van 5 november 2002 tot invoering van een onmiddellijke aangifte van tewerkstelling, met toepassing van artikel 38 van de wet van 26 juli 1996 tot modernisering van de sociale zekerheid en tot vrijwaring van de leefbaarheid van de wettelijke pensioenstelsels;

d) van werknemers als bedoeld in artikel 5*bis* van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders;

e) van gelegenheidswerknemers in land- en tuinbouw als bedoeld in artikel 2/1 van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders;

f) als gelegenheidswerknemer in de horeca als bedoeld bij artikel 31*ter* van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders.

§ 2. Voor de toepassing van § 1 wordt een beroepsbezigheid in dienst van een internationale of *supra*nationale instelling, waarvan België deel uitmaakt, gelijkgesteld met een beroepsbezigheid als werknemer, in de zin van § 1.

§ 3. De voorwaarde van 4/5 tewerkstelling in het referentiekwartaal T-3, waarvan sprake in § 1, is niet van toepassing indien de werknemer in het referentiekwartaal T-2 een gepensioneerde is zoals bepaald in artikel 114, 5°, van deze wet.

§ 4. Indien de prestaties worden geleverd in het kader van een traject van jongeren burgerdienst erkend door de bij decreet bepaalde erkenningsinstelling.

De hierboven vermelde trajecten mogen een maximale duur van één jaar hebben en zijn na deze maximale periode noch verlengbaar noch hernieuwbaar.

§ 5. Dit artikel doet geen afbreuk aan de vigerende wetgeving rond werkloosheid, werkloosheid met bedrijfstoeslag, brugpensioen en arbeidsongeschiktheid.

c) en tant qu'étudiant tel que visé au titre VII de la loi du 3 juillet 1978 relative aux contrats de travail, pour les 50 jours d'occupation déclarés d'une année civile conformément à l'article 7 de l'arrêté royal du 5 novembre 2002 instaurant une déclaration immédiate de l'emploi, en application de l'article 38 de la loi du 26 juillet 1996 portant modernisation de la sécurité sociale et assurant la viabilité des régimes légaux des pensions;

d) de travailleurs tels que visés à l'article 5*bis* de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs;

e) de travailleurs occasionnels dans l'agriculture et l'horticulture tels que visés à l'article 2/1 de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs;

f) en tant que travailleur occasionnel dans l'horeca tel que visé à l'article 31*ter* de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs.

§ 2. Pour l'application du § 1er, une activité professionnelle au service d'une institution internationale ou *supra*nationale, dont fait partie la Belgique, est assimilée à une activité professionnelle en tant qu'employé au sens du § 1er.

§ 3. La condition d'affectation à 4/5e au cours du trimestre de référence T-3 dont question au § 1er ne s'applique pas si l'employé était pensionné au trimestre de référence T-2 tel que défini à l'article 114, 5°, de la présente loi.

§ 4. Si les prestations sont fournies dans le cadre d'un trajet de service citoyen pour les jeunes agréé par l'organisme d'accréditation défini par décret.

Les trajets susmentionnés peuvent avoir une durée maximale d'un an et ne sont après cette période maximale ni prolongeables ni renouvelables.

§ 5. Cet article ne porte pas atteinte à la législation en vigueur en matière de chômage, de chômage avec complément d'entreprise, de prépension et d'incapacité de travail.

Afdeling 2

Schriftelijke overeenkomst inzake verenigingswerk

Art. 116

§ 1. Uiterlijk op het ogenblik van de effectieve aanvang van het verenigingswerk sluiten de verenigingswerker en de organisatie een schriftelijke overeenkomst, die desgewenst elektronisch kan zijn, die minstens volgende bepalingen bevat:

a) de identiteit van de verenigingswerker en de betrokken organisatie geïdentificeerd met het KBO-nummer;

b) het opschrift "overeenkomst inzake verenigingswerk";

c) het voorwerp van de overeenkomst met een algemene omschrijving van de beoogde activiteiten;

d) de plaats en de omvang van het verenigingswerk;

e) de bepaalde duur van de overeenkomst, die maximaal één jaar bedraagt;

f) de vergoeding voor het verenigingswerk;

h) de verzekeringen die in het kader van het verenigingswerk werden afgesloten;

i) de eventuele beëindigingsmodaliteiten, zoals door de partijen overeen gekomen;

j) de eventueel toepasselijke regels inzake deontologie;

k) de bevestiging dat de verenigingswerker alle noodzakelijke inlichtingen en veiligheidsvoorschriften van de organisatie heeft verkregen op het vlak van de risico's verbonden aan het verenigingswerk, alsmede de verbintenis van de verenigingswerker om deze na te leven.

De Koning bepaalt, bij een in Ministerraad overlegd besluit, een model van standaardovereenkomst voor het verenigingswerk.

§ 2. Indien de overeenkomst inzake verenigingswerk bij aanvang van het leveren van de prestaties niet werd afgesloten, kan de activiteit niet worden beschouwd als verenigingswerk. De persoon die deze activiteit verricht, kan in dat geval niet worden beschouwd als verenigingswerker.

§ 3. De uitvoering van de overeenkomst inzake verenigingswerk wordt geschorst:

Section 2

Contrat écrit en matière de travail associatif

Art. 116

§ 1er. Au plus tard au moment du commencement effectif du travail associatif, le travailleur associatif et l'organisation concluent un contrat écrit pouvant, le cas échéant, être électronique, qui comprend au minimum les dispositions suivantes:

a) l'identité du travailleur associatif et l'organisation concernée identifiée par son numéro BCE;

b) la mention "contrat en matière de travail associatif";

c) l'objet du contrat avec une description générale des activités visées;

d) le lieu et la portée du travail associatif;

e) la durée de contrat définie avec un maximum d'un an;

f) l'indemnité pour le travail associatif;

h) les assurances conclues dans le cadre du travail associatif;

i) les éventuelles modalités de résiliation du contrat, telles que convenues entre les parties;

j) les éventuelles règles applicables en matière de déontologie;

k) la confirmation que le travailleur associatif a reçu toutes les informations et prescriptions en matière de sécurité requises de la part de l'organisation au sujet des risques liés au travail associatif, ainsi que l'engagement du travailleur associatif de les respecter.

Le Roi détermine, par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres, un modèle de contrat standard pour le travail associatif.

§ 2. Si le contrat en matière de travail associatif n'a pas été conclu au début de l'exécution des prestations, l'activité ne peut pas être considérée comme du travail associatif. La personne qui effectue cette activité ne peut, dans ce cas, pas être considérée comme un travailleur associatif.

§ 3. L'exécution du contrat en matière de travail associatif est suspendue:

1° in geval van tijdelijke overmacht;

2° tijdens de periode van zwangerschaps- en bevallingsrust en dit voor zover de verenigingswerker hierom verzoekt;

3° tijdens de periode waarin het verenigingswerk niet nuttig kan worden uitgevoerd wegens ziekte of ongeval;

4° tijdens de periode waarin het verenigingswerk niet nuttig kan worden uitgevoerd, ingevolge de toepassing van een geldend reglement of analoge regelgeving uitgevaardigd door de overheid, bevoegde organisatie of organiserende derde;

5° ingevolge onvoorziene bijzondere omstandigheden.

Tijdens deze periode van schorsing van de overeenkomst inzake verenigingswerk kan de betrokken verenigingswerker geen aanspraak maken op enige vergoeding.

§ 4. Tijdens de periode van schorsing behoudt elk van de partijen de mogelijkheid om een einde te stellen aan de overeenkomst inzake verenigingswerk met inachtneming van in de overeenkomst overeengekomen voorwaarden en modaliteiten.

§ 5. Behoudens de algemene wijzen waarop de verbintenissen teniet gaan, nemen de verbintenissen voortspruitende uit de door deze wet geregelde overeenkomsten een einde:

1° door afloop van de termijn;

2° door de wil van de partijen;

3° door het overlijden van de verenigingswerker of het feit dat de activiteiten van de organisatie worden stopgezet;

4° door overmacht.

Afdeling 3

Aansprakelijkheid van de verenigingswerker en de organisatie

Art. 117

Ingeval de verenigingswerker bij de uitvoering van de overeenkomst inzake verenigingswerk schade

1° en cas de force majeure temporaire;

2° au cours du congé de maternité et repos d'accouchement, et ce dans la mesure où le travailleur associatif le demande;

3° durant la période au cours de laquelle le travail associatif ne peut pas être exécuté de manière utile suite à une maladie ou un accident;

4° durant la période au cours de laquelle le travail associatif ne peut pas être exécuté de manière utile suite à l'application d'un règlement en vigueur ou d'une réglementation analogue des pouvoirs publics, de l'organisation compétente ou d'un tiers organisateur;

5° en raison de circonstances spéciales imprévues.

Au cours de cette période de suspension du contrat en matière de travail associatif, le travailleur associatif concerné ne peut prétendre à aucune indemnité.

§ 4. Au cours de la période de suspension, chacune des parties se réserve la possibilité de mettre fin au contrat en matière de travail associatif en respectant les conditions et modalités convenues dans le contrat.

§ 5. Sans préjudice des modes généraux d'extinction des obligations, les engagements résultant des contrats régis par la présente loi prennent fin:

1° par l'expiration du terme;

2° par la volonté des parties;

3° par le décès du travailleur associatif ou le fait que l'organisation mette fin à ses activités;

4° par la force majeure.

Section 3

Responsabilité du travailleur associatif et de l'organisation

Art. 117

Dans le cas où un travailleur associatif cause des dommages à l'organisation ou à des tiers dans le cadre

berokkent aan de organisatie of aan derden, is de organisatie burgerlijk aansprakelijk voor deze schade.

De verenigingswerker is enkel aansprakelijk in geval van bedrog, zware fout of eerder gewoonlijk dan toevallig voorkomende lichte fout. .

Op straffe van nietigheid mag niet worden afgeweken van de bij het eerste en het tweede lid vastgestelde aansprakelijkheid in het nadeel van de verenigingswerker.

De organisatie kan de vergoedingen en schadeloosstellingen die haar krachtens dit artikel verschuldigd zijn en die na de feiten zijn overeengekomen met de verenigingswerker of zijn vastgesteld door de rechter, inhouden op de vergoedingen toegekend krachtens deze wet.

Afdeling 4

Verzekering verenigingswerk

Art. 118

§ 1. De organisaties zoals vermeld in artikel 113 die onder meer krachtens artikel 117 van deze wet burgerlijk aansprakelijk zijn voor de schade die een verenigingswerker veroorzaakt, sluiten tot dekking van de risico's met betrekking tot het verenigingswerk een verzekeringscontract, dat ten minste de burgerlijke aansprakelijkheid van de organisatie dekt, met uitzondering van de contractuele aansprakelijkheid.

§ 2. Bovendien sluiten dezelfde organisaties bedoeld in artikel 113 een verzekeringscontract ter dekking van de lichamelijke schade die wordt geleden door verenigingswerkers door ongevallen tijdens de uitvoering van het verenigingswerk of op weg naar en van deze activiteiten en door ziekten opgelopen als gevolg van het verenigingswerk.

§ 3. De Koning kan, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, voor de categorieën van verenigingswerkers die Hij bepaalt, de dekking van het verzekeringscontract uitbreiden tot rechtsbijstand voor de in §§ 1 en 2 bedoelde risico's.

§ 4. De Koning kan, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, de minimumgarantievoorwaarden vaststellen van de in dit artikel bedoelde verzekeringsovereenkomsten.

de l'exécution du contrat en matière de travail associatif, l'organisation est civilement responsable de ce dommage. il ne répond.

Le travailleur associatif ne répond que de son dol, de sa faute lourde et de sa faute légère si celle-ci présente dans son chef un caractère habituel plutôt qu'accidentel.

Sous peine de nullité, il est interdit de déroger à la responsabilité définie aux alinéas 1er et 2 au détriment du travailleur associatif.

L'organisation peut retenir, sur les indemnités octroyées en vertu de la présente loi, des indemnités et dommages et intérêts qui lui sont dus en vertu du présent article et qui sont convenus après les faits avec le travailleur associatif ou fixés par le juge.

Section 4

Assurance du travail associatif

Art. 118

§ 1er. Les organisations telles que définies à l'article 113 qui sont responsables civilement, notamment en vertu de l'article 117 de la présente loi, des dommages causés par un travailleur associatif, concluent un contrat d'assurance visant à couvrir les risques relatifs au travail associatif, qui couvre au minimum la responsabilité civile de l'organisation, à l'exception de la responsabilité contractuelle.

§ 2. De plus, ces mêmes organisations, visées à l'article 113, concluent un contrat d'assurance visant à couvrir les lésions corporelles causées aux travailleurs associatifs par des accidents au cours de l'exécution du travail associatif ou sur le chemin depuis et vers ces activités, et par des maladies contractées à la suite du travail associatif.

§ 3. Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, élargir la couverture du contrat d'assurance à l'assistance juridique pour les risques visés aux §§ 1er et 2 pour les catégories de travailleurs associatifs qu'Il définit.

§ 4. Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, définir les conditions de garantie minimales des contrats d'assurance visés au présent article.

Art. 119

In artikel 6 van het koninklijk besluit van 12 januari 1984 tot vaststelling van de minimumgarantievoorwaarden van de verzekeringsovereenkomsten tot dekking van de burgerrechtelijke aansprakelijkheid buiten overeenkomst met betrekking tot het privéleven, laatst gewijzigd bij de wet van 3 juli 2005, wordt punt 1° aangevuld met de volgende zinssnede:

“, alsmede op de door artikel 118, § 1, van de wet van … betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie, verplicht gestelde verzekering voor burgerrechtelijke aansprakelijkheid”.

Art. 120

Het verenigingswerk wordt geacht verricht te worden in het privéleven zoals bedoeld in het koninklijk besluit van 12 januari 1984 tot vaststelling van de minimumgarantievoorwaarden van de verzekeringsovereenkomsten tot dekking van de burgerrechtelijke aansprakelijkheid buiten overeenkomst met betrekking tot het privéleven.

Afdeling 5

Welzijnsbescherming

Art 121

§ 1. Het welzijn van de verenigingswerkers wordt door de organisatie zoals vermeld in artikel 113 nagestreefd door maatregelen die betrekking hebben op:

1° de arbeidsveiligheid;

2° de bescherming van de gezondheid van de verenigingswerker op het werk;

3° de psychosociale aspecten van het werk;

4° de ergonomie;

5° de arbeidshygiëne;

6° de verfraaiing van de arbeidsplaatsen;

7° de maatregelen van de organisatie inzake leefmilieu, wat betreft hun invloed op de punten 1° tot 6°.

§ 2. De organisatie zoals vermeld in artikel 113 treft rekening houdend met de omstandigheden waarin het verenigingswerk wordt verricht en de vereisten verbonden aan het verenigingswerk, de nodige maatregelen

Art. 119

À l’article 6 de l’arrêté royal du 12 janvier 1984 déterminant les conditions minimales de garantie des contrats d’assurance couvrant la responsabilité civile extracontractuelle relative à la vie privée, modifié en dernier lieu par la loi du 3 juillet 2005, le point 1° est complété par la mention suivante:

“, ainsi que l’assurance responsabilité civile imposée par l’article 118, § 1er, de la loi du … relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale”.

Art. 120

Le travail associatif est censé être fourni dans le cadre de la vie privée telle que visée dans l’arrêté royal du 12 janvier 1984 déterminant les conditions minimales de garantie des contrats d’assurance couvrant la responsabilité civile extracontractuelle relative à la vie privée.

Section 5

Protection du bien-être

Art 121

§ 1er. Le bien-être des travailleurs associatifs est poursuivi par l’organisation telle que définie à l’article 113 par des mesures concernant:

1° la sécurité au travail;

2° la protection de la santé du travailleur associatif au travail;

3° les aspects psychosociaux du travail;

4° l’ergonomie;

5° l’hygiène au travail;

6° l’embellissement des postes de travail;

7° les mesures de l’organisation en matière d’environnement, au niveau de leur influence sur les points 1° à 6°.

§ 2. L’organisation, telle que définie à l’article 113 prend, compte tenu des circonstances dans lesquelles le travail associatif est exécuté et des exigences liées au travail associatif, les mesures nécessaires

ter bevordering van het welzijn van de verenigingswerkers bij de uitvoering van de overeenkomst inzake verenigingswerk.

Daartoe past de organisatie de volgende algemene preventiebeginselen toe:

a) risico's voorkomen;

b) de evaluatie van risico's die niet kunnen worden voorkomen;

c) de bestrijding van de risico's bij de bron;

d) de vervanging van wat gevaarlijk is door dat wat niet gevaarlijk of minder gevaarlijk is;

e) voorrang aan maatregelen inzake collectieve bescherming boven maatregelen inzake individuele bescherming;

f) de aanpassing van de activiteit aan de mens, met name wat betreft de inrichting van de werkposten, en de keuze van de werkuitrusting en de begeleidingsmethoden, met name om de gevolgen daarvan voor de gezondheid te beperken;

g) zo veel mogelijk de risico's inperken, rekening houdend met de ontwikkelingen van de techniek;

h) de risico's op een ernstig letsel inperken door het nemen van materiële maatregelen met voorrang op iedere andere maatregel;

i) de planning van de preventie en de uitvoering van het beleid met betrekking tot het welzijn van de verenigingswerkers bij de uitvoering van hun opdracht met het oog op een systeembenadering waarin onder andere volgende elementen worden geïntegreerd: techniek, organisatie van de begeleiding, begeleidingsomstandigheden, sociale betrekkingen en omgevingsfactoren tijdens de begeleiding;

j) de verenigingswerker voorlichten over de aard van zijn werkzaamheden, de daaraan verbonden overblijvende risico's en de maatregelen die erop gericht zijn deze gevaren te voorkomen of te beperken:

1° bij de aanvang van het verenigingswerk;

2° telkens wanneer dit in verband met de bescherming van het welzijn noodzakelijk is;

k) het verschaffen van passende instructies aan de verenigingswerkers en het vaststellen van

visant à favoriser le bien-être des travailleurs associatifs dans le cadre de l'exécution du contrat en matière de travail associatif.

À cet effet, l'organisation applique les principes de prévention généraux suivants:

a) prévenir les risques;

b) évaluer les risques ne pouvant pas être évités;

c) lutter contre les risques à la source;

d) remplacer les dangers par des éléments non dangereux ou moins dangereux;

e) donner priorité aux mesures de protection collective sur les mesures de protection individuelle

f) adapter l'activité à l'humain, notamment en termes d'aménagement des postes de travail, ainsi que du choix de l'équipement de travail et des méthodes d'accompagnement, notamment pour en limiter les conséquences sur la santé;

g) limiter le plus possible les risques, en tenant compte des évolutions techniques;

h) limiter les risques de lésions graves en prenant des mesures matérielles ayant priorité sur toute autre mesure;

i) planifier la prévention et l'exécution de la politique relative au bien-être des travailleurs associatifs dans le cadre de l'exécution de leur mission en vue d'une approche systémique intégrant notamment les éléments suivants: la technique, l'organisation de l'accompagnement, les conditions d'accompagnement, les relations sociales et les facteurs environnementaux au cours de l'accompagnement;

j) informer le travailleur associatif de la nature de ses activités, des risques résiduels y afférents et des mesures visant à éviter ou limiter ces dangers:

1° au démarrage du travail associatif;

2° chaque fois que cela s'avère nécessaire dans le cadre de la protection du bien-être;

k) fournir les instructions adéquates aux travailleurs associatifs et définir des mesures d'accompagnement

begeleidingsmaatregelen voor een redelijke garantie op de naleving van deze instructies;

l) het voorzien in of het zich vergewissen van het bestaan van de gepaste veiligheids- en gezondheidssignalering tijdens de begeleiding, wanneer risico's niet kunnen worden voorkomen of niet voldoende kunnen worden beperkt door de collectieve technische beschermingsmiddelen of door maatregelen, methoden of handelswijzen in de sfeer van de organisatie.

§ 3. De organisatie zoals vermeld in artikel 113 bepaalt:

a) de middelen waarmee en de wijze waarop het in § 2 bedoelde beleid inzake het welzijn van de verenigingswerkers bij de uitvoering van hun opdracht kan worden gevoerd;

b) de bevoegdheid en verantwoordelijkheid van de personen belast met het toepassen van het beleid inzake het welzijn van de verenigingswerkers bij de uitvoering van hun opdracht.

De organisatie past haar welzijnsbeleid aan in het licht van de opgedane ervaring, de ontwikkeling van de begeleidingsmethoden of de begeleidingsomstandigheden.

§ 4. De Koning kan de in § 1 bedoelde algemene preventiebeginselen nader omschrijven en nader uitwerken met toepassing van of ter voorkoming van specifieke risicosituaties.

Art. 122

§ 1. Iedere verenigingswerker moet in zijn doen en laten op de plaats van het verenigingswerk, overeenkomstig zijn opleiding en de door de organisatie gegeven instructies, naar zijn beste vermogen zorg dragen voor zijn eigen veiligheid en gezondheid en deze van de andere betrokken personen.

Daartoe moeten de verenigingswerkers vooral, overeenkomstig hun opleiding en de door de organisatie gegeven instructies:

1° op de juiste wijze gebruik maken van machines, toestellen, gereedschappen, gevaarlijke stoffen, vervoermiddelen en andere middelen;

2° op de juiste wijze gebruik maken van de persoonlijke beschermingsmiddelen die hun ter beschikking zijn gesteld en die na gebruik weer opbergen;

pour une garantie raisonnable du respect de ces instructions;

l) prévoir ou s'assurer de l'existence d'un signalement adéquat en matière de sécurité et de santé au cours de l'accompagnement, lorsque les risques ne peuvent pas être évités ou suffisamment limités par des moyens de protection collective techniques ou par des mesures, méthodes ou pratiques d'entreprise au sein de l'organisation.

§ 3. L'organisation telle que définie à l'article 113 détermine:

a) les moyens et la méthode à utiliser pour la politique visée au § 2 en matière de bien-être des travailleurs associatifs dans le cadre de l'exécution de leur mission;

b) la compétence et la responsabilité des personnes chargées de l'application de la politique en matière de bien-être des travailleurs associatifs dans le cadre de l'exécution de leur mission.

L'organisation applique sa politique en matière de bien-être compte tenu de l'expérience acquise, du développement de méthodes d'accompagnement ou des conditions d'accompagnement.

§ 4. Le Roi peut définir et détailler les principes de prévention généraux visés au § 1er en appliquant ou pour éviter des situations de risque spécifiques.

Art 122

§ 1er. Tout travailleur associatif doit, dans son travail quotidien, sur le lieu de travail associatif et conformément à sa formation et aux instructions fournies par l'organisation, veiller au mieux à sa propre sécurité et sa propre santé, ainsi qu'à celles des autres personnes impliquées.

Pour ce faire, les travailleurs associatifs doivent surtout, conformément à leur formation et aux instructions fournies par l'organisation:

1° utiliser correctement les machines, appareils, outils, substances dangereuses, moyens de transport et autres moyens;

2° utiliser correctement les équipements de protection individuelle mis à leur disposition et les ranger après utilisation;

3° de specifieke veiligheidsvoorzieningen van met name machines, toestellen, gereedschappen, installaties en gebouwen niet willekeurig uitschakelen, veranderen of verplaatsen en deze voorzieningen op de juiste manier gebruiken;

4° de organisatie onmiddellijk op de hoogte brengen van iedere situatie waarvan zij redelijkerwijs kunnen vermoeden dat deze een ernstig en onmiddellijk gevaar voor de veiligheid en de gezondheid met zich brengt, alsmede van elk vastgesteld gebrek in de beschermingssystemen;

5° bijstand verlenen aan de organisatie zolang dat nodig is om haar in staat te stellen alle taken uit te voeren of aan alle verplichtingen te voldoen die met het oog op het welzijn van de verenigingswerkers bij de uitvoering van hun opdracht zijn opgelegd;

6° bijstand verlenen aan de organisatie zolang dat nodig is, opdat de organisatie ervoor kan zorgen dat het arbeidsmilieu en de arbeidsomstandigheden veilig zijn en geen risico's opleveren voor de veiligheid en de gezondheid binnen hun activiteiten;

7° op positieve wijze bijdragen tot het preventiebeleid dat wordt tot stand gebracht door de organisatie in het kader van de bescherming van de verenigingswerkers tegen geweld, pesterijen en ongewenst seksueel gedrag op het werk, zich onthouden van iedere daad van geweld, pesterijen of ongewenst seksueel gedrag tijdens of naar aanleiding van het verenigingswerk en zich onthouden van elk wederrechtelijk gebruik van de toepasselijke procedures.

§ 2. De Koning kan de verplichtingen van de verenigingswerkers nader bepalen en verder uitwerken met toepassing van of ter voorkoming van specifieke risicosituaties.

Afdeling 6

Vergoeding van verenigingswerk

Art. 123

§ 1. De partijen bij het verenigingswerk kunnen, met inachtneming van de bepalingen van dit hoofdstuk, een vergoeding van verenigingswerk overeenkomen. Deze vergoeding omvat ook alle vergoedingen die de terugbetaling van kosten of verplaatsingen betreffen.

3° ne pas désactiver, modifier ou déplacer arbitrairement des dispositifs de sécurité spécifiques notamment de machines, d'appareils, d'outils, d'installations et de bâtiments, mais les utiliser correctement;

4° informer immédiatement l'organisation de toutes les situations dont ils peuvent raisonnablement supposer qu'elles entraînent un danger immédiat grave pour la sécurité et la santé, ainsi que de tout défaut constaté dans les systèmes de protection;

5° fournir une assistance à l'organisation le temps nécessaire pour lui permettre d'exécuter toutes les tâches ou de satisfaire à toutes les obligations qui lui sont imposées en vue du bien-être des travailleurs associatifs dans le cadre de l'exécution de leur mission;

6° fournir une assistance à l'organisation le temps nécessaire pour que l'organisation, puisse veiller à ce que le milieu professionnel et les conditions de travail soient sûrs et ne comportent pas de risques pour la sécurité et la santé dans le cadre de leurs activités;

7° contribuer positivement à la politique de prévention mise en place par l'organisation dans le cadre de la protection des travailleurs associatifs contre la violence, le harcèlement moral et le harcèlement sexuel au travail, ne poser aucun acte de violence, de harcèlement moral ou de harcèlement sexuel durant ou à la suite du travail associatif, et ne pas utiliser illégalement les procédures applicables.

§ 2. Le Roi peut élaborer plus en détail les obligations des travailleurs associatifs travailleurs associatifs et les développer davantage en appliquant ou pour éviter des situations de risque spécifiques.

Section 6

Indemnité du travail associatif

Art. 123

§ 1er. Les parties impliquées dans le travail associatif peuvent, moyennant respect des dispositions du présent chapitre, convenir d'une indemnité pour le travail associatif. Cette indemnité couvre aussi toutes les indemnités visant le remboursement de frais ou de déplacements.

Het bedrag van deze vergoeding mag per kalenderjaar niet meer bedragen dan het bij artikel 37*bis,* § 2, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 bepaalde bedrag

§ 2. De vergoeding verkregen overeenkomstig § 1, de vergoeding overeenkomstig artikel 135, § 1, van deze wet en de vergoeding verkregen overeenkomstig artikel 90, eerste lid, 1°*bis,* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 mogen gezamenlijk evenmin méér bedragen dan het bij artikel 37*bis*, § 2, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 bepaalde bedrag.

§ 3. De vergoeding verkregen overeenkomstig § 1 en de vergoeding overeenkomstig artikel 135, § 1, van deze wet mogen gezamenlijk per kalendermaand niet meer bedragen dan 1/12e van het bij artikel 37*bis,* § 2, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 bepaalde bedrag.

Afdeling 7

Uitkeringsgerechtigde verenigingswerkers

Art. 124

Een uitkeringsgerechtigde werkloze mag met behoud van zijn uitkering een activiteit als verenigingswerker uitoefenen, indien hij dit vooraf en schriftelijk aangeeft bij het werkloosheidsbureau van de Rijksdienst voor arbeidsvoorziening, en op voorwaarde dat het gaat om een loutere voortzetting van de uitvoering van een aflopende overeenkomst inzake verenigingswerk die reeds vóór de intrede van de werkloosheid effectief werd uitgevoerd.

Art. 125

De in artikel 124 van deze wet bedoelde regeling geldt eveneens voor personen die ressorteren onder het stelsel van werkloosheid met bedrijfstoeslag.

Art. 126

In artikel 100, § 1, van de wet betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen, gecoördineerd op 14 juli 1994, laatst gewijzigd bij de wet van 13 juli 2006, wordt tussen het tweede en het derde lid het volgende lid ingevoegd:

“Verenigingswerk in de zin van hoofdstuk 1 van titel 4 van de wet van … betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie, wordt niet

Le montant de cette indemnité ne peut pas excéder, par année civile, le montant défini à l’article 37*bis,* § 2, du Code des impôts sur les revenus de 1992.

§ 2. L’indemnité obtenue conformément au § 1er, l’indemnité conformément à l’article 135, § 1er, de la présente loi et l’indemnité obtenue conformément à l’article 90, alinéa premier, 1°*bis,* du Code des impôts sur les revenus de 1992 ne peuvent, en outre, conjointement pas excéder le montant défini à l’article 37*bis,* § 2, du Code des impôts sur les revenus de 1992.

§ 3. L’indemnité obtenue conformément au § 1er et l’indemnité obtenue conformément à l’article 135, § 1er, de la présente loi ne peuvent, conjointement, pas excéder par mois civile 1/12e du montant défini à l’article 37*bis,* § 2, du Code des impôts sur les revenus de 1992.

Section 7

Travailleurs associatifs bénéficiaires d’allocations

Art. 124

Un chômeur complet indemnisé peut exercer une activité de travailleur associatif tout en conservant ses allocations s’il le notifie préalablement par écrit au bureau de chômage de l’Office national de l’emploi, et à condition qu’il s’agisse de la poursuite pure de l’exécution d’un contrat arrivant à échéance en matière de travail associatif, qui était déjà effectivement exécuté avant l’entrée en vigueur du chômage.

Art. 125

Le règlement visé à l’article 124 de la présente loi s’applique également aux personnes relevant du système du chômage avec complément d’entreprise.

Art. 126

À l’article 100, § 1er, de la loi relative à l’assurance obligatoire soins de santé et indemnités, coordonnée le 14 juillet 1994, modifiée en dernier lieu par la loi du 13 juillet 2006, l’alinéa suivant est inséré entre le deuxième et le troisième alinéa:

“Le travail associatif au sens du chapitre 1er du titre 4 de la loi du ... relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale, n’est pas

beschouwd als werkzaamheid, voor zover de adviserende geneesheer vaststelt dat deze activiteiten verenigbaar zijn met de algemene gezondheidstoestand van de betrokkene en deze activiteiten een loutere voortzetting zijn van de uitvoering van een aflopende overeenkomst inzake verenigingswerk, die reeds vóór de aanvang van de arbeidsongeschiktheid werd gesloten en effectief uitgevoerd.".

Art. 127

In artikel 19 van het koninklijk besluit van 20 juli 1971 houdende instelling van een uitkeringsverzekering en een moederschapsverzekering ten voordele van de zelfstandigen en van de meewerkende echtgenoten laatst gewijzigd bij het koninklijk besluit van 29 juni 2007, wordt tussen het tweede en het derde lid een nieuw lid ingevoegd, luidende:

"Verenigingswerk in de zin van hoofdstuk 1 van titel 4 van de wet van …betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie. wordt niet beschouwd als een beroepsbezigheid, voor zover de adviserend geneesheer vaststelt dat deze activiteiten verenigbaar zijn met de algemene gezondheidstoestand van de betrokkene en deze activiteiten een loutere voortzetting zijn van de uitvoering van een aflopende overeenkomst inzake verenigingswerk, die reeds vóór de aanvang van de arbeidsongeschiktheid werd gesloten en effectief uitgevoerd.".

Afdeling 8

Bijzondere voorwaarden ter voorkoming van omzetting van reguliere arbeid in verenigingswerk

Art. 128

Het leveren van prestaties inzake verenigingswerk is niet toegestaan indien de organisatie zoals vermeld in artikel 113 en de betrokken verenigingswerker tijdens een periode van 1 jaar, voorafgaand aan het begin van de prestaties inzake verenigingswerk door een arbeidsovereenkomst, een statutaire aanstelling of een aannemingsovereenkomst waren verbonden. Het is evenmin toegestaan indien de verenigingswerker werd tewerkgesteld door de organisatie in het kader van een overeenkomst gesloten in toepassing van de wet van 24 juli 1987 betreffende de tijdelijke arbeid, de uitzendarbeid en het ter beschikking stellen van werknemers ten behoeve van gebruikers. Dit verbod is evenwel niet van toepassing indien tijdens dezelfde periode tussen de organisatie en de betrokken verenigingswerker een

considéré comme une activité à condition que le médecin-conseil constate que ces activités sont compatibles avec l'état général de santé de l'intéressé et que ces activités constituent une poursuite pure de l'exécution d'un contrat arrivant à échéance en matière de travail associatif, qui avait déjà été conclu et était déjà effectivement exécuté avant le début de l'incapacité de travail.".

Art. 127

À l'article 19 de l'arrêté royal du 20 juillet 1971 instituant une assurance indemnités et une assurance maternité en faveur des travailleurs indépendants et des conjoints aidants modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 29 juin 2007, un nouvel alinéa est inséré entre le deuxième et le troisième alinéa, rédigé comme suit:

"Le travail associatif au sens du chapitre 1ier du titre 4 de la loi du ... relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale, n'est pas considéré comme une activité professionnelle à condition que le médecin-conseil constate que ces activités sont compatibles avec l'état général de santé de l'intéressé et que ces activités constituent une poursuite pure de l'exécution d'un contrat arrivant à échéance en matière de travail associatif, qui avait déjà été conclu et était déjà effectivement exécuté avant le début de l'incapacité de travail.".

Section 8

Conditions particulières visant à éviter la transformation du travail ordinaire en travail associatif

Art. 128

La fourniture de prestations dans le cadre du travail associatif n'est pas autorisée si l'organisation, telle que définie à l'article 113, et le travailleur associatif étaient liés par un contrat de travail, une affectation statutaire ou un contrat d'entreprise au cours d'une période d'un an précédant le début des prestations en matière de travail associatif. Elle n'est pas non plus autorisée si le travailleur associatif était employé par l'organisation dans le cadre d'un contrat conclu en application de la loi du 24 juillet 1987 sur le travail temporaire, le travail intérimaire et la mise de travailleurs à la disposition d'utilisateurs. Cette interdiction ne s'applique toutefois pas si, au cours de la même période, un contrat de travail au sens de titre VII de la loi du 3 juillet 1978 relative aux contrats de travail liait l'organisation et le travailleur

arbeidsovereenkomst in de zin van titel VII van de wet van 3 juli 1978 betreffende de arbeidsovereenkomsten gold of wanneer de arbeidsovereenkomst een einde heeft genomen ingevolge pensionering.

Art. 129

Het leveren van prestaties inzake verenigingswerk is niet toegestaan, indien de verenigingswerker een werknemer vervangt die in de loop van de vier kwartalen voorafgaand aan het sluiten van de overeenkomst inzake verenigingswerk in dezelfde technische bedrijfseenheid werkzaam is geweest.

Afdeling 9

Elektronische aangifte van het verenigingswerk

Art. 130

§ 1. De organisatie die beroep doet op de verenigingswerker moet een elektronische toepassing gebruiken die, voor ieder van deze personen, het exacte moment van begin en einde van de prestaties en de er aan verbonden vergoeding registreert en bijhoudt.

De Koning bepaalt, bij een in Ministerraad overlegd besluit, de identificatiegegevens van de hierboven vermelde personen alsook de aan te geven prestatie- en vergoedingsgegevens.

Voor zover de plicht tot elektronische aangifte zoals door de koning bepaald is ingevoerd, is dit hoofdstuk enkel van toepassing indien deze aangifte voor de aanvang van de prestaties gebeurde en indien er op het moment van de aangifte volgens de door de Koning bepaalde modaliteiten geen foutmelding wordt gesignaleerd door het systeem die aangeeft dat niet aan de toepassingsvoorwaarden van artikel 116 is voldaan voor de persoon voor wie de aangifte is verricht.

§ 2. De gegevens verzameld overeenkomstig paragraaf 1 zijn sociale gegevens van persoonlijke aard zoals bedoeld in artikel 2, eerste lid, 6° van de wet van 15 januari 1990 houdende oprichting en organisatie van een Kruispuntbank van de sociale zekerheid. Ze worden door de toepassing overgemaakt aan een databank die door de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid wordt bijgehouden en die in deze verantwoordelijk is voor de verwerking van gegevens overeenkomstig artikel 1, § 4 van de wet van 8 december 1992 tot bescherming van de persoonlijke levenssfeer ten opzichte van de verwerking van persoonsgegevens .

associatif impliqué, ou si le contrat de travail a pris fin à la suite d'une mise à la pension.

Art. 129

La fourniture de prestations dans le cadre du travail associatif n'est pas autorisée si le travailleur associatif remplace un travailleur qui était actif au sein de la même unité technique de l'entreprise au cours des quatre trimestres précédant la conclusion du contrat en matière de travail associatif.

Section 9

Déclaration électronique du travail associatif

Art. 130

§ 1er. L'organisation qui fait appel à un travailleur associatif doit utiliser un système électronique qui enregistre et tient à jour, pour chacune de ces personnes, le moment exact du début et de la fin de la prestation ainsi que le montant de l'indemnisation y liée.

Le Roi détermine, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, les données d'identification des personnes précitées ainsi que leurs données de prestation et d'indemnisation.

Pour autant que l'obligation de déclaration électronique, telle que déterminée par le Roi ait été réalisée, le présent chapitre ne s'applique que si cette déclaration a eu lieu avant l'exécution des prestations et si, au moment de la déclaration, conformément aux modalités établies par le Roi aucun message d'erreur n'a été communiqué par le système pour indiquer que les conditions d'application visées à l'article 116 ne sont pas remplies dans le chef de la personne pour laquelle la déclaration a été faite.

§ 2. Les données collectées en application du paragraphe 1er sont des données sociales à caractère personnel visées à l'article 2, alinéa 1er, 6°, de la loi du 15 janvier 1990 relative à l'institution et à l'organisation d'une Banque-carrefour de la sécurité sociale. Elles sont envoyées par le système à une base de données qui est tenue par l'Office national de sécurité sociale en sa qualité de responsable du traitement des données visé à l'article 1er, § 4, de la loi du 8 décembre 1992 relative à la protection de la vie privée à l'égard des traitements de données à caractère personnel.

De binnen de toepassing van deze wet verzamelde gegevens worden via elektronische weg overgemaakt aan het Rijksinstituut voor de Sociale Verzekeringen der Zelfstandigen en aan de Federale Overheidsdienst Financiën zodat deze ze kunnen verwerken. Ze mogen deze ook verwerken en vergelijken met andere gegevens om hun andere wettelijke bevoegdheden uit te oefenen.

Onverminderd de toepassing van artikel 14 van de wet van 15 januari 1990 betreffende de oprichting en organisatie van een Kruispuntbank voor Sociale Zekerheid kunnen de sociale inspecteurs en de instellingen voor sociale zekerheid, onder voorbehoud van voorafgaande toestemming van de afdeling Sociale zekerheid van het sectoraal comité voor sociale zekerheid en gezondheid als bedoeld in artikel 37 van de genoemde wet van 15 januari 1990, de gegevens raadplegen die zijn opgenomen in de verwerking uitgevoerd door de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid en deze onder elkaar uitwisselen en gebruiken binnen het kader van hun wettelijke bevoegdheden.

Sociale inspecteurs kunnen op eigen initiatief of op verzoek de in het eerste lid bedoelde gegevens doorgeven aan buitenlandse inspectiediensten.

§ 3 De Koning bepaalt, na raadpleging van de Commissie ter bescherming van de persoonlijke levenssfeer en bij een in Ministerraad overlegd besluit, de voorwaarden en modaliteiten waaronder de gegevens in de databank kunnen worden geraadpleegd door:

1° elke persoon bedoeld in artikel 113, 2 ° en 5 ° voor zijn eigen prestaties;

2° elke organisatie bedoeld in artikel 113, 3 °;

HOOFDSTUK 2

Occasionele diensten tussen burgers

Afdeling 1

Definities en toepassingsgebied

Art. 131

Voor de toepassing van dit hoofdstuk wordt verstaan onder:

1° occasionele diensten tussen burgers: elke activiteit:

Dans le cadre de l'application de la présente loi les données collectées sont transmises par voie électronique à l'Institut national d'assurances sociales pour travailleurs indépendants et au Service public fédéral Finances afin qu'ils puissent les traiter. Ils peuvent aussi les traiter et les croiser avec d'autres données pour exercer d'autres missions attribuées en vertu d'une loi.

Sans préjudice de l'application de l'article 14 de la loi du 15 janvier 1990 relative à l'institution et à l'organisation d'une Banque-Carrefour de la Sécurité sociale, les inspecteurs sociaux et les institutions de sécurité sociale peuvent, moyennant une autorisation préalable de la section sécurité sociale du comité sectoriel de la sécurité sociale et de la santé visée à l'article 37 de la loi précitée du 15 janvier 1990, consulter les données reprises dans le traitement géré par l'Office national de sécurité sociale, les échanger entre eux et les utiliser dans le cadre de l'exercice de leurs missions attribuées en vertu d'une loi.

Les inspecteurs sociaux peuvent, de leur propre initiative ou sur demande, communiquer les données visées à l'alinéa 1er à des services d'inspection étrangers.

§ 3. Le Roi détermine, après avis de la Commission de la protection de la vie privée et par arrêté délibéré en Conseil des ministres, les conditions et les modalités selon lesquelles les données peuvent être consultées dans la base de données par:

1° chaque personne visée à l'article 113, 2° et 5° pour ses propres prestations;

2° chaque organisation visée à l'article 113, 3°;

CHAPITRE 2

Services occasionnels entre les citoyens

Section 1re

Définitions et champ d'application

Art. 131

Pour l'application du présent chapitre, il y a lieu d'entendre par:

1° services occasionnels entre les citoyens: toute activité:

a) die binnen de grenzen bepaald in dit hoofdstuk, tegen vergoeding wordt verricht;

b) die verricht wordt ten behoeve van één of meer natuurlijke personen, andere dan degene die de activiteit verricht en met wie of met wiens vennootschap de betrokkene niet is verbonden door een arbeidsovereenkomst, een statutaire aanstelling of een aannemingsovereenkomst;

c) die wordt verricht door een natuurlijk persoon die eveneens gewoonlijk en hoofdzakelijk een beroepsbezigheid uitoefent zoals bepaald in artikel 132 van deze wet;

d) die niet berust op een loutere deelname aan activiteiten;

En voor zover het winst of baten betreft die, buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid, voortkomen uit diensten, andere dan diensten die uitsluitend inkomsten genereren die overeenkomstig de artikelen 7, 17 of 90, eerste lid, 5°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 aan de belasting worden onderworpen, die door de belastingplichtige zelf wordt verleend aan derden.

De prestaties die in het kader van de occasionele diensten tussen burgers zoals bedoeld in dit hoofdstuk kunnen worden verricht zijn de volgende:

1. met naleving van de gemeenschapswetgeving: kinderopvang thuis (babysit), oppas, gezinsondersteunende diensten, buitenschoolse kinderopvang en vakantieopvang, al dan niet georganiseerd in een privéwoning;

2. met naleving van de regelgeving betreffende kwaliteitsvereisten voor het beroepshalve uitoefenen van die activiteiten: zorg voor zorgbehoevende personen;

3. bijlessen, muziek-, teken-, knutsel- of techniekles in de privéwoning van de lesgever of in de woning van de opdrachtgever;

4. sportlessen;

5. kleine onderhoudswerkzaamheden aan of rondom de woning;

6. hulp bij administratie en punctuele hulp bij kleine IT-problemen, met uitsluiting van professionele boekhouding;

a) réalisée dans les limites du présent chapitre contre indemnité;

b) réalisée au profit d'une ou plusieurs personnes physiques, autre(s) que celle qui effectue l'activité et avec laquelle ou avec la société de laquelle l'intéressé n'est pas lié par un contrat de travail, une occupation statutaire ou un contrat d'entreprise;

c) réalisée par une personne physique qui exerce également une activité professionnelle à titre habituel et principal telle que définie à l'article 132 de la présente loi;

d) qui ne repose pas sur une simple participation aux activités;

Et pour autant que cela concerne des bénéfices ou profits qui, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, découlent de services, autres que les services qui génèrent exclusivement des revenus soumis à l'impôt conformément aux articles 7, 17 ou 90, alinéa premier, 5°, du Code des impôts sur les revenus de 1992, qui sont fournis par le contribuable lui-même à des tiers.

Les prestations qui peuvent être effectuées entre citoyens dans le cadre des services occasionnels tels que visés à du présent chapitre sont les suivantes:

1. dans le respect de la législation communautaire: accueil d'enfants à domicile (babysitting), garde, services d'assistance familiale, accueil d'enfants extrascolaire et accueil pendant les congés scolaires, organisé dans une habitation privée ou non;

2. dans le respect des règlements concernant les exigences de qualité en vue de l'exécution à titre professionnel de ces activités: le fait de s'occuper des personnes nécessitant des soins;

3. cours particuliers, cours de musique, de dessin, de bricolage ou de technique dans l'habitation privée de l'enseignant ou dans l'habitation du donneur d'ordre;

4. cours de sport;

5. petits travaux d'entretien à l'habitation ou autour d'elle;

6. aide administrative et aide ponctuelle lors de problèmes informatiques (IT), à l'exclusion d'une comptabilité professionnelle;

7. het onderhoud van grafzerken en andere herdenkingsplaatsen;

8. ondersteuning van personen bij occasionele of kleine huishoudelijke taken in de woning van de gebruiker, met uitzondering van reguliere poetshulp, waarbij ondersteuning bij de grote kuis en ontruiming van de woning wel toegelaten is;

9. hulp, ondersteuning en transport van personen: vergezellen van en gezelschap bieden aan de gebruiker en familieleden (naar afspraken, activiteiten of bij hem thuis);

10. opziener van onroerende goederen;

11. zorg, oppas en uitlaten van dieren.

2° occasionele dienstenverrichter: elke natuurlijke persoon die een in 1° bedoelde activiteit verricht en die deze activiteit niet als zelfstandige verricht en die geen daden van oneerlijke concurrentie verricht of daaraan meewerkt ten opzichte van de werkgever of de werkgevers waarbij hij tewerkgesteld is.

Art. 132

§ 1. Dit hoofdstuk is enkel van toepassing voor zover de occasionele dienstenverrichter gewoonlijk en hoofdzakelijk een beroepsactiviteit uitoefent, en dit overeenkomstig één van de volgende voorwaarden:

1° voor zover hij in de hoedanigheid van werknemer is tewerkgesteld bij één of meerdere werkgever(s) waarbij hij een totale tewerkstelling heeft die minimaal gelijk is aan 4/5e van een voltijdse job van een referentiepersoon van de sector waarin de 4/5e tewerkstelling wordt gepresteerd, en dit gedurende het referentiekwartaal T-3 dat het begin van de prestaties als occasionele dienstverrichter voorafgaat en voor zover de in rekening genomen prestaties niet bestaan uit gelijkgestelde prestaties van gedeeltelijke onderbreking van de loopbaan of tijdskrediet in een systeem met een tussenkomst van de RVA of van de bevoegde regionale dienst.

2° voor zover gedurende het referentiekwartaal T-3 dat het begin van de prestaties als occasionele dienstverrichter voorafgaat zijn bezigheid behoort tot een ander pensioenstelsel dan dat der werknemers of dat der zelfstandigen, dat gevestigd is door of krachtens een wet, een provinciaal reglement of door de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen, en voor zover

7. entretien de tombes et autres lieux de mémoire;

8. aide aux personnes lors de tâches ménagères petites ou occasionnelles dans l'habitation de l'utilisateur, à l'exception du ménage régulier, sachant que l'aide lorsqu'on effectue un grand nettoyage ou lorsque l'on vide une habitation est autorisée;

9. aide et soutien aux et transport de personnes: tenir compagnie et accompagner l'utilisateur et les membres de la famille (à des rendez-vous, des activités ou à son domicile);

10. surveillance de biens immobiliers;

11. le fait de soigner, s'occuper d'animaux et de les sortir.

2° prestataire de services occasionnel: toute personne physique qui réalise une activité visée au point 1° qui ne constitue pas une activité indépendante et qui ne se livre pas à de la concurrence déloyale ou n'y contribue pas vis-à-vis de l'employeur auprès duquel il est employé ou des employeurs auprès desquels il est employé.

Art. 132

§ 1er. Le présent chapitre est uniquement applicable dans la mesure où le prestataire de services occasionnel exerce une activité professionnelle à titre habituel et principal, et ce conformément à l'une des conditions suivantes:

1° dans la mesure où il est employé par un ou plusieurs employeurs en qualité de travailleur, en ayant une affectation totale au minimum équivalente à 4/5e d'un travail à temps plein d'une personne de référence du secteur avec prestation du 4/5e, et ce durant le trimestre de référence T-3 précédant le début des prestations en tant que prestataire de services occasionnel et dans la mesure où les prestations pris en compte ne constituent pas des prestations équivalents d'interruption partielle de la carrière professionnelle dans une système avec intervention de l'ONEM ou du service régional compétent.

2° dans la mesure où durant le trimestre de référence T-3 précédant le début des prestations en tant que prestataire de services occasionnel, son activité relève d'un autre régime de pension que celui des travailleurs salariés ou des travailleurs indépendants, qui est défini par ou en vertu d'une loi, d'un règlement provincial ou de la Société nationale des chemins de fer belges et

hij een totale tewerkstelling heeft die minimaal gelijk is aan 4/5e van een voltijdse aanstelling, of, zo het prestaties in het dag- of avondonderwijs betreft, overeenkomt met ten minste 8/10 van het uurrooster voorzien voor de toekenning van een volledige vergoeding.

3° voor zover hij gedurende het referentiekwartaal T-3 dat het begin van de tewerkstelling als verenigingswerker voorafgaat een beroepsbezigheid uitoefent als zelfstandige en zijn op die grond verschuldigde voorlopige socialezekerheidsbijdragen ten minste worden berekend op basis van het bedrag bedoeld bij artikel 12, § 1, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 38 van 27 juli 1967 houdende inrichting van het sociaal statuut der zelfstandigen of desgevallend worden berekend op basis van een lager bedrag waarbij de zelfstandige evenwel wordt geacht een bijdrage betaald te hebben die minstens gelijk is aan de bijdrage bedoeld bij genoemd artikel 12, § 1, tweede lid.

Om te voldoen aan de minimale tewerkstelling van 4/5e van een voltijdse job van een referentiepersoon zoals vermeld onder 1° wordt voor de berekening in het kwartaal T-3 rekening gehouden met alle door de werkgever betaalde periodes en alle niet door de werkgever betaalde periodes van schorsing van de arbeidsovereenkomst, als bedoeld in de artikelen 30, 31, 33, 34, 34*bis*, 34*ter*, 39, 40, 45, 47 en 51 tot en met 60 van het koninklijk besluit van 10 juni 2001 tot eenvormige definiëring van begrippen met betrekking tot arbeidstijdgegevens ten behoeve van de sociale zekerheid, met toepassing van artikel 39 van de wet van 26 juli 1996 tot modernisering van de sociale zekerheid en tot vrijwaring van de leefbaarheid van de wettelijke pensioenstelsels.

Worden met gewerkte dagen gelijkgeschakeld, de dagen gedekt door uitgestelde bezoldiging betaald door de departementen onderwijs van de Gemeenschappen voor tijdelijke werknemers of, voor degenen die hier niet van kunnen genieten, door de werkloosheidsuitkeringen betaald door de RVA met vrijstelling van het zoeken naar werk gedurende de zomervakantie.

Voor de berekening van de geleverde arbeidsprestaties in het kwartaal T-3 wordt geen rekening gehouden met prestaties:

a) geleverd in het kader van een flexi-job als bedoeld in artikel 3, 1°, van de wet van 16 november 2015 houdende diverse bepalingen inzake sociale zaken;

b) als leerling als bedoeld in artikel 1 van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders;

pour autant qu'il ait une occupation totale qui soit au minimum égale à 4/5ème d'une nomination à temps plein, ou, si les prestations concernent l'enseignement de jour ou de soirée, que cela correspond à au moins 8/10e de l'horaire prévu pour l'obtention d'une rémunération complète.

3° dans la mesure où il exerce, pendant le trimestre de référence T-3 qui précède le début de l'occupation en tant que travailleur associatif, une activité professionnelle en tant qu'indépendant et que ses cotisations provisoires de sécurité sociale dues dans ce cadre soient au minimum calculées sur la base du montant visé à l'article 12, § 1er, alinéa 2 de l'arrêté royal n° 38 du 27 juillet 1967 organisant le statut social des travailleurs indépendants ou soient le cas échéant calculées sur base d'un montant inférieur mais en vertu duquel le travailleur indépendant est toutefois censé avoir payé une cotisation qui est au moins égale à la cotisation visée par ledit article 12, § 1er, alinéa 2.

Pour satisfaire à l'affectation minimale de 4/5e d'un emploi à temps plein d'une personne de référence tel que repris sous 1°, le calcul du trimestre T-3 tient compte de toutes les périodes rémunérées par l'employeur et de toutes les périodes de suspension du contrat de travail non rémunérées par l'employeur, telles que visées aux articles 30, 31, 33, 34, 34*bis*, 34*ter*, 39, 40, 45, 47 et 51 jusqu'à 60 inclus de l'arrêté royal du 10 juin 2001 portant définition uniforme de notions relatives au temps de travail à l'usage de la sécurité sociale, en application de l'article 39 de la loi du 26 juillet 1996 portant modernisation de la sécurité sociale et assurant la viabilité des régimes légaux des pensions.

Sont assimilés à des jours prestés les jours couverts par une rémunération reportée payée par les départements d'enseignement des Communautés pour les travailleurs temporaires ou, pour les personnes qui ne peuvent pas en bénéficier, par les allocations de chômage payées par l'ONEM avec exonération de recherche de travail durant les vacances d'été.

Pour le calcul des prestations de travail fournies au cours du trimestre T-3, il n'est pas tenu compte des prestations:

a) fournies dans le cadre d'un flexi-job tel que visé à l'article 3, 1°, de la loi du 16 novembre 2015 portant des dispositions diverses en matière sociale;

b) en tant qu'apprenti tel que visé à l'article 1er de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs;

c) als student als bedoeld bij titel VII van de wet van 3 juli 1978 betreffende de arbeidsovereenkomsten, voor de aangegeven 50 dagen van tewerkstelling van een kalenderjaar overeenkomstig artikel 7 van het koninklijk besluit van 5 november 2002 tot invoering van een onmiddellijke aangifte van tewerkstelling, met toepassing van artikel 38 van de wet van 26 juli 1996 tot modernisering van de sociale zekerheid en tot vrijwaring van de leefbaarheid van de wettelijke pensioenstelsels;

d) van werknemers als bedoeld in artikel 5*bis* van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders;

e) van gelegenheidswerknemers in land- en tuinbouw als bedoeld in artikel 2/1 van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders;

f) als gelegenheidswerknemer in de horeca als bedoeld bij artikel 31*ter* van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders.

§ 2. Voor de toepassing van § 1 wordt een beroepsbezigheid in dienst van een internationale of supranationale instelling, waarvan België deel uitmaakt, gelijkgesteld met een beroepsbezigheid als werknemer, in de zin van § 1.

§ 3. De voorwaarde van 4/5 tewerkstelling in het referentiekwartaal T-3, waarvan sprake in § 1 van dit artikel, is niet van toepassing indien de werknemer in het referentiekwartaal T-2 een gepensioneerde is zoals bepaald in artikel 113, 5° van deze wet.

§ 4. Dit artikel doet geen afbreuk aan de vigerende wetgeving rond werkloosheid, werkloosheid met bedrijfstoeslag, brugpensioen en arbeidsongeschiktheid.

Afdeling 2

Verzekering occasionele diensten tussen burgers

Art. 133

§ 1. De occasionele dienstenverrichter in de zin van dit hoofdstuk is verplicht te beschikken over een

c) en tant qu'étudiant tel que visé au titre VII de la loi du 3 juillet 1978 relative aux contrats de travail, pour les 50 jours indiqués d'affectation d'une année civile conformément à l'article 7 de l'arrêté royal du 5 novembre 2002 instaurant une déclaration immédiate de l'emploi, en application de l'article 38 de la loi du 26 juillet 1996 portant modernisation de la sécurité sociale et assurant la viabilité des régimes légaux des pensions;

d) de travailleurs tels que visés à l'article 5*bis* de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs;

e) de travailleurs occasionnels dans l'agriculture et l'horticulture tels que visés à l'article 2/1 de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs;

f) en tant que travailleur occasionnel dans l'horeca tel que visé à l'article 31*ter* de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs.

§ 2. Pour l'application du § 1er une activité professionnelle au service d'une institution internationale ou supranationale, dont fait partie la Belgique, est assimilée à une activité professionnelle en tant qu'employé au sens du § 1er.

§ 3. La condition d'affectation à 4/5e au cours du trimestre de référence T-3 dont question au § 1er du présent article ne s'applique pas si l'employé était pensionné au trimestre de référence T-2 tel que défini à l'article 113, 5° de la présente loi.

§ 4. Cet article ne porte pas atteinte à la législation en vigueur en matière de chômage, de chômage avec complément d'entreprise, de prépension et d'incapacité de travail.

Section 2

Assurance pour les services occasionnels entre les citoyens

Art. 133

§ 1er. Le prestataire de services occasionnel au sens du présent chapitre est tenu de disposer d'une

verzekering ter dekking van de risico's ingevolge burgerlijke aansprakelijkheid.

§ 2. De Koning kan, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, de minimumgarantievoorwaarden vaststellen van de in dit artikel bedoelde verzekeringsovereenkomsten.

Art. 134

De occasionele diensten tussen burgers worden geacht verricht te worden in het privéleven zoals bedoeld in het koninklijk besluit van 12 januari 1984 tot vaststelling van de minimumgarantievoorwaarden van de verzekeringsovereenkomsten tot dekking van de burgerrechtelijke aansprakelijkheid buiten overeenkomst met betrekking tot het privéleven.

Afdeling 3

Vergoeding van occasionele diensten tussen burgers

Art. 135

§ 1. De partijen bij de occasionele diensten zoals bedoeld in dit hoofdstuk kunnen, met inachtneming van de bepalingen van deze wet, een vergoeding voor occasionele diensten tussen burgers overeenkomen.

Het bedrag van deze vergoeding mag per kalenderjaar niet meer bedragen dan het bij artikel 37*bis* § 2 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 bepaalde bedrag.

§ 2 De vergoeding verkregen overeenkomstig § 1, de vergoeding overeenkomstig art 123, § 1, van deze wet en de vergoeding verkregen overeenkomstig artikel 90, eerste lid, 1°*bis,* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 mogen gezamenlijk evenmin méér bedragen dan het bij artikel 37*bis,* § 2, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 bepaalde bedrag.

§ 3. De vergoeding verkregen overeenkomstig § 1 en de vergoeding overeenkomstig artikel 123, § 1, van deze wet mogen gezamenlijk per kalendermaand niet meer bedragen dan 1/12e van het bij artikel 37*bis,* § 2, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 bepaalde bedrag.

assurance couvrant les risques en matière de responsabilité civile.

§ 2. Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, définir les conditions de garantie minimales des contrats d'assurance visés au présent article.

Art. 134

Les services occasionnels entre les citoyens sont censés être fournis dans le cadre de la vie privée telle que visée dans l'arrêté royal du 12 janvier 1984 déterminant les conditions minimales de garantie des contrats d'assurance couvrant la responsabilité civile extracontractuelle relative à la vie privée.

Section 3

Indemnité pour les services occasionnels entre les citoyens

Art. 135

§ 1er. Les parties prenant part aux services occasionnels visés par le présent chapitre peuvent, moyennant respect des dispositions de la présente loi, convenir d'une indemnité pour les services occasionnels entre les citoyens.

Le montant de cette indemnité ne peut pas excéder, par année civile, le montant défini à l'article 37*bis,* § 2, du Code des impôts sur les revenus de 1992.

§ 2 L'indemnité obtenue conformément au § 1er, l'indemnité conformément à l'article 123, § 1er, de la présente loi et l'indemnité obtenue conformément à l'article 90, alinéa premier, 1°*bis* du Code des impôts sur les revenus de 1992 ne peuvent, en outre, conjointement pas excéder le montant défini à l'article 37*bis,* § 2, du Code des impôts sur les revenus de 1992.

§ 3. L'indemnité obtenue conformément au § 1er et l'indemnité obtenue conformément à l'article 123, § 1er, de la présente loi ne peuvent, conjointement, pas excéder 1/12e du montant défini à l'article 37*bis,* § 2, du Code des impôts sur les revenus de 1992 par mois civil.

Afdeling 4

Elektronische aangifte van occasionele diensten tussen burgers

Art. 136

§ 1. De occasionele dienstenverrichter moet een elektronische toepassing gebruiken die, voor iedere persoon waarvoor hij occasionele diensten verricht, het exacte moment van begin en einde van de prestaties en de er aan verbonden vergoeding registreert en bijhoudt.

De Koning bepaalt, bij een in Ministerraad overlegd besluit, de identificatiegegevens van de occasionele dienstenverrichter en van de personen waarvoor hij occasionele diensten verricht alsook de aan te geven prestatie- en vergoedingsgegevens.

Voor zover de plicht tot elektronische aangifte zoals door de koning bepaald is ingevoerd, is dit hoofdstuk enkel van toepassing indien deze aangifte voor de aanvang van de prestaties gebeurde en indien er op het moment van de aangifte volgens de door de Koning bepaalde modaliteiten geen foutmelding wordt gesignaleerd door het systeem die aangeeft dat niet aan de toepassingsvoorwaarden van artikel 132 is voldaan voor de persoon voor wie de aangifte is verricht.

§ 2. De gegevens verzameld overeenkomstig paragraaf 1 zijn sociale gegevens van persoonlijke aard zoals bedoeld in artikel 2, eerste lid, 6°, van de wet van 15 januari 1990 houdende oprichting en organisatie van een Kruispuntbank van de sociale zekerheid. Ze worden door de toepassing overgemaakt aan een databank die door de Rijkdienst voor Sociale Zekerheid wordt bijgehouden en die in deze verantwoordelijk is voor de verwerking van gegevens overeenkomstig artikel 1, § 4, van de wet van 8 december 1992 tot bescherming van de persoonlijke levenssfeer ten opzichte van de verwerking van persoonsgegevens.

De binnen de toepassing van deze wet verzamelde gegevens worden via elektronische weg overgemaakt aan het Rijksinstituut voor de Sociale Verzekeringen der Zelfstandigen en aan de Federale Overheidsdienst Financiën zodat deze ze kunnen verwerken. Ze mogen deze ook verwerken en vergelijken met andere gegevens om hun andere wettelijke bevoegdheden uit te oefenen

Onverminderd de toepassing van artikel 14 van de wet van 15 januari 1990 betreffende de oprichting en organisatie van een Kruispuntbank voor Sociale Zekerheid

Section 4

Déclaration électronique de services occasionnels entre les citoyens

Art. 136

§ 1er. Le prestataire de services occasionnel doit utiliser un système électronique qui enregistre et tient à jour, pour chaque personne pour laquelle il fournit des services occasionnels, le moment exact du début et de la fin de la prestation ainsi que le montant de l'indemnisation y liée.

Le Roi détermine, par un arrêté délibéré en Conseil des ministres, les données d'identification du prestataire de services occasionnel et des personnes pour lesquelles il fournit des prestations occasionnelles ainsi que leurs données de prestation et d'indemnisation.

Pour autant que l'obligation de déclaration électronique, telle que déterminée par le Roi ait été réalisée, le présent chapitre ne s'applique que si cette déclaration a eu lieu avant l'exécution des prestations et si, au moment de la déclaration, conformément aux modalités établies par le Roi aucun message d'erreur n'a été communiqué par le système pour indiquer que les conditions d'application visées à l'article 132 ne sont pas remplies dans le chef de la personne pour laquelle la déclaration a été faite.

§ 2. Les données collectées en application du paragraphe 1er sont des données sociales à caractère personnel visées à l'article 2, alinéa 1er, 6°, de la loi du 15 janvier 1990 relative à l'institution et à l'organisation d'une Banque-carrefour de la sécurité sociale. Elles sont envoyées par le système à une base de données qui est tenue par l'Office national de sécurité sociale en sa qualité de responsable du traitement des données visé à l'article 1er, § 4, de la loi du 8 décembre 1992 relative à la protection de la vie privée à l'égard des traitements de données à caractère personnel.

Dans le cadre de l'application de la présente loi les données collectées sont transmises par voie électronique à l'Institut national d'assurances sociales pour travailleurs indépendants et au Service public fédéral Finances afin qu'ils puissent les traiter. Ils peuvent aussi les traiter et les croiser avec d'autres données pour exercer d'autres missions attribuées en vertu d'une loi.

Sans préjudice de l'application de l'article 14 de la loi du 15 janvier 1990 relative à l'institution et à l'organisation d'une Banque-Carrefour de la Sécurité sociale,

kunnen de sociale inspecteurs en de instellingen voor sociale zekerheid, onder voorbehoud van voorafgaande toestemming van de afdeling Sociale zekerheid van het sectoraal comité voor sociale zekerheid en gezondheid als bedoeld in artikel 37 van de genoemde wet van 15 januari 1990, de gegevens raadplegen die zijn opgenomen in de verwerking uitgevoerd door de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid en deze onder elkaar uitwisselen en gebruiken binnen het kader van hun wettelijke bevoegdheden.

Sociale inspecteurs kunnen op eigen initiatief of op verzoek de in het eerste lid bedoelde gegevens doorgeven aan buitenlandse inspectiediensten.

§ 3 De Koning bepaalt, na raadpleging van de Commissie ter bescherming van de persoonlijke levenssfeer en bij een in Ministerraad overlegd besluit, de voorwaarden en modaliteiten waaronder de gegevens in de databank kunnen worden geraadpleegd door de personen bedoeld in artikel 131.

HOOFDSTUK 3

Gemeenschappelijke bepalingen

Afdeling 1

Gevolgen bij respecteren van de toepassingsvoorwaarden

Art. 137

Een prestatie wordt verondersteld onder het toepassingsgebied van deze titel te vallen indien:

1° voor het verenigingswerk, voldaan wordt aan de voorwaarden uit de afdelingen 1, 2, 6, 8 en 9 van hoofdstuk 1.

2° voor de prestaties in het kader van de occasionele diensten tussen burgers, voldaan wordt aan de voorwaarden uit de afdelingen 1, 3 en 4 van hoofdstuk 2.

In afwijking van het eerste lid van dit artikel blijft deze wet van toepassing indien de limiet zoals bedoeld in artikel 123, § 3 en artikel 135, § 3 wordt overschreden en voor zover het prestaties betreft die geleverd worden in een andere kalendermaand dan deze waarin de limiet zoals bedoeld in artikel 123, § 3, en artikel 135, § 3, wordt overschreden.

les inspecteurs sociaux et les institutions de sécurité sociale peuvent, moyennant une autorisation préalable de la section sécurité sociale du comité sectoriel de la sécurité sociale et de la santé visée à l'article 37 de la loi précitée du 15 janvier 1990, consulter les données reprises dans le traitement géré par l'Office national de sécurité sociale, les échanger entre eux et les utiliser dans le cadre de l'exercice de leurs missions attribuées en vertu d'une loi.

Les inspecteurs sociaux peuvent, de leur propre initiative ou sur demande, communiquer les données visées à l'alinéa 1er à des services d'inspection étrangers.

§ 3 Le Roi détermine, après avis de la Commission de la protection de la vie privée et par arrêté délibéré en Conseil des ministres, les conditions et les modalités selon lesquelles les données peuvent être consultées dans la base de données par les personnes visées à l'article 131.

CHAPITRE 3

Dispositions communes

Section 1re

Conséquences du respect des conditions d'application

Art. 137

Une prestation est censée entrer dans le champ d'application de ce titre si:

1° pour le travail associatif, les conditions énoncées aux sections 1re, 2, 6, 8 et 9 du chapitre 1ier sont remplies.

2° pour les services occasionnels entre les citoyens, les conditions énoncées aux sections 1re, 3 et 4 du chapitre 2 sont remplies.

Par dérogation au premier alinéa de cet article, cette loi reste d'application en cas de dépassement de la limite telle que visée à l'article 123, § 3, et à l'article 135, § 3, et pour autant qu'il s'agisse de prestations fournies durant un autre mois civil que celui durant lequel la limite telle que visée à l'article 123, § 3, et à l'article 135, § 3, a été dépassée.

Art. 138

Artikel 1 van de wet van 3 juli 1978 betreffende de arbeidsovereenkomsten wordt aangevuld met een derde lid, luidende:

"Zij is niet van toepassing op de personen die onder de toepassing vallen van hoofdstuk 1 of 2 van titel 4 van de wet van … betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie, voor zover is voldaan aan de voorwaarden van artikel 137 van voormelde wet of de personen die prestaties leveren tot het bekomen van de vergoeding overeenkomstig artikel 90, eerste lid, 1°*bis,* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992."

Art. 139

In artikel 1 van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders, laatst gewijzigd bij de wet van 10 juli 2016, wordt een § 4 ingevoegd, luidende:

"§ 4. Deze wet vindt evenmin toepassing op de personen die onder de toepassing vallen van hoofdstuk 1 of 2 van titel 4 de wet van … betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie, voor zover is voldaan aan de voorwaarden van artikel 137 van voormelde wet of de personen die prestaties leveren tot het bekomen van de vergoeding overeenkomstig artikel 90, eerste lid, 1°*bis,* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.".

Art. 140

In het koninklijk besluit nr. 38 van 27 juli 1967 houdende inrichting van het sociaal statuut der zelfstandigen, laatst gewijzigd bij de wet van 18 april 2017, wordt een artikel 5*quinquies* ingevoegd, luidende:

"Art. 5*quinquies*. Personen die prestaties verrichten met de toepassing van hoofdstuk 1 of 2 van titel 4 van de wet van … betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie, vallen niet onder de toepassing van dit besluit, voor zover is voldaan aan de voorwaarden van artikel 137 van voormelde wet of de personen die prestaties leveren tot het bekomen van de vergoeding overeenkomstig artikel 90, eerste lid, 1°*bis,* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.".

Art. 138

L'article 1er de la loi du 3 juillet 1978 relative aux contrats de travail est complété par un troisième alinéa, rédigé comme suit:

"Elle ne s'applique pas aux personnes relevant de l'application du chapitre 1er ou 2 du titre 4 de la loi du … relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale, dans la mesure où les conditions imposées par l'article 137 de la loi précitée sont remplies, ou aux personnes qui fournissent des prestations en vue d'obtenir l'indemnité conforme à l'article 90, alinéa premier, 1°*bis,* du Code des impôts sur les revenus de 1992."

Art. 139

Dans l'article 1er de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs, modifié en dernier lieu par la loi du 10 juillet 2016, un § 4 est inséré, rédigé comme suit:

"§ 4. La présente loi ne s'applique pas non plus aux personnes relevant de l'application du chapitre 1er ou 2 du titre 4 de la loi du … relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale, dans la mesure où les conditions imposées par l'article 137 de la loi précitée sont remplies, ou aux personnes qui fournissent des prestations en vue d'obtenir l'indemnité conforme à l'article 90, alinéa premier, 1°*bis,* du Code des impôts sur les revenus de 1992."

Art. 140

Dans l'arrêté royal n°38 du 27 juillet 1967 organisant le statut social des travailleurs indépendants, modifié en dernier lieu par la loi du 18 avril 2017, un article 5*quinquies* est inséré, rédigé comme suit:

"Art. 5*quinquies*. Les personnes qui fournissent des prestations en application du chapitre 1er ou 2 du titre 4 de la loi du … relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale, ne relèvent pas de l'application du présent arrêté, dans la mesure où les conditions imposées par l'article 137 de la loi précitée sont remplies, ou aux personnes qui fournissent des prestations en vue d'obtenir l'indemnité conforme à l'article 90, alinéa premier, 1°*bis,* du Code des impôts sur les revenus de 1992".

Art. 141

In artikel 1*bis* van de wet van 12 april 1965 betreffende de bescherming van het loon der werknemers, ingevoegd bij de wet van 7 april 1999, wordt het eerste lid aangevuld met de volgende zinssnede:

“, noch op de personen die prestaties verrichten in de zin van hoofdstuk 1 en 2 van titel 4 van de wet van … betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie, voor zover is voldaan aan de voorwaarden van artikel 137 van voormelde wet of de personen die prestaties leveren tot het bekomen van de vergoeding overeenkomstig artikel 90, eerste lid, 1°*bis,* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.”.

Art. 142

In artikel 2, § 1, van de wet van 5 december 1968 betreffende de collectieve arbeidsovereenkomsten en de paritaire comités wordt punt 1° aangevuld met de volgende zinssnede:

“, behoudens de personen in de zin van hoofdstuk 1 en 2 van titel 4 van de wet van … betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie, voor zover is voldaan aan de voorwaarden van artikel 137 van voormelde wet of de personen die prestaties leveren tot het bekomen van de vergoeding overeenkomstig artikel 90, eerste lid, 1°*bis,* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.”.

Art. 143

In artikel 1, tweede lid, van de Arbeidswet van 16 maart 1971 wordt punt 1° aangevuld met de volgende zinssnede:

“, behoudens de personen die prestaties verrichten in de zin van hoofdstuk 1 en 2 van titel 4 van de wet van … betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie, voor zover is voldaan aan de voorwaarden van artikel 137 van voormelde wet of de personen die prestaties leveren tot het bekomen van de vergoeding overeenkomstig artikel 90, eerste lid, 1°*bis,* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.”.

Art. 141

À l’article 1*bis* de la loi du 12 avril 1965 concernant la protection de la rémunération des travailleurs, inséré par la loi du 7 avril 1999, le premier alinéa est complété par la mention suivante:

“, ni aux personnes qui fournissent des prestations au sens du chapitre 1er et 2 du titre 4 de la loi du … relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale, dans la mesure où les conditions imposées par l’article 137 de la loi précitée sont remplies, ou aux personnes qui fournissent des prestations en vue d’obtenir l’indemnité conforme à l’article 90, alinéa premier, 1°*bis,* du Code des impôts sur les revenus de 1992.”.

Art. 142

À l’article 2, § 1er, de la loi du 5 décembre 1968 sur les conventions collectives de travail et les commissions paritaires, le point 1° est complété par la mention suivante:

“, excepté les personnes au sens du chapitre 1er et 2 du titre 4 de la loi du … relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale, dans la mesure où les conditions imposées par l’article 137 de la loi précitée sont remplies, ou aux personnes qui fournissent des prestations en vue d’obtenir l’indemnité conforme à l’article 90, alinéa premier, 1°*bis,* du Code des impôts sur les revenus de 1992.”.

Art. 143

À l’article 1er, deuxième alinéa, de la loi sur le travail du 16 mars 1971, le point 1° est complété par la mention suivante:

“, excepté les personnes qui fournissent ces prestations au sens du chapitre 1er et 2 du titre 4 de la loi du … relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale, dans la mesure où les conditions imposées par l’article 137 de la loi précitée sont remplies, ou aux personnes qui fournissent des prestations en vue d’obtenir l’indemnité conforme à l’article 90, alinéa premier, 1°*bis,* du Code des impôts sur les revenus de 1992.”.

Art. 144

In artikel 1, tweede lid, van de wet van 4 januari 1974 betreffende de feestdagen wordt punt 1° aangevuld met de volgende zinssnede:

“, behoudens de personen die prestaties verrichten in de zin van hoofdstuk 1 en 2 van titel 4 van de wet van ... betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie, voor zover is voldaan aan de voorwaarden van artikel 137 van voormelde wet of de personen die prestaties leveren tot het bekomen van de vergoeding overeenkomstig artikel 90, eerste lid, 1°*bis,* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992”.

Art. 145

In artikel 1, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 5 van 23 oktober 1978 betreffende het bijhouden van sociale documenten wordt punt 1°, a), aangevuld met de volgende zinssnede:

“, behoudens de personen die prestaties verrichten in de zin van hoofdstuk 1 en 2 van titel 4 van de wet van … betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie, voor zover is voldaan aan de voorwaarden van artikel 137 van voormelde wet of de personen die prestaties leveren tot het bekomen van de vergoeding overeenkomstig artikel 90, eerste lid, 1°*bis*, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992”.

Art. 146

In artikel 2, § 1, tweede lid, van de wet van 4 augustus 1996 betreffende het welzijn van de werknemers bij de uitvoering van hun werk wordt punt 1°, a), aangevuld met de volgende zinssnede:

“, behoudens de personen die prestaties verrichten in de zin van hoofdstuk 1 en 2 van titel 4 van de wet van … betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie., voor zover is voldaan aan de voorwaarden van artikel 137 van voormelde wet of de personen die prestaties leveren tot het bekomen van de vergoeding overeenkomstig artikel 90, eerste lid, 1°*bis,* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.”.

Art. 147

In artikel 1, tweede lid, van de wet van 8 april 1965 tot instelling van de arbeidsreglementen wordt punt 1° aangevuld met de volgende zinssnede:

Art. 144

À l’article 1er, alinéa 2, de la loi du 4 janvier 1974 relative aux jours fériés, le point 1° est complété par la mention suivante:

“, excepté les personnes qui fournissent des prestations au sens du chapitre 1er et 2 du titre 4 de la loi du … relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale, dans la mesure où les conditions imposées par l’article 137 de la loi précitée sont remplies, ou aux personnes qui fournissent des prestations en vue d’obtenir l’indemnité conforme à l’article 90, alinéa premier, 1°*bis,* du Code des impôts sur les revenus de 1992.”.

Art. 145

À l’article 1er, alinéa 2, de l’arrêté royal n°5 du 23 octobre 1978 relatif à la tenue des documents sociaux, le point 1°, a), est complété par la mention suivante:

“, excepté la personne qui fournit ces prestations au sens du chapitre 1er et 2 du titre 4 de la loi du … relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale, dans la mesure où les conditions imposées par l’article 137 de la loi précitée sont remplies, ou aux personnes qui fournissent des prestations en vue d’obtenir l’indemnité conforme à l’article 90, alinéa premier, 1°*bis,* du Code des impôts sur les revenus de 1992.”.

Art. 146

À l’article 2, § 1er, alinéa 2, de la loi du 4 août 1996 relative au bien-être des travailleurs lors de l’exécution de leur travail, le point 1°, a), est complété par la mention suivante:

“, excepté la personne qui fournit ces prestations au sens du chapitre 1er et 2 du titre 4 de la loi du … relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale, dans la mesure où les conditions imposées par l’article 137 de la loi précitée sont remplies, ou aux personnes qui fournissent des prestations en vue d’obtenir l’indemnité conforme à l’article 90, alinéa premier, 1°*bis,* du Code des impôts sur les revenus de 1992.”.

Art. 147

À l’article 1er, deuxième alinéa, de la loi du 8 avril 1965 instituant les règlements de travail, le point 1° est complété par la mention suivante:

", behoudens de personen die prestaties verrichten in de zin van hoofdstuk 1 en 2 van titel 4 van de wet van … betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie, voor zover is voldaan aan de voorwaarden van artikel 137 van voormelde wet of de personen die prestaties leveren tot het bekomen van de vergoeding overeenkomstig artikel 90, eerste lid, 1°*bis,* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.".

Art. 148

De Koning bepaalt, in afwijking van de artikelen 138 en 141 tot 147 van deze wet, bij een in Ministerraad overlegd besluit, welke wettelijke en reglementaire bepalingen van het arbeidsrecht van toepassing zijn op de prestaties zoals bedoeld in hoofdstuk 1 van titel 4 van deze wet en onder welke voorwaarden deze bepalingen van toepassing zijn.

Art 149

De inkomsten bedoeld in artikel 90, eerste lid, 1°*bis* en 1*ter,* van het WIB 92 en in artikel 123 van deze wet worden, voor wat de toepassing betreft van artikel 64 van het koninklijk besluit van 21 december 1967 tot vaststelling van het algemeen reglement betreffende het rust- en overlevingspensioen voor werknemers en voor wat de toepassing betreft van artikel 107 van het koninklijk besluit van 22 december 1967 houdende algemeen reglement betreffende het rust- en overlevingspensioen der zelfstandigen beschouwd als een beroepsinkomen.

Art 150

In artikel 76, 2°, van de programmawet van 28 juni 2013, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid worden de woorden "in artikel 90, eerste lid, 1°*bis* of 1°*ter*," ingevoegd tussen de woorden "in artikel 23, § 1, 1°, 2° of 4°," en de woorden "of in artikel 228, § 2, 3° of 4°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen";

2° het eerste lid wordt aangevuld met de woorden "en de inkomsten bedoeld in artikel 123 en 135 van de wet van … betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie.".

", excepté la personne qui fournit ces prestations au sens du chapitre 1 et 2 du titre 4 de la loi du …. relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale, dans la mesure où les conditions imposées par l'article 137 de la loi précitée sont remplies, ou aux personnes qui fournissent des prestations en vue d'obtenir l'indemnité conforme à l'article 90, alinéa premier, 1°*bis,* du Code des impôts sur les revenus de 1992.".

Art. 148

Par dérogation aux articles 138 et 141 à 147 de la présente loi, le Roi détermine, par un arrêté royal délibéré en conseil des ministres, quelles dispositions légales et réglementaires du Droit du travail sont applicables aux prestations telles que visées au chapitre 1er du titre 4 de la présente loi et sous quelles modalités elles sont applicables.

Art 149

Les revenus visés à l'article 90, premier alinéa, 1°*bis* et 1°*ter,* du CIR 92 et à l'article 123 de la présente loi sont considérés comme des revenus professionnels pour ce qui est de l'application de l'article 64 de l'arrêté royal du 21 décembre 1967 portant règlement général du régime de pension de retraite et de survie des travailleurs salariés et pour ce qui est de l'application de l'article 107 de l'arrêté royal du 22 décembre 1967 portant règlement général relatif à la pension de retraite et de survie des travailleurs indépendants.

Art 150

Dans l'article 76, 2°, de la loi-programme du 28 juin 2013, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le premier alinéa, les mots "dans l'article 90, premier alinéa, 1°*bis* ou 1°*ter*" sont insérés entre les mots "l'article 23, § 1er, 1°, 2° ou 4°" et les mots "ou à l'article 228, § 2, 3° ou 4°, du Code des impôts sur les revenus";

2° le premier alinéa est complété par les mots "et les revenus visés à l'article 123 et 135 de la loi du …. relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale.".

Afdeling 2

Gevolgen bij niet respecteren van de toepassingsvoorwaarden

Art. 151

§ 1. Een activiteit kan niet worden beschouwd als verenigingswerk in de zin van hoofdstuk 1, indien de in artikel 123, § 1 en § 2, van deze wet bedoelde bedragen worden overschreden of indien niet aan de voorwaarde van artikel 137, 1° is voldaan.

In dit geval kan de betrokken persoon niet worden beschouwd als verenigingswerker voor het volledige kalenderjaar waarin hij de desbetreffende activiteit als verenigingswerker heeft verricht.

Indien de opdrachtgever de overeenkomstig artikel 130 door de Koning vastgelegde aangifte correct heeft verricht, en er op het moment van de registratie volgens de door de Koning bepaalde modaliteiten geen foutmelding wordt gesignaleerd die aangeeft dat niet aan de toepassingsvoorwaarden is voldaan, wordt hij voor zover kan aangenomen worden dat hij ter goeder trouw heeft gehandeld en niet op de hoogte was van het feit dat niet aan de toepassingsvoorwaarden van deze wet is voldaan, niet als werkgever in toepassing van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders beschouwd en wordt hij in zijn hoofde verondersteld voldaan te hebben aan de voorwaarde van artikel 137.

Indien de betrokken persoon overeenkomstig het tweede lid niet als verenigingswerker kan worden beschouwd, heeft in dat geval een herkwalificatie tot een arbeidsovereenkomst van de overeenkomst inzake verenigingswerk plaats en van alle overige overeenkomsten tot verenigingswerk van datzelfde kalenderjaar. Deze herkwalificatie heeft met terugwerkende kracht de volledige toepassing van het arbeids- en sociale zekerheidsrecht voor gevolg, met dien verstande dat er rekening moet worden gehouden met de bepaling uit het voorgaande lid.

§ 2. Een prestatie kan niet worden beschouwd als occasionele diensten zoals bedoeld in hoofdstuk 2, indien de in artikel 135, § 1 en § 2, van deze wet bedoelde bedragen worden overschreden of indien niet aan de voorwaarden van artikel 137, 2°, is voldaan.

In dat geval kan de betrokken persoon niet worden beschouwd als occasionele dienstenverrichter voor het volledige kalenderjaar en het daaropvolgende kalenderjaar en worden de prestaties van rechtswege vermoed

Section 2

Conséquences du non-respect des conditions d'application

Art. 151

§ 1er. Une activité ne peut pas être considérée comme du travail associatif au sens du chapitre 1er si les montants visés à l'article 123, § 1er et § 2, de la présente loi sont dépassés ou si la condition de l'article 137, 1° n'est pas remplie.

Dans pareil cas, la personne concernée ne peut pas être considérée comme un travailleur associatif pour toute l'année civile au cours de laquelle il a exécuté l'activité visée en tant que travailleur associatif.

Si le donneur d'ordre a effectué correctement la déclaration définie par le Roi conformément à l'article 130 et qu'au moment de l'enregistrement conformément aux modalités définies par le Roi, aucune anomalie n'est signalée indiquant que les conditions d'application ne sont pas satisfaites, pour autant qu'il puisse être considéré qu'il a agi de bonne foi et n'était pas informé du fait que les conditions d'application de la présente loi n'étaient pas remplies, il ne peut pas être considéré comme un employeur en application de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs et dans son esprit, il est censé avoir rempli la condition de l'article 137.

Quand, conformément au deuxième alinéa, la personne concernée ne peut pas être considérée comme un travailleur associatif, le contrat en matière de travail associatif et tous les contrats en matière de travail associatif de la même année civile sont requalifiés en contrat de travail. Cette requalification a pour conséquence l'application entière, avec effet rétroactif, du droit de travail et du droit de la sécurité sociale, étant entendu qu'il faut tenir compte de la disposition de l'alinéa précédent.

§ 2. Une prestation ne peut pas être considérée comme des services occasionnels tels que visés au chapitre 2 si les montants visés à l'article 135, § 1er et § 2, de la présente loi sont dépassés, ou si la condition de l'article 137, 2°, n'est pas remplie.

Dans pareil cas, la personne impliquée ne peut pas être considérée comme prestataire de services occasionnel pour toute l'année civile et l'année civile suivante et les prestations sont de plein droit considérées comme

verricht te zijn onder het sociaal statuut der zelfstandigen zoals ingericht bij koninklijk besluit nr. 38 van 27 juli 1967 houdende inrichting van het sociaal statuut der zelfstandigen.

§ 3. Indien de grenzen zoals vastgelegd in artikel 123, § 3, en artikel 135, § 3, van deze wet worden overschreden, wordt het volledige inkomen van deze kalendermaand als beroepsinkomen beschouwd. Deze inkomsten blijven meetellen om na te gaan of de grens zoals bedoeld in artikel 123, § 1 en 2, en artikel 135, § 1 en 2, van deze wet al dan niet wordt overschreden.

Afdeling 3

Slotbepalingen

Art. 152

§ 1. De Koning kan, bij een in Ministerraad overlegd besluit , bijkomende voorwaarden voor het gebruik van het verenigingswerk opleggen aan organisaties die zowel met verenigingswerkers als met werknemers werken.

§ 2. De Koning bepaalt, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, de wijze waarop nagegaan wordt of de activiteiten die worden uitgeoefend door een verenigingswerker of een occasionele dienstenverrichter, beantwoorden aan de bepalingen van deze wet en van de uitvoeringsbesluiten ervan.

§ 3. De Koning wijst de ambtenaren aan die ermee belast worden toe te zien op de naleving van de bepalingen van deze wet en van de uitvoeringsbesluiten ervan.

Art. 153

De Koning kan de bepaling die door artikel 127 van deze wet wordt gewijzigd, opnieuw wijzigen, opheffen of aanvullen.

Art. 154

Deze titel treedt in werking op 20 februari 2018.

ayant été fournies sous le statut social des indépendants tel qu'établi par l'arrêté royal n°38 du 27 juillet 1967 organisant le statut social des travailleurs indépendants.

§ 3. En cas de dépassement des limites telles que fixées à l'article 123, § 3, et à l'article 135, § 3, de la présente loi, le revenu intégral de ce mois civil est considéré comme revenu professionnel. Ces revenus restent comptabilisés pour vérifier si la limite telle que visée à l'article 123, § 1er et 2, et à l'article 135, § 1er et 2 de la présente loi est dépassée ou non.

Section 3

Dispositions finales

Art. 152

§ 1er. Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, imposer des conditions supplémentaires pour l'utilisation du travail associatif aux organisations qui emploient aussi bien des travailleurs associatifs que des travailleurs ordinaires.

§ 2. Le Roi définit, par un arrêté délibéré en Conseil des ministres, la manière de vérifier si les activités exercées par un travailleur associatif ou un prestataire de services occasionnel satisfont aux dispositions de la présente loi et de ses arrêtés d'exécution.

§ 3. Le Roi désigne les fonctionnaires chargés de veiller au respect des dispositions de la présente loi et de ses arrêtés d'exécution.

Art. 153

Le Roi peut remodifier, abroger ou compléter la disposition modifiée par l'article 127 de la présente loi.

Art. 154

Le présent titre entre en vigueur le 20 février 2018.

TITEL 5

Verblijfsvoorwaarden in het raam van de inkomensvervangende tegemoetkoming

ENIG HOOFDSTUK

Wijziging van de wet van 27 februari 1987 betreffende de tegemoetkomingen aan personen met een handicap

Art. 155

Artikel 4, § 1, van de wet van 27 februari 1987 betreffende de tegemoetkomingen aan personen met een handicap, vervangen bij de wet van 24 december 2002, wordt aangevuld met twee leden, luidende:

"Voor de inkomensvervangende tegemoetkoming moet de persoon bovendien gedurende ten minste tien jaar, waarvan ten minste vijf jaar ononderbroken, een werkelijk verblijf in België hebben gehad.

Voor de toepassing van deze wet wordt het werkelijk verblijf in België bepaald aan de hand van de informatie, overeenkomstig artikel 3, eerste lid, 5°, van de wet van 8 augustus 1983 tot regeling van een Rijksregister van de natuurlijke personen, voor de gerechtigde opgenomen en bewaard in het Rijksregister.".

Art. 156

Deze titel treedt in werking op 1 juli 2018 en is van toepassing op elke inkomensvervangende tegemoetkoming die vanaf deze datum wordt toegekend.

TITEL 6

Concurrentie op de telecommarkt stimuleren

ENIG HOOFDSTUK

Wijzigingen van de wet van 13 juni 2005 betreffende de elektronische communicatie

Art. 157

In artikel 111, § 3, van de wet van 13 juni 2005 betreffende de elektronische communicatie, zoals gewijzigd door de wet van 10 juli 2012 houdende diverse bepalingen inzake elektronische communicatie alsook door de wet van 27 maart 2014 houdende diverse bepalingen

TITRE 5

Conditions de résidence dans le cadre de l'allocation de remplacement de revenus

CHAPITRE UNIQUE

Modification de la loi du 27 février 1987 relative aux allocations aux personnes handicapées

Art. 155

L'article 4, § 1er, de la loi du 27 février 1987 relative aux allocations aux personnes handicapées, remplacé par la loi du 24 décembre 2002, est complété par deux alinéas rédigés comme suit:

"Pour l'allocation de remplacement de revenus, la personne doit également avoir eu sa résidence réelle en Belgique pendant au moins dix ans, dont au moins cinq années ininterrompues.

Pour l'application de la présente loi, la résidence réelle en Belgique est déterminée au moyen des informations enregistrées et conservées pour le bénéficiaire dans le Registre national conformément à l'article 3, alinéa 1er, 5°, de la loi du 8 août 1983 organisant un registre national des personnes physiques.".

Art. 156

Le présent titre entre en vigueur le 1er janvier 2018 et est applicable à toute allocation de remplacement de revenus octroyée à partir de cette date.

TITRE 6

Stimuler la concurrence sur le marché des télécoms

CHAPITRE UNIQUE

Modifications de la loi du 13 juin 2005 concernant les communications électroniques

Art. 157

Dans l'article 111, § 3, de la loi du 13 juin 2005 concernant les communications électroniques, tel que modifié par la loi du 10 juillet 2012 portant des dispositions diverses en matière de communications électroniques ainsi que par la loi du 27 mars 2014 portant des

inzake elektronische communicatie, wordt tussen het derde en vierde lid een lid ingevoegd, luidende:

"De Koning, op advies van het Instituut, bepaalt de nadere regels aangaande een automatische verbinding die operatoren maken tussen het gebruiksprofiel waarover zij beschikken van abonnees die als consumenten beschouwd kunnen worden en de elektronische toepassing voor tariefvergelijking op de website van het Instituut. Hierbij wordt rekening gehouden met de bescherming van het privéleven van de abonnees.".

TITEL 7

Fiscale en financiele bepalingen

HOOFDSTUK 1

Groeibedrijven

Art. 158

In artikel 145[26], § 3, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 10 augustus 2015 en gewijzigd bij de wetten van 18 december 2015, 18 december 2016 en *xxx (wet Diverse II)*, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, wordt de bepaling onder 8° vervangen als volgt:

"8° de vennootschap heeft nog geen kapitaalvermindering doorgevoerd, behoudens de in artikel 318 van het Wetboek van vennootschappen bedoelde kapitaalverminderingen, of dividenden uitgekeerd;";

2° in het derde lid, wordt de bepaling onder 2°, vervangen als volgt:

"2° betalingen voor het verwerven van aandelen, rechtstreeks of via een crowdfundingplatform zoals bedoeld in § 1, eerste lid, a, via een financieringsvehikel zoals bedoeld in § 1, eerste lid, b, of via een openbaar startersfonds of een private startersprivak zoals bedoeld in § 1, eerste lid, c, in een vennootschap:

a) waarin de belastingplichtige, rechtstreeks of onrechtstreeks, op het ogenblik van de kapitaalinbreng, een in artikel 32, eerste lid, bedoelde bedrijfsleider is;

b) waarin de belastingplichtige, rechtstreeks of onrechtstreeks een in artikel 32, eerste lid, bedoelde

dispositions diverses en matière de communications électroniques, il est inséré un alinéa entre les alinéas 3 et 4 rédigé comme suit:

"Le Roi fixe, sur avis de l'Institut, les modalités du lien automatique que les opérateurs établissent entre le profil de consommation dont ils disposent pour les abonnés pouvant être considérés comme des consommateurs et l'application électronique de comparaison tarifaire sur le site Internet de l'Institut. Dans ce cadre, il est tenu compte de la protection de la vie privée des abonnés.".

TITRE 7

Dispositions fiscales et financières

CHAPITRE 1ER

Entreprises en croissance

Art. 158

À l'article 145[26], § 3, du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 10 août 2015, et modifié par les lois des 18 décembre 2015, 18 décembre 2016 et *xxx (loi Diverses II)*, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 1er, le 8° est remplacé comme suit:

"8° la société n'a pas encore opéré de réduction de capital, sauf les réductions de capital visées à l'article 318 du Code des sociétés, ou distribué des dividendes;";

2° dans l'alinéa 3, le 2° est remplacé comme suit:

"2° aux sommes affectées à l'acquisition, directement ou par le biais d'une plateforme de crowdfunding tel que visée au § 1er, alinéa 1er, a, par le biais d'un véhicule de financement tel que visé au § 1er, alinéa 1er, b, ou par le biais d'un fonds starter public ou d'une pricaf privée starter tel que visé au § 1er, alinéa 1er, c, d'actions ou parts d'une société:

a) dans laquelle le contribuable est, directement ou indirectement, au moment de l'apport en capital, un dirigeant d'entreprise visé à l'article 32, alinéa 1er;

b) dans laquelle le contribuable est, directement ou indirectement un dirigeant d'entreprise visé à l'article

bedrijfsleider is, tenzij hij daarvoor geen vergoeding verkrijgt;

c) waarin de belastingplichtige als vaste vertegenwoordiger van een andere vennootschap een opdracht als bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of een gelijksoortige functie uitoefent;

d) die een aannemings- of lastgevingsovereenkomst heeft gesloten met een andere vennootschap waarvan de belastingplichtige aandeelhouder is en waarbij die andere vennootschap er zich toe heeft verbonden om tegen vergoeding een leidende werkzaamheid van dagelijks bestuur, van commerciële, financiële of technische aard op zich te nemen in de eerste vennootschap;";

3° het vierde lid wordt vervangen als volgt:

"De betalingen voor in § 1, eerste lid, a, bedoelde aandelen, in § 1, eerste lid, b, bedoelde beleggingsinstrumenten en in § 1, eerste lid, c, bedoelde rechten van deelneming komen voor de belastingvermindering in aanmerking tot een bedrag van 100 000 euro per belastbaar tijdperk. Dit bedrag van 100 000 euro per belastbaar tijdperk wordt desgevallend verminderd met het bedrag van de in aanmerking genomen betalingen voor het betreffende belastbaar tijdperk voor de toepassing van artikel 145^{27}.".

Art. 159

In titel II, hoofdstuk III, afdeling I, van hetzelfde Wetboek, wordt de onderafdeling II*octies* opgeheven bij de wet van 8 mei 2014, hersteld als volgt:

"Onderafdeling II*octies*. Vermindering voor de verwerving van nieuwe aandelen van groeibedrijven – Terugname van de vermindering".

Art. 160

Artikel 145^{27} van hetzelfde Wetboek, opgeheven bij de wet van 8 mei 2014, wordt hersteld als volgt:

"§ 1. Er wordt een belastingvermindering verleend voor de betalingen voor:

a) nieuwe aandelen op naam verworven met inbrengen in geld die een fractie vertegenwoordigen van het maatschappelijk kapitaal van een in § 2, eerste lid, bedoelde vennootschap en waarop de belastingplichtige, hetzij rechtstreeks, hetzij via een crowdfundingplatform, heeft ingeschreven naar aanleiding van een kapitaalverhoging tijdens het vijfde, het zesde, het zevende, het

32, alinéa 1er, sauf s'il ne perçoit aucune indemnité pour cela;

c) dans laquelle le contribuable exerce, en tant que représentant permanent d'une autre société, un mandat d'administrateur, de gérant, de liquidateur ou une fonction analogue;

d) qui a conclu un contrat d'entreprise ou de mandat avec une autre société dont le contribuable est actionnaire et par laquelle cette autre société s'est engagée à assumer, moyennant une indemnité, une activité dirigeante de gestion journalière, de nature commerciale, financière ou technique, dans la première société;";

3° l'alinéa 4 est remplacé comme suit:

"Les paiements pour actions visées au § 1er, alinéa 1er, a, instruments de placement visés au § 1er, alinéa 1er, b, et parts visées au § 1er, alinéa 1er, c, ne sont pris en considération pour la réduction d'impôt qu'à concurrence d'un montant de 100 000 euros par période imposable. Ce montant de 100 000 euros par période imposable est diminué, le cas échéant, du montant des paiements pris en considération pour la période imposable concernée pour l'application de l'article 145^{27}.".

Art. 159

Au titre II, chapitre III, section I, du même Code, la sous-section II*octies*, abrogée par la loi du 8 mai 2014, est rétablie comme suit:

"Sous-section II*octies*. Réduction pour l'acquisition de nouvelles actions ou parts d'entreprises en croissance – Reprise de la réduction".

Art. 160

L'article 145^{27} du même Code, abrogé par la loi du 8 mai 2014, est rétabli comme suit:

"§ 1er. Il est accordé une réduction d'impôt pour les sommes affectées à:

a) de nouvelles actions ou parts nominatives acquises avec des apports en argent représentant une fraction du capital social d'une société visée au § 2, alinéa 1er, et que le contribuable a souscrites, soit directement, soit par le biais d'une plateforme de crowdfunding, à l'occasion d'une augmentation de capital durant la cinquième, la sixième, la septième, la huitième, la

achtste, het negende of het tiende jaar na de oprichting ervan en die hij volledig heeft volstort;

b) nieuwe beleggingsinstrumenten die zijn uitgegeven door een financieringsvehikel als bedoeld in de wet van 18 december 2016 tot regeling van de erkenning en de afbakening van crowdfunding en houdende diverse bepalingen inzake financiën, en waarop de belastingplichtige via een crowdfundingplatform heeft ingeschreven, op voorwaarde dat het financieringsvehikel de betalingen van de belastingplichtigen, desgevallend na aftrek van een vergoeding voor zijn intermediaire rol, rechtstreeks investeert in nieuwe aandelen op naam die een fractie vertegenwoordigen van het maatschappelijk kapitaal van een in § 2, eerste lid, bedoelde vennootschap, naar aanleiding van een kapitaalverhoging tijdens het vijfde, het zesde, het zevende, het achtste, het negende of het tiende jaar na de oprichting ervan en die het volledig heeft volstort. Emittenten van certificaten van aandelen worden gelijkgesteld met financieringsvehikels.

Het in het eerste lid bedoelde crowdfundingplatform is een Belgisch platform of een platform naar het recht van een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte, bedoeld in artikel 145[26], § 1, tweede lid.

Voor de toepassing van dit artikel wordt een vennootschap geacht te zijn opgericht op datum van de neerlegging van de oprichtingsakte ter griffie van de rechtbank van koophandel of van een gelijkaardige registratieformaliteit in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte.

Wanneer de activiteit van de vennootschap bestaat uit de voortzetting van een werkzaamheid die voorheen werd uitgeoefend door een natuurlijke persoon of een andere rechtspersoon, wordt de vennootschap, in afwijking van het derde lid, geacht te zijn opgericht op het ogenblik van de eerste inschrijving in de Kruispuntbank van Ondernemingen door die natuurlijke persoon, respectievelijk van de neerlegging van de oprichtingsakte van die andere rechtspersoon ter griffie van de rechtbank van koophandel of van het vervullen van een gelijkaardige registratieformaliteit door die natuurlijke persoon of andere rechtspersoon in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte.

§ 2. Dit artikel is van toepassing op de aandelen van een vennootschap die tezelfdertijd aan alle onderstaande voorwaarden voldoet:

1° de vennootschap is een binnenlandse vennootschap of een vennootschap waarvan de maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur

neuvième ou la dixième année depuis sa constitution et qu'il a entièrement libérées;

b) de nouveaux instruments de placement émis par un véhicule de financement visé par la loi du 18 décembre 2016 organisant la reconnaissance et l'encadrement du crowdfunding et portant des dispositions diverses en matière de finances, que le contribuable a souscrits par le biais d'une plateforme de crowdfunding, à condition que le véhicule de financement investisse directement les paiements provenant des contribuables, déduction faite le cas échéant de l'indemnité pour son rôle d'intermédiaire, dans de nouvelles actions ou parts nominatives représentant une fraction du capital social d'une société visée au § 2, alinéa 1er, à l'occasion d'une augmentation de capital durant la cinquième, la sixième, la septième, la huitième, la neuvième ou la dixième année sa constitution et qui sont entièrement libérées. Des émetteurs de certificats d'actions sont considérés comme des véhicules de financement.

La plateforme de crowdfunding visée à l'alinéa 1er est une plateforme belge ou relevant du droit d'un autre État membre de l'Espace économique européen, visée à l'article 145[26], § 1er, alinéa 2.

Pour l'application du présent article, une société est censée être constituée à la date du dépôt de l'acte de constitution au greffe du tribunal de commerce ou d'une formalité d'enregistrement similaire dans un autre État membre de l'Espace économique européen.

Lorsque l'activité de la société consiste en la continuation d'une activité qui était exercée auparavant par une personne physique ou une autre personne morale, la société est, par dérogation à l'alinéa 3, censée être constituée respectivement au moment de la première inscription à la Banque-Carrefour des Entreprises par cette personne physique ou au moment du dépôt par cette autre personne morale de l'acte de constitution au greffe du tribunal de commerce ou de l'accomplissement d'une formalité d'enregistrement similaire dans un autre État membre de l'Espace économique européen par cette personne physique ou cette autre personne morale.

§ 2. Le présent article est applicable aux actions ou parts d'une société qui répond simultanément à toutes les conditions suivantes:

1° la société est une société résidente ou une société dont le siège social, le principal établissement ou le siège de direction ou d'administration est établi dans un

of beheer gevestigd is in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte en die over een in artikel 229 bedoelde Belgische inrichting beschikt;

2° de vennootschap wordt op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschap aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbare tijdperk waarin de kapitaalinbreng werd gedaan;

3° de vennootschap stelt ten minste 10 voltijdse equivalenten te werk, krachtens arbeidsovereenkomsten;

4° over de laatste twee aanslagjaren voorafgaand aan de volstorting van de aandelen:

(i) is de jaaromzet van de vennootschap met gemiddeld ten minste 10 pct. per aanslagjaar gestegen; of

(ii) is het aantal voltijdse equivalenten die de vennootschap krachtens arbeidsovereenkomsten tewerkstelt, met gemiddeld ten minste 10 pct. per aanslagjaar gestegen;

5° de vennootschap is niet opgericht in het kader van een fusie of splitsing van vennootschappen;

6° de vennootschap is geen beleggings-, thesaurie- of financieringsvennootschap;

7° de vennootschap is geen vennootschap met als statutair hoofddoel of voornaamste activiteit de oprichting, de verwerving, het beheer, de verbouwing, de verkoop of de verhuur van vastgoed voor eigen rekening of het bezit van deelnemingen in vennootschappen met een soortgelijk doel, noch een vennootschap waarin onroerende goederen of andere zakelijke rechten met betrekking tot dergelijke goederen zijn ondergebracht, waarvan natuurlijke personen die in de vennootschap een opdracht of functies als bedoeld in artikel 32, eerste lid, 1°, uitoefenen, hun echtgenoot of hun kinderen wanneer die personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben, het gebruik hebben;

8° de vennootschap is geen vennootschap die is opgericht met het oog op het afsluiten van een management- of bestuurdersovereenkomst of die haar voornaamste bron van inkomsten haalt uit management- of bestuurdersovereenkomsten;

9° de vennootschap is een niet-beursgenoteerde vennootschap;

autre État membre de l'Espace économique européen et qui dispose d'un établissement belge visé à l'article 229;

2° la société est considérée comme petite société sur la base de l'article 15, §§ 1er à 6, du Code des sociétés, pour l'exercice d'imposition afférent à la période imposable au cours de laquelle l'apport en capital a lieu;

3° la société occupe, en exécution de contrats de travail, au moins dix équivalents temps plein;

4° sur les deux derniers exercices d'imposition précédant la libération des actions:

(i) le chiffre d'affaire annuel de la société a crû de au moins 10 p.c. en moyenne par exercice d'imposition; ou

(ii) le nombre d'équivalents temps plein que la société occupe en exécution de contrats de travail, a crû de au moins 10 p.c. en moyenne par exercice d'imposition;

5° la société n'est pas constituée à l'occasion d'une fusion ou scission de sociétés;

6° la société n'est pas une société d'investissement, de trésorerie ou de financement;

7° la société n'est pas une société dont l'objet social principal ou l'activité principale est la construction, l'acquisition, la gestion, l'aménagement, la vente, ou la location de biens immobiliers pour compte propre, ou la détention de participations dans des sociétés ayant un objet similaire, ni une société dans laquelle des biens immobiliers ou autre droits réels sur de tels biens sont placés, dont des personnes physiques qui exercent un mandat ou des fonctions visés à l'article 32, alinéa 1er, 1°, leur conjoint ou leurs enfants lorsque ces personnes ou leur conjoint ont la jouissance légale des revenus de ceux-ci, ont l'usage;

8° la société n'est pas une société qui a été constituée afin de conclure des contrats de gestion ou d'administration ou qui obtient la plupart de ses bénéfices de contrats de gestion ou d'administration;

9° la société n'est pas cotée en bourse;

10° de vennootschap heeft nog geen kapitaalvermindering doorgevoerd, behoudens de in artikel 318 van het Wetboek van vennootschappen bedoelde kapitaalverminderingen, of dividenden uitgekeerd;

11° de vennootschap maakt niet het voorwerp uit van een collectieve insolventieprocedure of bevindt zich niet in de voorwaarden van een collectieve insolventieprocedure;

12° de vennootschap gebruikt de ontvangen sommen niet voor de uitkering van dividenden of de aankoop van aandelen, noch voor het verstrekken van leningen;

13° de vennootschap heeft na de betaling van de in § 1, eerste lid, a en b, bedoelde sommen door respectievelijk de belastingplichtige of het financieringsvehikel niet meer dan 500 000 euro ontvangen via de toepassing van dit artikel. Dit maximumbedrag wordt verminderd met het werkelijke ontvangen bedrag via de toepassing van artikel 145[26].

Voor de toepassing van het eerste lid, 3° komt een bedrijfsleider als een voltijds equivalent in aanmerking voor de berekening van het aantal voltijdse equivalenten, indien er voor deze activiteit sociale bijdragen in toepassing van artikel 12, § 1, van het koninklijk besluit nr. 38 van 27 juli 1967 houdende inrichting van het sociaal statuut der zelfstandigen verschuldigd zijn.

Aan de in het eerste lid, 3° vermelde voorwaarde moet door de vennootschap worden voldaan gedurende de 12 maanden volgend op de volstorting van de aandelen van de vennootschap.

Aan de in het eerste lid, 6° tot 8° en 12°, vermelde voorwaarden moet door de vennootschap worden voldaan gedurende de 48 maanden volgend op de volstorting van de aandelen van de vennootschap.

De belastingvermindering is niet van toepassing op:

1° uitgaven die in aanmerking zijn genomen voor de toepassing van artikel 145[1], 4° of 145[32];

2° betalingen voor het verwerven van aandelen, rechtstreeks of via een crowdfundingplatform zoals bedoeld in § 1, eerste lid, a, of via een financieringsvehikel zoals bedoeld in § 1, eerste lid, b, in een vennootschap:

a) waarin de belastingplichtige, rechtstreeks of onrechtstreeks, op het ogenblik van de kapitaalinbreng, een in artikel 32, eerste lid, bedoelde bedrijfsleider is;

10° la société n'a pas encore opéré de réduction de capital, sauf les réductions de capital visées à l'article 318 du Code des sociétés, ou distribué des dividendes;

11° la société ne fait pas l'objet d'une procédure collective d'insolvabilité ou ne se trouve pas dans les conditions d'une procédure collective d'insolvabilité;

12° la société n'utilise pas les sommes perçues pour une distribution de dividendes ou pour l'acquisition d'actions ou parts ni pour consentir des prêts;

13° la société n'a pas perçu, après le versement des sommes visées au § 1er, alinéa 1er, a et b, par respectivement le contribuable ou le véhicule de financement, plus de 500 000 euros par le biais de l'application du présent article. Ce montant maximum est diminué du montant effectivement reçu par le biais de l'application de l'article 145[26].

Pour l'application de l'alinéa 1er, 3°, un dirigeant d'entreprise est pris en compte comme un équivalent temps plein pour le calcul des équivalents temps plein, lorsqu'il est redevable pour cette activité de cotisations sociales en application de l'article 12, § 1er, de l'arrêté royal n° 38 du 27 juillet 1967 organisant le statut social des travailleurs indépendants.

La condition visée à l'alinéa 1er, 3°, doit être remplie par la société au cours des 12 mois suivant la libération des actions de la société.

Les conditions visées à l'alinéa 1er, 6° à 8° et 12°, doivent être remplies par la société au cours des 48 mois suivant la libération des actions de la société.

La réduction d'impôt n'est pas applicable:

1° aux dépenses qui sont prises en compte pour l'application de l'article 145[1], 4° ou 145[32];

2° aux sommes affectées à l'acquisition, directement ou par le biais d'une plateforme de crowdfunding visée au § 1er, alinéa 1er, a, ou par le biais d'un véhicule de financement tel que visé au § 1er, alinéa 1er, b, d'actions ou parts d'une société:

a) dans laquelle le contribuable est, directement ou indirectement, au moment de l'apport en capital, un dirigeant d'entreprise visé à l'article 32, alinéa 1er;

b) waarin de belastingplichtige, rechtstreeks of onrechtstreeks een in artikel 32, eerste lid, bedoelde bedrijfsleider is, tenzij hij daarvoor geen vergoeding verkrijgt;

c) waarin de belastingplichtige als vaste vertegenwoordiger van een andere vennootschap een opdracht als bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of een gelijksoortige functie uitoefent;

d) die een aannemings- of lastgevingsovereenkomst heeft gesloten met een andere vennootschap waarvan de belastingplichtige aandeelhouder is en waarbij die andere vennootschap er zich toe heeft verbonden om tegen vergoeding een leidende werkzaamheid van dagelijks bestuur, van commerciële, financiële of technische aard op zich te nemen in de eerste vennootschap;

3° betalingen voor het verwerven van aandelen van een vennootschap, rechtstreeks of via een crowdfundingplatform als bedoeld in § 1, eerste lid, a, of via een financieringsvehikel als bedoeld in § 1, eerste lid, b, met betrekking tot het gedeelte van die aandelen waardoor de belastingplichtige een vertegenwoordiging van meer dan 30 pct. van het maatschappelijk kapitaal van die vennootschap bekomt.

De betalingen voor in § 1, eerste lid, a, bedoelde aandelen en in § 1, eerste lid, b, bedoelde beleggingsinstrumenten komen voor de belastingvermindering in aanmerking tot een bedrag van 100 000 euro per belastbaar tijdperk. Dit bedrag van 100 000 euro per belastbaar tijdperk wordt desgevallend verminderd met het bedrag van de in aanmerking genomen betalingen voor het betreffende belastbaar tijdperk voor de toepassing van artikel 145[26].

De belastingvermindering is gelijk aan 25 pct. van het in aanmerking te nemen bedrag, na aftrek van de in § 1, eerste lid, b bedoelde vergoedingen en eventuele andere verbonden kosten.

De bedragen in euro vermeld in deze paragraaf worden niet geïndexeerd overeenkomstig artikel 178.

§ 3. De betalingen voor in § 1, eerste lid, a, bedoelde aandelen of voor in § 1, eerste lid, b bedoelde beleggingsinstrumenten, komen voor de belastingvermindering in aanmerking op voorwaarde dat de in § 2, eerste lid, bedoelde vennootschap of het in § 1, eerste lid, b, bedoelde financieringsvehikel aan de belastingplichtige tot staving van zijn aangifte in de personenbelasting van het belastbare tijdperk waarin de betaling is gedaan, het bewijs verstrekt waaruit blijkt dat:

b) dans laquelle le contribuable est, directement ou indirectement un dirigeant d'entreprise visé à l'article 32, alinéa 1er, sauf s'il ne perçoit aucune indemnité pour cela;

c) dans laquelle le contribuable exerce, en tant que représentant permanent d'une autre société, un mandat d'administrateur, de gérant, de liquidateur ou une fonction analogue;

d) qui a conclu un contrat d'entreprise ou de mandat avec une autre société dont le contribuable est actionnaire et par laquelle cette autre société s'est engagée à assumer, moyennant une indemnité, une activité dirigeante de gestion journalière, de nature commerciale, financière ou technique, dans la première société;

3° aux sommes affectées à l'acquisition, directement ou par le biais d'une plateforme de crowdfunding visée au § 1er, alinéa 1er, a, ou par le biais d'un véhicule de financement visé au § 1er, alinéa 1er, b, d'actions ou parts d'une société en ce qui concerne la partie de ces actions ou parts par laquelle le contribuable obtient une représentation de plus de 30 p.c. dans le capital social de cette société.

Les paiements pour actions visées au § 1er, alinéa 1er, a, et les instruments de placement visés au § 1er, alinéa 1er, b, ne sont pris en considération pour la réduction d'impôt qu'à concurrence d'un montant de 100 000 euros par période imposable. Ce montant de 100 000 euros par période imposable est diminué, le cas échéant, du montant des paiements pris en considération pour la période imposable concernée pour l'application de l'article 145[26].

La réduction d'impôt est égale à 25 p.c. du montant à prendre en considération, après déduction des indemnités visées au § 1er, alinéa 1er, b, et des autres frais éventuels y afférents.

Les montants en euro visés au présent paragraphe ne sont pas indexés conformément à l'article 178.

§ 3. Les sommes affectées à la libération d'actions ou parts visées au § 1er, alinéa 1er, a, ou d'instruments de placement visés au § 1er, alinéa 1er, b, sont éligibles à la réduction d'impôt à condition que la société visée au § 2, alinéa 1er, ou le véhicule de financement visé au § 1er, alinéa 1er, b, fournisse au contribuable, à l'appui de sa déclaration à l'impôt des personnes physiques de la période imposable au cours de laquelle la libération a été opérée, la preuve faisant apparaître:

— voldaan is aan de in §§ 1 en 2 gestelde voorwaarden;

— de belastingplichtige de aandelen of de beleggingsinstrumenten in het belastbaar tijdperk heeft aangeschaft en deze op het einde van dat belastbaar tijdperk nog in zijn bezit heeft.

§ 4. De in § 1 bedoelde belastingvermindering wordt slechts behouden op voorwaarde dat de vennootschap of het financieringsvehikel de belastingplichtige tot staving van zijn aangiften in de personenbelasting van de vier belastbare tijdperken volgend op het belastbaar tijdperk waarvoor de belastingvermindering wordt toegekend, het bewijs verstrekt dat hij de betrokken in § 1, eerste lid, a, bedoelde aandelen, of de betrokken in § 1, eerste lid, b, bedoelde beleggingsinstrumenten nog in zijn bezit heeft. Aan deze voorwaarde moet niet meer worden voldaan met ingang van het belastbare tijdperk waarin de belastingplichtige is overleden.

Wanneer de betrokken aandelen bedoeld in § 1, eerste lid, a, of de betrokken beleggingsinstrumenten bedoeld in § 1, eerste lid, b, anders dan bij overlijden worden overgedragen binnen de 48 maanden na de aanschaffing ervan, wordt de totale belasting met betrekking tot de inkomsten van het belastbare tijdperk van de vervreemding vermeerderd met een bedrag dat gelijk is aan zoveel maal één achtenveertigste van de overeenkomstig § 1 voor die aandelen of beleggingsinstrumenten werkelijk verkregen belastingvermindering, als er volle maanden overblijven tot het einde van de periode van 48 maanden.

Onder het in het tweede lid bedoelde woord “overgedragen” dient eveneens te worden verstaan, de sluiting van de vereffening van de vennootschap waarin werd geïnvesteerd of van het financieringsvehikel.

Wanneer de sluiting van de vereffening het gevolg is van de faillietverklaring van de vennootschap waarin werd geïnvesteerd, moet niet meer worden voldaan aan de in het eerste lid bedoelde voorwaarde met ingang van het belastbare tijdperk waarin die sluiting van de vereffening ten gevolge van faillietverklaring heeft plaats gevonden.

De in § 1 vermelde belastingvermindering wordt slechts behouden op voorwaarde dat de in § 2, derde en vierde lid, gestelde voorwaarde wordt nageleefd.

Wanneer de in § 2, derde en vierde lid, vermelde voorwaarde niet wordt nageleefd gedurende de respectievelijk 12 of 48 maanden volgend op de volstorting van de aandelen van de vennootschap, wordt de totale belasting met betrekking tot de inkomsten van

— que les conditions prévues au §§ 1er et 2 sont remplies;

— que le contribuable a acquis les actions ou parts ou les instruments de placement pendant la période imposable et qu’il est encore en leur possession à la fin de cette période imposable.

§ 4. Le maintien de la réduction d’impôt visée au § 1er est subordonné à la condition que la société ou le véhicule de financement fournisse au contribuable à l’appui de ses déclarations à l’impôt des personnes physiques des quatre périodes imposables suivant la période imposable pour laquelle la réduction d’impôt est accordée, la preuve qu’il est encore en possession des actions ou parts concernées visées au § 1er, alinéa 1er, a, ou des instruments de placement concernés visés au § 1er, alinéa 1er, b. Cette condition ne doit plus être respectée à partir de la période imposable au cours de laquelle le contribuable est décédé.

Lorsque les actions ou parts concernées visées au § 1er, alinéa 1er, a, ou les instruments de placement concernés visés au § 1er, alinéa 1er, b, font l’objet d’une cession, autre qu’à l’occasion d’une mutation par décès, au cours des 48 mois suivant leur acquisition, l’impôt total afférent aux revenus de la période imposable de la cession, est majoré d’un montant correspondant à autant de fois un quarante-huitième de la réduction d’impôt effectivement obtenue conformément au § 1er pour ces actions ou parts ou instruments de placement, qu’il reste de mois entiers jusqu’à l’expiration du délai de 48 mois.

Sous le mot “cession” visé à l’alinéa 2, on entend également la clôture de la liquidation de la société dans laquelle il a été investi ou du véhicule de financement.

Lorsque la clôture de la liquidation est la conséquence de la déclaration de faillite de la société dans laquelle il a été investi, la condition visée à l’alinéa 1er ne doit plus être respectée à partir de la période imposable au cours de laquelle cette clôture de la liquidation pour cause de déclaration de faillite a eu lieu.

Le maintien de la réduction d’impôt visée au § 1er est subordonné au respect de la condition visée au § 2, alinéas 3 et 4.

Lorsque la condition visée au § 2, alinéas 3 et 4, n’est pas respectée durant respectivement les 12 ou les 48 mois qui suivent la libération des actions ou parts de la société, l’impôt total, relatif aux revenus de la période imposable au cours de laquelle il est constaté que la

het belastbare tijdperk waarin wordt vastgesteld dat die voorwaarde niet wordt nageleefd, vermeerderd met een bedrag dat gelijk is aan zoveel maal respectievelijk één twaalfde of één achtenveertigste van de overeenkomstig § 1 voor die aandelen of beleggingsinstrumenten werkelijk verkregen belastingvermindering, als er volle maanden overblijven vanaf de datum waarop de voorwaarde niet wordt nageleefd tot het einde van de termijn van respectievelijk 12 of 48 maanden.

§ 5. De Koning bepaalt de wijze waarop het in § 3 en § 4, eerste lid, bedoelde bewijs wordt geleverd evenals het bewijs dat tenminste aan één van de in § 2, eerste lid, 4°, bedoelde criteria is voldaan.".

Art. 161

In artikel 171 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de bepaling onder 5° worden de woorden "145^{26}, 145^{28}," vervangen door de woorden "145^{26} tot 145^{28},".

2° in de bepaling onder 6° worden de woorden "145^{26}, 145^{28}," vervangen door de woorden "145^{26} tot 145^{28},"

Art. 162

In artikel 174/1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van (*datum van de programmawet*), worden de woorden "145^{28}, § 1, derde lid," vervangen door de woorden "145^{27}, § 2, zesde lid, 145^{28}, § 1, derde lid,".

Art. 163

In artikel 175 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 20 december 1995, 8 mei 2014 en 10 augustus 2015, worden de woorden ", 145^{27}, § 4" ingevoegd tussen de woorden "vermeerderd met de in de artikelen 145^{7}, § 2, 145^{26}, § 5" en de woorden ", en 145^{32}, § 2, bedoelde vermeerderingen".

Art. 164

In artikel 178/1 van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij wet van 8 mei 2014 en gewijzigd bij

condition n'a pas été respectée est majoré d'un montant égal à autant de fois respectivement un douzième ou un quarante-huitième de la réduction d'impôt effectivement obtenue conformément au § 1er pour ces actions ou parts qu'il reste de mois entiers à partir de la date à laquelle la condition n'est pas remplie jusqu'à l'expiration du délai de respectivement 12 ou 48 mois.

§ 5. Le Roi détermine la manière d'apporter la preuve visée aux §§ 3 et 4, alinéa 1er, ainsi que la preuve qu'au moins un des critères visés au § 2, alinéa 1er, 4°, est rempli.".

Art. 161

À l'article 171 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le 5°, les mots "145^{26}, 145^{28}," sont remplacés par les mots "145^{26} à 145^{28},";

2° dans le 6°, les mots "145^{26}, 145^{28}," sont remplacés par les mots "145^{26} à 145^{28},".

Art. 162

Dans l'article 174/1, alinéa 1er, du même Code, inséré par la loi du (*date de la loi-programme*), les mots "145^{28}, § 1er, alinéa 3," sont remplacés par les mots "145^{27}, § 2, alinéa 6, 145^{28}, § 1er, alinéa 3, ".

Art. 163

Dans l'article 175 du même Code, modifié par les lois des 20 décembre 1995, 8 mai 2014 et 10 août 2015, les mots "145^{27}, § 4" sont insérés entre les mots "majoré des augmentations visées aux articles 145^{7}, § 2, 145^{26}, § 5," et les mots "et 145^{32}, § 2,".

Art. 164

Dans l'article 178/1 du même Code, inséré par la loi du 8 mai 2014 et modifié par les lois des 10 août 2015,

wetten van 10 augustus 2015, 26 december 2015 en 25 december 2016, worden de woorden “145[26], 145[28]” vervangen door de woorden “145[26] tot 145[28]”.

Art. 165

In artikel 243/1 van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 mei 2014 en gewijzigd bij de wetten van 10 augustus 2015 en 25 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de inleidende zin worden de woorden “145[26], 145[28],” vervangen door de woorden “145[26] tot 145[28],”;

2° in de bepaling onder 4° worden de woorden “145[32], § 2, 157,” vervangen door de woorden “145[27], § 4, 145[32], § 2, 157,” en worden de woorden “145[28], 145[32], § 1,” vervangen door de woorden “145[27], §§ 1 tot 3, 145[28], 145[32], § 1,”.

Art. 166

In artikel 245, eerste lid, 1°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 8 mei 2014 en gewijzigd bij wet van 18 december 2015, worden in de bepaling onder het eerste streepje de woorden “artikelen 145[7], § 2, 145[26], § 5,” vervangen door de woorden “artikelen 145[7], § 2, 145[26], § 5, 145[27], § 4,”.

Art. 167

In artikel 290, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 8 mei 2014 en gewijzigd bij wet van 10 augustus 2015, worden de woorden “, 145[27], § 4” ingevoegd tussen de woorden “in de artikelen 145[7], § 2, 145[26], § 5” en de woorden “,145[32], § 2, en 157 bedoelde vermeerderingen.”.

Art. 168

In artikel 294, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 mei 2014 en gewijzigd bij de wetten van 10 augustus 2015 en 18 december 2015 wordt in de bepaling onder 2° het woord “145[32], § 2,” telkens vervangen door de woorden “145[27], § 4, 145[32], § 2”.

Art. 169

Dit hoofdstuk treedt in werking vanaf aanslagjaar 2019.

26 décembre 2015 et 25 décembre 2016, les mots “145[26], 145[28],” sont remplacés par les mots “145[26] à 145[28]”.

Art. 165

Dans l’article 243/1 du même Code, inséré par la loi du 8 mai 2014 et modifié par les lois des 10 août 2015 et 26 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans la phrase liminaire, les mots “145[26], 145[28],” sont remplacés par les mots “145[26] à 145[28],”;

2° dans le 4°, les mots “articles 145[7], § 2, 145[26], § 5,” sont remplacés par les mots “articles 145[7], § 2, 145[26], § 5, 145[27], § 4” et les mots “145[28], 145[32], § 1er,” sont remplacés par les mots “145[27], §§ 1er à 3, 145[28], 145[32], § 1er,”.

Art. 166

Dans l’article 245, alinéa 1er, 1°, du même Code, remplacé par la loi du 8 mai 2014 et modifié par la loi du 18 décembre 2015, les mots “articles 145[7], § 2, 145[26], § 5,” du premier tiret sont remplacés par les mots “articles145[7], § 2, 145[26], § 5, 145[27], § 4,”.

Art. 167

Dans l’article 290, alinéa 2, du même Code, remplacé par la loi du 8 mai 2014 et modifié par la loi du 10 août 2015, les mots “145[27], § 4,” sont insérés entre les mots “majoré des augmentations visées aux articles 145[7], § 2, 145[26], § 5,” et les mots “145[32], § 2, et 157.”.

Art. 168

Dans l’article 294, alinéa 2, du même Code, inséré par la loi du 8 mai 2014 et modifié par les lois des 10 août 2015 et 18 décembre 2015, le mot “145[32], § 2,” du 2° est chaque fois remplacé par les mots “145[27], § 4, 145[32], § 2”.

Art. 169

Le présent chapitre entre en vigueur à partir de l’exercice d’imposition 2019.

HOOFDSTUK 2

Private privaks

Afdeling 1

Wijzigingen aan de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders

Art. 170

In artikel 299, eerste lid, van de wet betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders, worden de woorden “voor een maximale duur van 12 jaar” opgeheven.

Art. 171

In deel III, boek II, titel III, hoofdstuk I, afdeling III, van dezelfde wet wordt een artikel 299/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 299/1. De private privak wordt opgericht voor een maximale duur van twaalf jaar.”.

Art. 172

In deel III, boek II, titel III, hoofdstuk I, afdeling III, van dezelfde wet wordt een artikel 299/2 ingevoegd, luidende:

“Art. 299/2. De statuten van de private privak kunnen voorzien dat de duur van twaalf jaar zoals voorzien in artikel 299/1 kan worden verlengd met maximaal twee termijnen van maximaal drie jaar, telkens volgens de procedure bepaald in artikel 299/3.

Indien er geen geldige verlenging plaatsvindt volgens de procedure voorzien in artikel 299/3, wordt de private privak bij het einde van zijn termijn van rechtswege ontbonden.”.

Art. 173

In deel III, boek II, titel III, hoofdstuk I, afdeling III, van dezelfde wet wordt een artikel 299/3 ingevoegd, luidende:

“Art. 299/3. § 1. In de veronderstelling dat de statuten voorzien in een mogelijke verlenging onder toepassing van artikel 299/2, voorzien de statuten dat de termijn van de private privak bij besluit van de buitengewone

CHAPITRE 2

Pricafs privées

Section 1re

Modifications à la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires

Art. 170

Dans l’article 299, alinéa 1er, de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires, les mots “pour une durée maximale de 12 ans” sont abrogés.

Art. 171

Dans la partie III, livre II, titre III, chapitre Ier, section III, de la même loi, un article 299/1 est inséré, rédigé comme suit:

“Art. 299/1. La pricaf privée est constituée pour une durée maximale de douze ans.”.

Art. 172

Dans la partie III, livre II, titre III, chapitre Ier, section III, de la même loi, un article 299/2 est inséré, rédigé comme suit:

“Art. 299/2. Les statuts de la pricaf privée peuvent prévoir que la durée de douze ans telle que prévue à l’article 299/1 peut être prolongée par maximum deux périodes de maximum trois ans, chaque fois suivant la procédure prévue à l’article 299/3.

A défaut de prorogation valablement décidée conformément à la procédure prévue à l’article 299/3, la pricaf privée est dissoute de plein droit à son terme.”.

Art. 173

Dans la partie III, livre II, titre III, chapitre Ier, section III, de la même loi, un article 299/3 est inséré, rédigé comme suit:

“Art. 299/3. § 1er. Dans l’hypothèse où les statuts prévoient une possible prorogation en application de l’article 299/2, les statuts prévoient que le terme de la pricaf privée peut être prorogé sur décision de

algemene vergadering van aandeelhouders of vennoten van de private privak kan worden verlengd overeenkomstig het vereiste aanwezigheids- en meerderheidsquorum zoals voorzien in paragraaf 2.

§ 2. In de veronderstelling dat de statuten voorzien in een mogelijke verlenging onder toepassing van artikel 299/2, voorzien de statuten dat de buitengewone algemene vergadering slechts geldig over de verlenging van de termijn van de private privak kan beraadslagen en besluiten indien de aanwezigen ten minste de helft van het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen.

Het besluit om de duur van de private privak te verlengen wordt geldig aangenomen met een meerderheid van minstens 90 pct. van de geldig uitgebrachte stemmen die minstens de helft van het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen.”.

Art. 174

In deel III, boek II, titel III, hoofdstuk I, afdeling III, van dezelfde wet wordt een artikel 299/4 ingevoegd, luidende:

“Art. 299/4. Indien er geen verlenging plaatsvindt overeenkomstig artikel 299/2, wordt de private privak van rechtswege ontbonden bij het einde van zijn termijn.

De private privak behoudt zijn statuut van private privak tot en met de afsluiting van zijn vereffening.”.

Art. 175

Artikel 302, § 1, eerste lid, van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

“Art. 302. § 1. Teneinde het statuut van private privak te verkrijgen moet de private privak zich voorafgaandelijk en alvorens beleggingen als bedoeld in artikel 183, eerste lid, 5°, te hebben gedaan bij de Federale Overheidsdienst Financiën laten inschrijven op de lijst van de private privaks.”.

Art. 176

In artikel 304 van dezelfde wet, wordt paragraaf 2 opgeheven.

l’assemblée générale extraordinaire des actionnaires ou associés de la pricaf privée conformément aux quorums de présence et de majorité tels que prévus au paragraphe 2.

§ 2. Dans l’hypothèse où les statuts prévoient une possible prorogation en application de l’article 299/2, les statuts prévoient que l’assemblée générale extraordinaire ne peut valablement délibérer et statuer sur une prorogation du terme de la pricaf privée que si ceux qui y assistent représentent au moins la moitié du capital social.

La décision de proroger la durée de la pricaf privée est valablement adoptée moyennant une majorité d’au moins 90 p.c. des voix valablement exprimées qui représentent au moins la moitié du capital social.”.

Art. 174

Dans la partie III, livre II, titre III, chapitre Ier, section III, de la même loi, un article 299/4 est inséré, rédigé comme suit:

“Art. 299/4. A défaut de prorogation valablement décidée conformément à la procédure décrite à l’article 299/2, la pricaf privée est dissoute de plein droit à son terme.

La pricaf privée conserve son statut de pricaf privée jusque et en ce compris la clôture de sa liquidation.”.

Art. 175

L’article 302, § 1er, alinéa 1er, de la même loi est remplacé comme suit:

“Art. 302. § 1er. Afin d’obtenir le statut de pricaf privée, la pricaf privée doit préalablement et avant d’avoir réalisé les investissements visés à l’article 183, alinéa 1er, 5°, se faire inscrire auprès du Service public fédéral Finances sur la liste des pricafs privées.”.

Art. 176

Dans l’article 304 de la même loi, le paragraphe 2 est abrogé.

Afdeling 2

Wijzigingen aan de Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 177

In titel II, hoofdstuk III, afdeling I, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wordt een onderafdeling II*septies*/1 ingevoegd, luidende:

"Onderafdeling II*septies*/1. Vermindering voor minderwaarden geleden naar aanleiding van de gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen van een private privak".

Art. 178

In titel II, hoofdstuk III, afdeling I, onderafdeling II*septies*/1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 177, wordt een artikel $145^{26/1}$ ingevoegd, luidende:

"Art. $145^{26/1}$. § 1. Er wordt een belastingvermindering verleend voor de minderwaarden op aandelen van een vanaf 1 januari 2018 opgerichte private privak als bedoeld in artikel 298 van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders die de belastingplichtige tijdens het belastbare tijdperk heeft geleden naar aanleiding van de gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen van die private privaks.

De geleden minderwaarde is gelijk aan het positieve verschil tussen, enerzijds, het kapitaal dat door de belastingplichtige op de aandelen van de private privak werd volgestort en, anderzijds, de naar aanleiding van de gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen van de private privak door de belastingplichtige ontvangen bedragen, verhoogd met de door de belastingplichtige vanwege de private privak voorheen ontvangen dividenden.

De belastingvermindering is niet van toepassing op de minderwaarden geleden op aandelen waarvoor een belastingvermindering als vermeld in artikel 145^{26} of 145^{27} werd verleend en evenmin op minderwaarden die het resultaat zijn van een gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen.

§ 2. De in paragraaf 1 bedoelde minderwaarden komen voor de belastingvermindering in aanmerking tot een bedrag van 25 000 euro per belastbaar tijdperk. Dit bedrag wordt niet geïndexeerd overeenkomstig artikel 178.

Section 2

Modifications au Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 177

Au titre II, chapitre III, section I, du Code des impôts sur les revenus 1992, une sous-section II*septies*/1 est insérée, rédigée comme suit:

"Sous-section II*septies*/1. Réduction pour moins-values actées à l'occasion du partage total de l'avoir social d'une pricaf privée".

Art. 178

Au titre II, chapitre III, section première, sous-section II*septies*/1, du même Code, inséré par l'article 177, un article $145^{26/1}$ est inséré, rédigé comme suit:

"Art. $145^{26/1}$. § 1er. Il est accordé une réduction d'impôt pour les moins-values sur des actions ou parts d'une pricaf privée visée à l'article 298 de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires, constituée à partir du 1er janvier 2018, actées dans le chef du contribuable pendant la période imposable à l'occasion du partage total de l'avoir social de la pricaf privée.

La moins-value actée est égale à la différence positive entre, d'une part, le capital sur les actions ou parts de la pricaf privée qui ont été libérées par le contribuable et, d'autre part, les sommes perçues par le contribuable à l'occasion du partage total de l'avoir social de la pricaf privée, augmenté des dividendes précédemment perçus de la pricaf privée par le contribuable.

La réduction d'impôt n'est pas applicable aux moins-values actées sur des actions ou parts pour lesquelles une réduction d'impôt visée à l'article 145^{26} ou 145^{27} a été accordée, ni aux moins-values qui résultent d'un partage partiel de l'avoir social.

§ 2. Les moins-values visées au paragraphe 1er ne sont prises en considération pour la réduction d'impôt qu'à concurrence d'un montant de 25 000 euros par période imposable. Ce montant n'est pas indexé conformément à l'article 178.

De belastingvermindering is gelijk aan 25 pct. van de in aanmerking te nemen minderwaarden.

§ 3. De Koning bepaalt de wijze waarop het bewijs wordt geleverd dat de minderwaarden voldoen aan de in paragraaf 1 vermelde voorwaarden.".

Art. 179

Artikel 171, 3°*sexies*, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 juni 2013, wordt aangevuld met de woorden ", of wanneer uitgekeerd door een private privak bedoeld in artikel 298 van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders, naargelang en in de mate dat ze voortkomen uit dividenden die in aanmerking komen om aan het in artikel 269, § 2, tweede lid, 1° of 2°, vermelde tarief onderworpen te worden.".

Art. 180

In artikel 174/1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van (*datum van de programmawet*), en gewijzigd bij artikel 162 van deze wet, worden de woorden "145^{26}, § 3, vierde lid," vervangen door de woorden "145^{26}, § 3, vierde lid, $145^{26/1}$, § 2, eerste lid,".

Art. 181

Artikel 185*bis*, § 3, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 27 december 2006 en gewijzigd bij de wet van 18 december 2015, wordt aangevuld met een lid, luidende:

"De paragrafen 1 en 2 zijn opnieuw van toepassing voor het belastbaar tijdperk waarin een private privak bedoeld in artikel 298 van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders opnieuw voor het volledige belastbare tijdperk de volgende bepalingen naleeft:

1° de in het artikel 192, § 3, bedoelde bepaling;

2° de statutaire regels die volgen uit het specifiek karakter van deze vennootschap als instelling voor collectieve belegging.".

Art. 182

Artikel 192, § 3, eerste lid, 3°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 27 december 2006, wordt vervangen als volgt:

La réduction d'impôt est égale à 25 p.c. des moins-values à prendre en considération.

§ 3. Le Roi détermine la manière d'apporter la preuve que les moins-values répondent aux conditions visées au paragraphe 1er.".

Art. 179

L'article 171, 3°*sexies*, du même Code, inséré par la loi du 28 juin 2013, est complété par les mots ", ou lorsqu'ils sont distribués par une pricaf privée visée à l'article 298 de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires, à condition et dans la mesure où ils proviennent de dividendes qui peuvent bénéficier du taux visé à l'article 269, § 2, alinéa 2, 1° ou 2°.".

Art. 180

Dans l'article 174/1, alinéa 1er, du même Code, inséré par la loi du (*date de la loi-programme*), et modifié par l'article 162 de la présente loi, les mots "145^{26}, § 3, alinéa 4," sont remplacés par les mots "145^{26}, § 3, alinéa 4, $145^{26/1}$, § 2, alinéa 1er,".

Art. 181

L'article 185*bis*, § 3, du même Code, inséré par la loi du 27 décembre 2006 et modifié par la loi du 18 décembre 2015, est complété par un alinéa, rédigé comme suit:

"Les §§ 1er et 2 sont à nouveau applicables pour la période imposable lors de laquelle la pricaf privée visée à l'article 298 de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires, respecte de nouveau les dispositions suivantes durant toute la période imposable:

1° l'article 192, § 3;

2° les règles statutaires qui découlent du caractère spécifique de cette société en tant qu'organisme de placement collectif.".

Art. 182

L'article 192, § 3, alinéa 1er, 3°, du même Code, inséré par la loi du 26 décembre 2006, est remplacé par ce qui suit:

"3° mits naleving van de regels bepaald in artikel 304, § 2, van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders en artikel 16 van het koninklijk besluit van 23 mei 2007 betreffende de private privak."

Art. 183

In artikel 243/1, 4°, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij artikel 165 van deze wet, worden de woorden "de artikelen 145^{7}, § 2, 145^{26}, § 5," vervangen door de woorden "de artikelen 145^{7}, § 2, 145^{26}, § 5, $145^{26/1}$, § 3," en worden de woorden "145^{26}, §§ 1 tot 4," vervangen door de woorden "145^{26}, §§ 1 tot 4, $145^{26/1}$, §§ 1 en 2,".

Art. 184

Artikel 269, § 1, 9°, van hetzelfde Wetboek, opgeheven bij de wet van 25 december 2016, wordt hersteld als volgt:

"9° op 20 of 15 pct. voor de dividenden die worden uitgekeerd door een private privak bedoeld in artikel 298 van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders, indien en in de mate dat deze inkomsten voortkomen uit dividenden die in aanmerking komen om respectievelijk aan het in § 2, tweede lid, 2°, of het in § 2, tweede lid, 1°, vermelde tarief onderworpen te worden.

Art. 185

De artikelen 177, 178 en 180 tot 183 zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2019.

Artikelen 179 en 184 zijn van toepassing op de inkomsten die worden toegekend of betaalbaar gesteld vanaf 1 januari 2018.

HOOFDSTUK 3

Forfaitaire beroepskosten

Art. 186

In artikel 51 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 26 december 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het eerste lid wordt vervangen als volgt:

3° sous condition du respect des règles établies à l'article 304, § 2, de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires, et de l'article 16 de l'arrêté royal du 23 mai 2007 relatif à la pricaf privée."

Art. 183

Dans l'article 243/1, 4°, du même Code, modifié en dernier lieu par l'article 165 de la présente loi, les mots "des articles 145^{7}, § 2, 145^{26}, § 5," sont remplacés par les mots "des articles 145^{7}, § 2, 145^{26}, § 5, $145^{26/1}$, § 3," et les mots "145^{26}, §§ 1er à 4," sont remplacés par les mots "145^{26}, §§ 1er à 4, $145^{26/1}$, §§ 1er et 2,".

Art. 184

L'article 269, § 1er, 9°, du même Code, abrogé par la loi du 25 décembre 2016, est rétabli comme suit:

"9° à 20 ou 15 p.c., pour les dividendes distribués par une pricaf privée visée à l'article 298 de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires, à condition et dans la mesure où ces revenus proviennent de dividendes qui peuvent bénéficier du taux visé à l'article 269, § 2, alinéa 2, 1° ou 2°."

Art. 185

Les articles 177, 178 et 180 à 183 sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2019.

Les articles 179 et 184 sont applicables aux revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1er janvier 2018.

CHAPITRE 3

Frais forfaitaires

Art. 186

À l'article 51 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 26 décembre 2015, les modifications suivantes sont apportées:

1° l'alinéa 1er est remplacé par ce qui suit:

"Met betrekking tot andere bezoldigingen, winst en baten dan vergoedingen verkregen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen, winst of baten, worden de beroepskosten, de in artikel 52, 7° en 8°, bedoelde bijdragen en sommen en, wat winst betreft, de aankoopprijs van de verkochte handelsgoederen en van de grondstoffen uitgezonderd, bij gebrek aan bewijzen forfaitair bepaald op percentages van het brutobedrag van die inkomsten, vooraf verminderd met de voormelde bijdragen en sommen en de voormelde aankoopprijs.";

2° in het tweede lid, wordt een bepaling onder 5° ingevoegd, luidende:

"5° voor winst: 30 pct.";

3° in het derde lid, worden de woorden "voor het geheel van de inkomsten als vermeld in het tweede lid, 1°," vervangen door de woorden "voor het geheel van de inkomsten van éénzelfde categorie als vermeld in het tweede lid, 1° en 5°,";

4° het wordt aangevuld met een vijfde lid, luidende:

"De belastingplichtigen die bij toepassing van artikel 342, § 1, worden belast op grond van forfaitaire grondslagen van aanslag, evenals hun meewerkende echtgenoot voor het aandeel dat hij uit dergelijke forfaitair vastgestelde inkomsten verkrijgt, kunnen geen gebruik maken van het forfait bepaald in het tweede lid, 3°, 4° en 5°.".

Art. 187

In titel III, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling I, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 194*octies* ingevoegd, luidende:

"Art. 194*octies*. Artikel 51, tweede lid, 5°, is niet van toepassing.".

Art. 188

De artikelen 186 en 187 treden in werking op 1 januari 2018 en zijn van toepassing op de winst die wordt verkregen vanaf 1 januari 2018.

"Pour ce qui concerne les rémunérations, les bénéfices et les profits autres que les indemnités obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de rémunérations, de bénéfices ou de profits, les frais professionnels autres que les cotisations et sommes visées à l'article 52, 7° et 8°, et, en ce qui concerne les bénéfices, autres que le prix d'achat des marchandises vendues et des matières premières, sont, à défaut de preuves, fixés forfaitairement en pourcentages du montant brut de ces revenus préalablement diminués desdites cotisations et sommes et dudit prix d'achat.";

2° dans l'alinéa 2, un 5° est ajouté, rédigé comme suit:

"5° pour les bénéfices: 30 p.c.";

3° à l'alinéa 3, les mots "pour l'ensemble des revenus visé à l'alinéa 2, 1°," sont remplacés par les mots "pour l'ensemble des revenus d'une même catégorie visés à l'alinéa 2, 1° et 5°,";

4° il est complété par un alinéa 5, rédigé comme suit:

"Les contribuables imposés sur des bases forfaitaires de taxation en application de l'article 342, § 1er, ainsi que leur conjoint aidant pour la part qu'il perçoit du revenu déterminé forfaitairement, ne peuvent faire usage du forfait prévu à l'alinéa 2, 3°, 4° et 5°.".

Art. 187

Dans le titre III, chapitre II, section IV, sous-section première, du même Code, un article 194*octies* est inséré, rédigé comme suit:

"Art. 194*octies*. L'article 51, alinéa 2, 5°, ne s'applique pas.".

Art. 188

Les articles 186 et 187 entrent en vigueur le 1er janvier 2018 et sont applicables aux bénéfices recueillis à partir du 1er janvier 2018.

HOOFDSTUK 4

Derde pijler

Art. 189

Artikel 145[2] van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en vervangen bij de wet van 13 december 2012, wordt aangevuld met een tweede lid, luidende:

"In afwijking van het eerste lid, wordt de belastingvermindering voor de in artikel 145[1], 5°, bedoelde uitgaven berekend tegen het tarief van 25 pct., voor de bedragen vermeld in artikel 145[8], § 1, derde lid.".

Art. 190

In artikel 145[8], § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en gewijzigd bij de koninklijke besluiten van 20 juli 2000 en 13 juli 2001 en bij de wet van 18 december 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid wordt het woord "bedragen" vervangen door het woord "betalingen" en worden de woorden "worden betaald" vervangen door de woorden "zijn gedaan";

2° tussen het tweede en het derde lid, dat het vierde lid wordt, wordt een lid ingevoegd, luidende:

"In afwijking van het vorige lid, mag de belastingplichtige ervoor kiezen om meer dan het in artikel 145[8], § 1, tweede lid vermelde bedrag met een maximum van 800 euro in aanmerking te nemen voor de belastingvermindering. De belastingplichtige deelt zijn definitieve keuze mee aan de instellingen en ondernemingen bedoeld in artikel 145[15] alvorens hij het maximumbedrag bedoeld in het vorige lid mag overschrijden. De keuze van de belastingplichtige is onherroepelijk en uitsluitend geldig voor het betrokken belastbare tijdperk.".

Art. 191

In artikel 145[10], eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en gewijzigd bij de wetten van 6 juli 1994 en 18 december 2015, wordt de zin "Zij mogen geen betalingen in ontvangst nemen die hoger zijn dan het in artikel 145[8], tweede lid, vastgestelde maximumbedrag." vervangen als volgt:

"Zij mogen geen betalingen in ontvangst nemen die hoger zijn dan het in artikel 145[8], § 1, tweede lid,

CHAPITRE 4

3e pilier

Art. 189

L'article 145[2] du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et remplacé par la loi du 13 décembre 2012, est complété par un alinéa 2, rédigé comme suit:

"Par dérogation à l'alinéa 1er, la réduction d'impôt pour les dépenses visées à l'article 145[1], 5°, est calculée au taux de 25 p.c. pour les montants visés à l'article 145[8], § 1er, alinéa 3.".

Art. 190

Dans l'article 145[8], § 1er, du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et modifié par les arrêtés royaux des 20 juillet 2000 et 13 juillet 2001 et par la loi du 18 décembre 2015, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 1er, le mot "montants" est remplacé par le mot "paiements" et le mot "payés" est remplacé par le mot "faits";

2° entre l'alinéa 2 et l'alinéa 3, qui devient l'alinéa 4, un alinéa est inséré, rédigé comme suit:

"Par dérogation à l'alinéa précédent, le contribuable peut choisir de prendre en considération pour la réduction d'impôt un montant plus élevé que le montant visé à l'article 145[8], § 1er, alinéa 2, avec un maximum de 800 euros. Le contribuable communique son choix définitif aux établissements et entreprises visés à l'article 145[15] avant de pouvoir dépasser le montant maximum visé à l'alinéa précédent. Le choix du contribuable est irrévocable et uniquement valable pour la période imposable concernée.".

Art. 191

Dans l'article 145[10], alinéa 1er, du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et modifié par les lois des 6 juillet 1994 et 18 décembre 2015, la phrase "Elles ne peuvent accepter des paiements supérieur au montant maximum visé à l'article 145[8], alinéa 2." est remplacée comme suit:

"Ils ne peuvent accepter des paiements supérieur au montant maximum visé à l'article 145[8], § 1er, alinéa 2,

vastgestelde maximumbedrag, met uitzondering van de boven dit maximum gestorte bedragen waarvoor jaarlijks een expliciet akkoord is gesloten en met een maximum van het in artikel 145[8], § 1, derde lid, vastgestelde bedrag. Bij gebrek aan expliciet akkoord van de belastingplichtige zoals bedoeld in artikel 145[8], § 1, derde lid, moeten de bedragen boven het in artikel 145[8], tweede lid, vastgestelde maximumbedrag kosteloos worden teruggestort aan de belastingplichtige.".

Art. 192

In artikel 174/1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van (*datum van de programmawet*), en laatstelijk gewijzigd bij artikel 180 van deze wet, worden de woorden "145[8], § 1, tweede lid," vervangen door de woorden "145[8], § 1, tweede en derde lid,".

Art. 193

In artikel 364*quater* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 juli 2011, worden de woorden "in afwijking van artikel 145[8], derde lid," vervangen door de woorden "in afwijking van artikel 145[8], § 1, vierde lid,".

Art. 194

De artikelen 189 tot 193 treden in werking vanaf aanslagjaar 2019.

HOOFDSTUK 5

Voordelen voor alleenstaande ouders met een laag inkomen

Art. 195

In artikel 133 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, vervangen bij de wet van 10 augustus 2001 en gewijzigd bij de wetten van 21 juni 2002, 27 december 2006, 22 december 2008 en 26 december 2015, wordt tussen het eerste en het tweede lid, dat het vierde lid wordt, twee leden ingevoegd, luidende:

"Het bedrag van de in het eerste lid, 1°, vermelde toeslag wordt verhoogd wanneer bijkomend aan alle onderstaande voorwaarden is voldaan:

— geen andere persoon dan de kinderen, ascendenten en zijverwanten tot en met de tweede graad van de belastingplichtige, en de personen van wie de

exception faite des montants versés qui dépassent ce maximum pour lesquels un accord explicite est conclu annuellement, et avec un maximum égal au montant visé à l'article 145[8], § 1er, alinéa 3. À défaut d'accord explicite du contribuable tel que visé à l'article 145[8], § 1er, alinéa 3, les montants qui dépassent le montant maximum visé à l'article 145[8], § 1er, alinéa 2, doivent être remboursés sans frais au contribuable.".

Art. 192

Dans l'article 174/1, alinéa 1er, du même Code, inséré par la loi du (*date de la loi-programme*), et modifié en dernier lieu par l'article 180 de la présente loi, les mots "145[8], § 1er, alinéa 2," sont remplacés par les mots "145[8], § 1er, alinéas 2 et 3,".

Art. 193

Dans l'article 364*quater* du même Code, inséré par la loi du 28 juillet 2011, les mots "par dérogation à l'article 145[8], alinéa 3," sont remplacés par les mots "par dérogation à l'article 145[8], § 1er, alinéa 4,".

Art. 194

Les articles 189 à 193 entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2019.

CHAPITRE 5

Avantages pour les parents isolés à bas revenu

Art. 195

Dans l'article 133, du Code des impôts sur les revenus 1992, remplacé par la loi du 10 août 2001 et modifié par les lois des 21 juin 2002, 27 décembre 2006, 22 décembre 2008 et 26 décembre 2015, il est inséré, entre l'alinéa 1er et l'alinéa 2, qui devient l'alinéa 4, deux alinéas rédigés comme suit:

"Le montant du supplément visé à l'alinéa 1er, 1°, est majoré lorsqu'il est de plus satisfait aux conditions suivantes:

— aucune personne autre que les enfants, ascendants et collatéraux jusqu'au deuxième degré inclusivement du contribuable, et les personnes qui ont assumé

belastingplichtige als kind volledig of hoofdzakelijk ten laste is geweest maakt deel uit van het gezin van de belastingplichtige op 1 januari van het aanslagjaar;

— het belastbare inkomen van de belastingplichtige bedraagt minder dan 10 700 euro.

— de netto-beroepsinkomsten van de belastingplichtige zijn minstens gelijk aan 1 800 euro, waarbij geen rekening wordt gehouden met de werkloosheidsuitkeringen, pensioenen en afzonderlijk belastbare inkomsten.

De in het vorige lid bedoelde bijkomende toeslag is gelijk aan:

— wanneer het belastbare inkomen van de belastingplichtige 8 445 euro bedraagt of minder: 565 euro;

— wanneer het belastbaar inkomen van de belastingplichtige meer bedraagt dan 8 445 euro: 565 euro vermenigvuldigd met een breuk met als teller het verschil tussen het 10 700 euro en het belastbare inkomen en met als noemer het verschil tussen 10 700 euro en 8 445 euro.”.

Art. 196

In artikel 134, § 3, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 30 juni 2017, wordt tussen het tweede en het derde lid, dat het vierde lid wordt, een lid ingevoegd, luidende:

”Wanneer de in artikel 133, tweede lid, bedoelde bijkomende toeslag aan de belastingplichtige wordt verleend:

1° wordt ook het deel van de overeenkomstig paragraaf 2, tweede lid, berekende belasting op de belastingvrije som dat niet in mindering kan worden gebracht van de overeenkomstig artikel 130 berekende belasting, in de mate dat het betrekking heeft op de in artikel 133, tweede lid, vermelde bijkomende toeslag omgezet in een verrekenbaar en terugbetaalbaar belastingkrediet;

2° gelden de volgende regels om het deel van de belasting op de belastingvrije som, dat betrekking heeft op de in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, vermelde toeslagen en de in artikel 133, tweede lid, vermelde bijkomende toeslag, te bepalen:

a) de belastingvrije som wordt geacht achtereenvolgens te bestaan uit:

— het in artikel 131 vermelde basisbedrag van de belastingvrije som;

la charge exclusive ou principale du contribuable pendant l’enfance de celui-ci, ne fait partie du ménage du contribuable au 1er janvier de l’exercice d’imposition;

— le revenu imposable du contribuable est inférieur à 10 700 euros.

— les revenus professionnels nets du contribuable sont au moins égaux à 1 800 euros, les allocations de chômage, les pensions et les revenus imposables distinctement n’étant pas pris en compte.

Le supplément additionnel visé à l’alinéa précédent est égal à:

— lorsque le revenu imposable du contribuable s’élève à 8 445 euros ou moins: 565 euros;

— lorsque le revenu imposable du contribuable s’élève à plus de 8 445 euros: 565 euros multipliés par une fraction dont le numérateur est égal à la différence entre 10 700 euros et le revenu imposable et dont le dénominateur est égal à la différence entre 10 700 euros et 8 445 euros.”.

Art. 196

Dans l’article 134, § 3, du même Code, remplacé par la loi du 30 juin 2017, il est inséré entre l’alinéa 2 et l’alinéa 3, qui devient l’alinéa 4, un alinéa, rédigé comme suit:

“Lorsque le supplément additionnel visé à l’article 133, alinéa 2, est accordé au contribuable:

1° la partie de l’impôt sur la quotité du revenu exemptée d’impôt calculée conformément au paragraphe 2, alinéa 2, qui ne peut être portée en déduction de l’impôt calculé conformément à l’article 130, dans la mesure où elle se rapporte au supplément additionnel visé à l’article 133, alinéa 2, est également convertie en un crédit d’impôt imputable et remboursable;

2° les règles suivantes sont applicables afin de déterminer la partie de l’impôt sur la quotité du revenu exemptée d’impôt qui se rapporte aux suppléments visés à l’article 132, alinéa 1er, 1° à 6°, et au supplément additionnel visé à l’article 133, alinéa 2:

a) la quotité du revenu exemptée d’impôt est censée être successivement composée:

— du montant de base de la quotité du revenu exemptée d’impôt visé à l’article 131;

— de in de artikelen 132, eerste lid, 7° en 8°, en 133, eerste lid, vermelde toeslagen;

— de in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, vermelde toeslagen;

— de in artikel 133, tweede lid, vermelde bijkomende toeslag;

b) er wordt geen rekening gehouden met het gedeelte van de belastingvrije som dat het belastbare inkomen overschrijdt en niet bestaat uit de in artikel 132, eerste lid, 1° tot 6°, vermelde toeslagen en de in artikel 133, tweede lid, vermelde bijkomende toeslag;

3° wordt het maximumbedrag van het belastingkrediet per belastingplichtige verhoogd met het bedrag van de overeenkomstig paragraaf 2, tweede lid, en het 2° van dit lid berekende belasting op de in artikel 133, tweede lid, vermelde bijkomende toeslag dat niet in mindering kan worden gebracht van de overeenkomstig artikel 130 berekende belasting.".

Art. 197

De artikelen 195 en 196 treden in werking vanaf aanslagjaar 2018.

HOOFDSTUK 6

Afzonderlijke belasting van bepaalde vergoedingen

Art. 198

In artikel 171, 5°, b, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, worden de woorden "vergoedingen tot volledig of gedeeltelijk herstel van beroepsinkomsten als bedoeld in de artikelen 25, 6°, b, 27, tweede lid, 4°, b en 32, tweede lid, 2°, en" ingevoegd voor de woorden "bezoldigingen, pensioenen, renten".

Art. 199

Artikel 198 treedt in werking op de dag van de publicatie van deze wet in het *Belgisch Staatsblad* en is van toepassing op de vergoedingen die worden betaald of toegekend vanaf 1 januari 2017, met uitzondering van de vergoedingen tot volledig of gedeeltelijk herstel van winst of baten die reeds vóór 1 januari 2017 werden vastgesteld of vermoed, en van de vergoedingen tot volledig of gedeeltelijk herstel van winst of baten die

— des suppléments visés aux articles 132, alinéa 1er, 7° et 8°, et 133, alinéa 1er;

— des suppléments visés à l'article 132, alinéa 1er, 1° à 6°;

— du supplément additionnel visé à l'article 133, alinéa 2;

b) il n'est pas tenu compte de la partie de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui excède le revenu imposable et qui n'est pas composée des suppléments visés à l'article 132, alinéa 1er, 1° à 6°, et du supplément additionnel visé à l'article 133, alinéa 2;

3° le montant maximum du crédit d'impôt est augmenté par contribuable du montant de l'impôt calculé conformément au § 2, alinéa 2, et au 2° du présent alinéa, sur le supplément additionnel visé à l'article 133, alinéa 2, qui ne peut être porté en déduction de l'impôt calculé conformément à l'article 130.".

Art. 197

Les articles 195 et 196 entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2018.

CHAPITRE 6

Taxation distincte de certaines indemnités

Art. 198

Dans l'article 171, 5°, b, du Code des impôts sur les revenus 1992, les mots "les indemnités en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de revenus professionnels visées aux articles 25, 6°, b, 27, alinéa 2, 4°, b et 32, aliéna 2, 2°, et" sont insérés avant les mots "les rémunérations, pensions, rentes".

Art. 199

L'article 198 entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge* et est applicable aux indemnités payées ou attribuées à partir du 1er janvier 2017, à l'exception des indemnités en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices ou de profits constatées ou présumées, avant le 1er janvier 2017 et des indemnités en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices ou de profits constatées

vanaf 1 januari 2017 werden vastgesteld of vermoed, en verbonden zijn aan een belastbaar tijdperk dat vóór 31 december 2017 wordt afgesloten.

HOOFDSTUK 7

Fiscale vrijstelling voor inkomsten uit verenigingswerk, en occasionele diensten tussen burgers en de deeleconomie

Afdeling 1

Wijzigingen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 200

Artikel 37*bis*, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 1 juli 2016, wordt als volgt vervangen:

"§ 2. Alle in artikel 90, eerste lid, 1°*ter* en 1°*quater,* vermelde inkomsten die voor een bepaalde kalendermaand zijn geregistreerd, worden als beroepsinkomsten aangemerkt wanneer het bruto bedrag van deze inkomsten, dat voor diezelfde kalendermaand is geregistreerd, meer bedraagt dan één twaalfde van het in het tweede lid vermelde bedrag.

De in artikel 90, eerste lid, 1°*bis* tot 1°*quater*, vermelde inkomsten worden, behoudens tegenbewijs, als beroepsinkomsten aangemerkt wanneer het bruto bedrag van die inkomsten met inbegrip van het bruto bedrag van de inkomsten die bij toepassing van het eerste lid als beroepsinkomsten worden aangemerkt in het kalenderjaar of in het vorige kalenderjaar meer bedraagt dan 3 830 euro.".

Art. 201

In artikel 90 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, 1°, worden de woorden "onverminderd het bepaalde in 1°*bis*, 8° en 10°, "vervangen door de woorden "onverminderd het bepaalde in 1°*bis*, tot 1°*quater*, 8° en 10°,";

2° in het eerste lid, 1°*bis*, wordt in de inleidende zin het woord "uitsluitend" ingevoegd tussen de woorden "andere dan diensten die" en de woorden "inkomsten genereren die overeenkomstig de artikelen 7 of 17 of het 5° van dit lid aan de belasting worden onderworpen,";

ou présumées, après le 1er janvier liées à une période imposable qui s'est terminée avant le 31 décembre 2017.

CHAPITRE 7

Exonération fiscale pour les revenus du travail associatif, de services occasionnels entre les citoyens et de l'économie collaborative

Section 1re

Modifications au Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 200

L'article 37*bis*, § 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 1er juillet 2016, est remplacé comme suit:

"§ 2. Tous les revenus visés à l'article 90, alinéa 1er, 1°*ter* et 1°*quater,* enregistrés pour un mois civil déterminé sont considérés comme des revenus professionnels lorsque le montant brut de ces revenus qui a été enregistré pour le même mois civil, excède un douzième du montant visé à l'alinéa 2.

Les revenus visés à l'article 90, alinéa 1er, 1°*bis* à 1°*quater*, sont, sauf preuve contraire, considérés comme des revenus professionnels lorsque le montant brut de ces revenus y compris le montant brut des revenus qui sont considérés comme revenus professionnels en application de l'alinéa 1er, excède pour l'année civile ou l'année civile précédente le montant de 3 830 euros.".

Art. 201

A l'article 90 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 1er, 1°, les mots "sans préjudice des dispositions du 1°*bis*, 8° et 10°," sont remplacés par les mots "sans préjudice des dispositions du 1°*bis* à 1°*quater*, 8° et 10°,";

2° dans l'alinéa 1er, 1°*bis*, le mot "exclusivement" est inséré entre les mots "autres que les services qui génèrent" et les mots "des revenus qui sont soumis à l'impôt conformément aux articles 7 ou 17 ou au 5° du présent alinéa,";

3° in het eerste lid, 1°*bis*, worden in de bepaling onder b) het woord “uitsluitend” en de woorden “of een elektronisch platform dat door een overheid wordt georganiseerd” opgeheven;

4° in het eerste lid wordt de bepaling onder 1°*bis* aangevuld met een bepaling onder d), luidende:

“d) de winst of baten komen voort uit diensten die uitsluitend worden verleend in het kader van overeenkomsten die worden tot stand gebracht door tussenkomst van een erkend platform als bedoeld in b) of van overeenkomsten als bedoeld 1°*ter*, a);”;

5° in het eerste lid worden bepalingen onder 1°*ter* en 1°*quater* ingevoegd, luidende:

“1°*ter* winst of baten die voortkomen uit occasionele diensten tussen burgers als bedoeld in titel 4, hoofdstuk 2, van de wet van *(datum van deze wet)* betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie, wanneer aan alle onderstaande voorwaarden is voldaan:

a) het betreft winst of baten die, buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid, voortkomen uit diensten, andere dan diensten die uitsluitend inkomsten genereren die overeenkomstig de artikelen 7 of 17 of het 5° van dit lid aan de belasting worden onderworpen, die door de belastingplichtige die gewoonlijk en hoofdzakelijk een beroepsactiviteit uitoefent in de zin van artikel 132 van de voormelde wet of een gepensioneerde is als bedoeld in artikel 113, 5°, van diezelfde wet, zelf worden verleend aan derden;

b) de winst of baten komen voort uit diensten die uitsluitend worden verleend in het kader van overeenkomsten als bedoeld in artikel 135 van de voormelde wet of overeenkomsten die worden tot stand gebracht door tussenkomst van een erkend platform als bedoeld in 1°*bis*, b);

c) alle prestaties evenals de voor de prestaties overeengekomen vergoeding worden elektronisch geregistreerd overeenkomstig artikel 136 van de voormelde wet;”;

“1°*quater* de vergoedingen voor verenigingswerk als bedoeld in titel 4, hoofdstuk 1, van de wet van (datum van deze wet) betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie, wanneer aan alle onderstaande voorwaarden is voldaan:

a) het betreft vergoedingen die de belastingplichtige die gewoonlijk en hoofdzakelijk een beroepsactiviteit uitoefent overeenkomstig één van de in artikel 115, §§ 1 en

3° dans l’alinéa 1er, 1°*bis*, b), les mots “uniquement” et “ou d’une plateforme électronique organisée par une autorité publique” sont abrogés;

4° l’alinéa 1er, 1°*bis* est complété d’un d), rédigé comme suit:

“d) les bénéfices ou profits résultent de services qui sont exclusivement rendus dans le cadre de conventions qui ont été conclues par l’intermédiaire d’une plateforme électronique agréée visée au b) ou de conventions visées au 1°*ter*, a);”;

5° dans l’alinéa 1er, un 1°*ter* et 1°*quater* sont insérés, rédigés comme suit:

“1°*ter* les bénéfices ou profits qui résultent de services occasionnels entre les citoyens visés au titre 4, chapitre 2, de la loi du *(date de la présente loi)* relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale, lorsqu’il satisfait à toutes les conditions suivantes:

a) il s’agit de bénéfices ou de profits qui résultent de services, autres que les services qui génèrent exclusivement des revenus qui sont soumis à l’impôt conformément aux articles 7 ou 17 ou au 5° du présent alinéa, rendus par le contribuable, qui exerce une activité professionnelle à titre habituel et principal au sens de l’article 132 de la loi précitée ou qui est un pensionné tel que visé à l’article 113, 5°, de la même loi, à des tiers, en dehors de l’exercice d’une activité professionnelle;

b) les bénéfices ou profits résultent de services qui sont exclusivement rendu dans le cadre de conventions visées à l’article 135 de la loi précitée ou de conventions qui ont été conclues par l’intermédiaire d’une plateforme électronique agréée visée au 1°*bis*, b);

c) toutes les prestations ainsi que l’indemnisation convenue pour les prestations, sont enregistrées de façon électronique conformément à l’article 136 de la loi précitée;”;

“1°*quater* les indemnités pour le travail associatif visé au titre 4, chapitre 1er, de la loi du (date de la présente loi) relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale, lorsqu’il est satisfait à toutes les conditions suivantes:

a) il s’agit d’indemnités que le contribuable qui exerce une activité professionnelle à titre habituel et principal conformément à une des conditions prévues à l’article

2, van de voormelde wet vermelde voorwaarden of bij toepassing van artikel 115, §§ 3 en 4 van diezelfde wet van die tewerkstellingsvoorwaarde is vrijgesteld, verkrijgt van een organisatie als bedoeld in artikel 113, 3°, van diezelfde wet voor prestaties als bedoeld in artikel 114 van diezelfde wet;

b) voor de prestaties is een schriftelijke overeenkomst gesloten overeenkomstig artikel 116 van de voormelde wet;

c) alle prestaties evenals de voor de prestaties overeengekomen vergoeding worden elektronisch geregistreerd overeenkomstig artikel 130 van de voormelde wet;";

6° het derde lid wordt als volgt vervangen:

"Onverminderd de toepassing van de voorheffingen, worden de inkomsten van onroerende goederen, de inkomsten van roerende goederen en kapitalen evenals de in het eerste lid, 5°, vermelde inkomsten uit onderverhuring van onroerende goederen, naargelang het geval, als in het eerste lid, 1°*bis*, 1°*ter* of 1°*quater*, vermelde inkomsten aangemerkt in de mate dat die goederen en kapitalen door de verkrijger van die inkomsten worden gebruikt voor het verwerven van de voormelde inkomsten.".

Art. 202

In titel II, hoofdstuk II, afdeling V, onderafdeling I, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 90/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 90/1. De in artikel 90, eerste lid, 1°*bis* tot 1°*quater,* bedoelde inkomsten die niet als beroepsinkomsten worden aangemerkt bij toepassing van artikel 37*bis*, § 2, zijn vrijgesteld wanneer het totale bruto bedrag van de in artikel 90, eerste lid, 1°*bis* tot 1°*quater* bedoelde inkomsten tijdens het kalenderjaar en in het vorige kalenderjaar niet meer bedraagt dan 3 830 euro.

Het bruto bedrag van de in artikel 90, eerste lid, 1°*bis*, vermelde inkomsten omvat het bedrag dat door of door tussenkomst van het platform daadwerkelijk is betaald of toegekend, verhoogd met alle sommen die door het platform of door tussenkomst van het platform zijn ingehouden.

Het bruto bedrag van de in artikel 90, eerste lid, 1°*ter* en 1°*quater*, vermelde inkomsten omvat elk bedrag dat ten voordele van de belastingplichtige is geregistreerd overeenkomstig respectievelijk artikel 136 en artikel

115, §§ 1er et 2, de la loi précitée ou qui est dispensé de cette condition d'emploi en application de l'article 115, §§ 3 et 4, de la même loi, obtient d'une organisation visée à l'article 113, 3° de la même loi pour des prestations visées à l'article 114 de la même loi;

b) pour les prestations, un contrat écrit a été conclu conformément à l'article 116 de loi précitée;

c) toutes les prestations ainsi que l'indemnisation convenue pour les prestations sont enregistrées de façon électronique conformément à l'article 130 de la loi précitée;";

6° l'alinéa 3 est remplacé par ce qui suit:

"Sans préjudice de l'application des précomptes, les revenus des biens immobiliers, les revenus des capitaux et biens mobiliers ainsi que les revenus de sous-location d'immeubles visés à l'alinéa 1er, 5°, sont considérés comme des revenus visés, selon le cas, à l'alinéa 1er, 1°*bis*, 1°*ter* ou 1°*quater*, dans la mesure où ces biens ou capitaux sont utilisés par le bénéficiaire de ces revenus pour recueillir les revenus susvisés.".

Art. 202

Dans le titre II, chapitre II, section V, sous-section Ière, du même Code, un article 90/1 est inséré, rédigé comme suit:

"Art. 90/1. Les revenus visés à l'article 90, alinéa 1er, 1°*bis* à 1°*quater* qui ne sont pas considérés comme des revenus professionnels en application de l'article 37*bis*, § 2, sont exonérés lorsque le montant brut total des revenus visés à l'article 90, alinéa 1er, 1°*bis* à 1°*quater*, n'excèdent pas durant l'année civile et l'année civile précédente le montant de 3 830 euros.

Le montant brut des revenus visés à l'article 90, alinéa 1er, 1°*bis*, comprend le montant qui a effectivement été payé ou attribué par la plateforme ou par l'intermédiaire de la plateforme, majoré de toutes les sommes qui ont été retenues par la plateforme ou par l'intermédiaire de la plateforme.

Le montant brut des revenus visés à l'article 90, alinéa 1er, 1°*ter* et 1°*quater*, comprend tout montant enregistré au profit du contribuable conformément à, respectivement, l'article 136 et l'article 130 de la loi du

130 van de wet van (*datum van deze wet*) betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie.

Om te beoordelen of het in het eerste lid vermelde bedrag is overschreden:

— worden de inkomsten die bij toepassing van artikel 37*bis*, § 2, als beroepsinkomsten worden aangemerkt eveneens in rekening gebracht;

— worden enkel de inkomsten die ten voordele van de belastingplichtige zijn geregistreerd en betrekking hebben op prestaties in het betrokken kalenderjaar in rekening gebracht.

De inkomsten die bij toepassing van dit artikel zijn vrijgesteld, worden vermeld op de berekeningsnota die is gevoegd bij het aanslagbiljet inzake personenbelasting van de belastingplichtige.".

Art. 203

Artikel 97/1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 1 juli 2016, wordt opgeheven.

Art. 204

In artikel 129/1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de (programmawet) worden de woorden "37*bis*, § 2," opgeheven.

Art. 205

In artikel 171 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de bepaling onder 1°, a) wordt als volgt vervangen:

"a) de in artikel 90, eerste lid, 1°, tot 1°*quater*, 9°, eerste streepje, en 12°, vermelde diverse inkomsten;";

2° de bepaling onder 3°*bis* wordt vervangen als volgt:

"3°*bis* tegen een aanslagvoet van 20 pct.:

a) de in artikel 90, eerste lid, 1°*bis*, vermelde diverse inkomsten;

b) kapitalen en afkoopwaarden als vermeld in 4°, f, in zover het kapitalen betreft die door werkgeversbijdragen

(*date de la présente loi*) relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale.

Pour apprécier si le montant visé à l'alinéa 1er est dépassé:

— les revenus considérés comme des revenus professionnels en application de l'article 37*bis*, § 2, sont également pris en compte;

— seuls les revenus qui sont enregistrés en faveur du contribuable et qui sont relatifs à des prestations au cours de l'année civile concernée sont pris en compte.

Les revenus qui sont exonérés en application du présent article, sont mentionnés sur la note de calcul qui est jointe à l'avertissement-extrait de rôle en matière d'impôt des personnes physiques du contribuable.".

Art. 203

L'article 97/1, du même Code, inséré par la loi du 1er juillet 2016, est abrogé.

Art. 204

Dans l'article 129/1, alinéa 1er, du même Code, inséré par (loi-programme), les mots "37*bis*, § 2," sont abrogés.

Art. 205

À l'article 171 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi 25 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° le 1°, a), est remplacé comme suit:

"a) les revenus divers visés à l'article 90, alinéa 1er, 1° à 1°*quater*, 9°, premier tiret, et 12°;";

2° le 3°*bis* est remplacé par ce qui suit:

"3°*bis* au taux de 20 p.c.:

a) les revenus divers visés à l'article 90, alinéa 1er, 1°*bis*;

b) les capitaux et valeurs de rachat visés au 4°, f, dans la mesure où il s'agit de capitaux constitués au

of bijdragen van de onderneming zijn gevormd en bij leven worden uitgekeerd:

— aan de werknemer of de bedrijfsleider op de leeftijd van 60 jaar;

— aan de werknemer naar aanleiding van de pensionering als bedoeld in artikel 27, § 3, van de wet van 28 april 2003 betreffende de aanvullende pensioenen en het belastingstelsel van die pensioenen en van sommige aanvullende voordelen inzake Sociale Zekerheid, vóór het bereiken van de leeftijd van 61 jaar;";

3° in de bepaling onder 3°*bis*, wordt de bepaling onder a) opgeheven.

Art. 206

In artikel 228, § 2, 9°, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de bepaling onder a) wordt aangevuld met de woorden "als bedoeld in artikel 90, eerste lid, 1°";

2° er wordt een bepaling onder a/1) ingevoegd, luidende:

"a/1) in België behaalde of verkregen inkomsten als bedoeld in artikel 90, eerste lid, 1°*bis* tot 1°*quater*;".

Art. 207

In artikel 232, eerste lid, 2°, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 13 december 2012, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de inleidende zin worden de woorden "van hun in artikel 228, § 2, 9°, a/1, vermelde inkomsten" ingevoegd tussen het woord "beroepsinkomsten," en de woorden "en van de in artikel 228, § 2, 9°, h, vermelde meerwaarden";

2° in de bepaling onder b) worden de woorden "en 9°, h" vervangen door de woorden "en 9°, a/1 en h".

Art. 208

Deze afdeling is van toepassing op de inkomsten die worden behaald of verkregen vanaf 1 januari 2018, met uitzondering van artikel 205, 2°, dat uitwerking heeft op de vanaf 1 juli 2016 betaalde of toegekende inkomsten.

moyen de cotisations de l'employeur ou de l'entreprise et liquidés en cas de vie:

— au travailleur ou au dirigeant d'entreprise à l'âge de 60 ans;

— au travailleur à l'occasion de la mise à la retraite visée à l'article 27, § 3, de la loi du 28 avril 2003 relative aux pensions complémentaires et au régime fiscal de celles-ci et de certains avantages complémentaires en matière de sécurité sociale, avant d'atteindre l'âge de 61 ans;";

3° dans le 3°*bis*, le a) est abrogé.

Art. 206

À l'article 228, § 2, 9°, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le a), les mots "visés à l'article 90, alinéa 1er, 1°," sont insérés entre les mots "bénéfices ou profits" et le mot "produits";

2° un a/1) est inséré, rédigé comme suit:

"a/1) de revenus visés à l'article 90, alinéa 1er, 1°*bis* à 1°*quater*, produits ou obtenus en Belgique;".

Art. 207

À l'article 232, alinéa 1er, 2°, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 13 décembre 2012, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans la phrase liminaire, les mots "de leurs revenus visés à l'article 228, § 2, 9°, a/1" sont insérés entre les mots "visés à l'article 228, § 1er," et les mots "et des plus-values";

2° dans le b), les mots "et 9°, h" sont remplacés par les mots "et 9°, a/1 et h".

Art. 208

La présente section est applicable aux revenus produits ou recueillis à partir du 1er janvier 2018, à l'exception de l'article 205, 2°, qui produit ses effets aux revenus payés ou attribués à partir du 1er juillet 2016.

Afdeling 2

Belasting over de toegevoegde waarde

Art. 209

In artikel 50 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, wordt paragraaf 4, ingevoegd bij de programmawet van 1 juli 2016 vervangen als volgt:

"§ 4. In afwijking van paragraaf 1, eerste lid, 1°, kent de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde geen btw-identificatienummer toe aan de belastingplichtige natuurlijke personen op wie de in artikel 56*bis* bedoelde regeling van toepassing is en die uitsluitend diensten verrichten, wanneer de volgende voorwaarden vervuld zijn:

1° de plaats van de diensten is in België;

2° de diensten worden verricht voor andere doeleinden dan die van de gebruikelijke economische activiteit van de belastingplichtige;

3° de diensten worden uitsluitend verricht voor natuurlijke personen die ze bestemmen voor hun privégebruik of dat van andere personen;

4° de diensten worden uitsluitend verricht in het kader van:

a) overeenkomsten die tot stand zijn gebracht door tussenkomst van een erkend elektronisch platform;

b) van overeenkomsten voor occasionele diensten tussen burgers bedoeld in hoofdstuk 2 van titel 4 van de wet van (*datum van deze wet*) betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie;

5° de vergoedingen met betrekking tot de onder 4°, a), bedoelde diensten worden enkel door het in die bepaling bedoelde platform of door tussenkomst van dat platform aan de dienstverrichter betaald of toegekend;

6° alle diensten bedoeld onder 4°, b) evenals de voor de diensten overeengekomen vergoeding worden geregistreerd in de elektronische toepassing bedoeld in artikel 136 van de wet van (*datum van deze wet*) betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie;

7° de omzet die bestaat uit de vergoedingen bedoeld in de bepaling onder 5°, met inbegrip van alle sommen die door dat platform of door tussenkomst

Section 2

Taxe sur la valeur ajoutée

Art. 209

Dans l'article 50 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, le paragraphe 4, inséré par la loi-programme du 1er juillet 2016, est remplacé par ce qui suit:

"§ 4. Par dérogation au paragraphe 1er, alinéa 1er, 1°, l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée n'attribue pas de numéro d'identification à la TVA aux personnes physiques assujetties, qui bénéficient du régime visé à l'article 56*bis* et qui effectuent exclusivement des prestations de services lorsque les conditions suivantes sont réunies:

1° le lieu des prestations de services est situé en Belgique;

2° les prestations de services sont effectuées à des fins étrangères à l'activité économique habituelle de l'assujetti;

3° les prestations de services sont exclusivement effectuées pour des personnes physiques qui les destinent à leur usage privé ou celui d'autres personnes;

4° les prestations de services sont effectuées exclusivement dans le cadre de:

a) conventions qui ont été conclues par l'intermédiaire d'une plateforme électronique agréée;

b) conventions relatives à des services occasionnels entre les citoyens visées à la chapitre 2 du titre 4 de la loi du (*date de la présente loi*) relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale;

5° les indemnités afférentes aux prestations de services visées au 4°, a) sont uniquement payées ou attribuées au prestataire de services par la plateforme visée dans cette disposition ou par l'intermédiaire de cette plateforme;

6° l'ensemble des prestations de services visées au 4°, b) ainsi que l'indemnisation convenue pour ces prestations, sont enregistrées dans le système électronique visé à l'article 136 de la loi du (*date de la présente loi*) relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale;

7° le chiffre d'affaires constitué des indemnités visées au 5°, y compris toutes les sommes qui ont été retenues par la plateforme ou par l'intermédiaire de cette

van dat platform zijn ingehouden, verhoogd met de omzet die bestaat uit de vergoedingen bedoeld in de bepaling onder 6°, bedraagt per kalenderjaar niet meer dan 3 830 euro, geïndexeerd overeenkomstig artikel 178, § 1 en § 3, eerste lid, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.".

Art. 210

Deze afdeling treedt in werking op 1 januari 2018.

HOOFDSTUK 8

Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing

Art. 211

In artikel 275[5] van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 26 december 2015 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, eerste lid, worden de woorden "van de belastbare bezoldigingen" vervangen door de woorden "van het totaal van de belastbare bezoldigingen van al de werknemers op wie deze paragraaf van toepassing is samen";

2° in paragraaf 1, derde lid, worden de woorden "in hoofde van wie de vrijstelling wordt gevraagd" vervangen door de woorden "voor wie de vrijstelling voorzien in dit artikel wordt gevraagd";

3° in paragraaf 1, vierde lid, worden de woorden "voor zover het bezoldigingen betreft" ingevoegd tussen de woorden "wordt enkel toegekend" en de woorden "voor werknemers die";

4° het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 5 luidende:

"§ 5. In afwijking van de vorige paragrafen worden voor de toepassing van dit artikel eveneens verstaan onder ondernemingen waar ploegenarbeid wordt verricht:

de ondernemingen waar het werk wordt verricht in één of meerdere ploegen van minstens twee personen, die hetzelfde of complementair werk doen zowel qua inhoud als qua omvang;

en in zover het gaat om werken bedoeld in artikel 20, § 2, van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992

plateforme, augmenté du chiffre d'affaires constitué des indemnités visées au 6°, n'excède pas 3 830 euros, indexé conformément à l'article 178, § 1er, et § 3, alinéa 1er, 2°, du Code des impôts sur les revenus 1992, par année calendrier.".

Art. 210

La présente section entre en vigueur le 1er janvier 2018.

CHAPITRE 8

Dispense de versement du précompte professionnel

Art. 211

A l'article 275[5] du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 26 décembre 2015, les modifications suivantes sont apportées:

1° au paragraphe 1er, alinéa 1er, les mots "des rémunérations imposables" sont remplacés par les mots "de l'ensemble des rémunérations imposables de tous les travailleurs concernés par le présent paragraphe";

2° au paragraphe 1er, alinéa 3, les mots "pour lesquels la dispense est invoquée" sont remplacés par les mots "pour lesquels la dispense prévue dans le présent article est invoquée";

3° au paragraphe 1er, alinéa 4, les mots "pour autant qu'il s'agit de rémunérations" sont insérés entre les mots "n'est accordée que" et les mots "pour les travailleurs";

4° l'article est complété par un paragraphe 5 rédigé comme suit:

"§ 5. Par dérogation aux paragraphes précédents, sont aussi comprises comme entreprises où s'effectue un travail en équipe pour l'application du présent article:

les entreprises où le travail est effectué en une ou plusieurs équipes comprenant deux personnes au moins, lesquelles font le même travail tant en ce qui concerne son objet qu'en ce qui concerne son ampleur;

et pour autant qu'il s'agisse de travaux visés à l'article 20, § 2, de l'arrêté royal n°1 du 29 décembre 1992 relatif

met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde.

Voor de ondernemingen bedoeld in het eerste lid, wordt gelijkgesteld met een ploegenpremie als bedoeld in § 1, eerste lid, een bruto-uurloon van minstens 13,75 euro.

Voor de ondernemingen bedoeld in het eerste lid wordt de vrijstelling bedoeld in paragraaf 1 bepaald op 3 pct. van het totaal van de belastbare bezoldigingen van al de betrokken werknemers samen.

In afwijking van § 1 geldt de vrijstelling van bedrijfsvoorheffing enkel voor de belastbare bezoldigingen van de werknemers die in ploegverband werken in onroerende staat verrichten op locatie.

De in het vorige lid bedoelde belastbare bezoldigingen, ploegenpremies inbegrepen, zijn de overeenkomstig artikel 31, tweede lid, 1° en 2°, vastgestelde belastbare bezoldigingen van de werknemers met uitsluiting van de premies, het vakantiegeld, de eindejaarspremie en de achterstallige bezoldigingen.

De ondernemingen die erkend zijn voor uitzendarbeid die uitzendkrachten ter beschikking stellen van ondernemingen bedoeld in het eerste lid, zijn voor wat betreft de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing op de belastbare bezoldigingen van deze uitzendkrachten, gelijkgesteld met die ondernemingen.

Het bedrag bedoeld in het tweede lid wordt jaarlijks geïndexeerd overeenkomstig artikel 178, § 4.

Vanaf 1 januari 2019 bedraagt het percentage bedoeld in het derde lid 6 pct. en vanaf 1 januari 2020 bedraagt het percentage 18 pct.".

Art. 212

Dit hoofdstuk is van toepassing op de bezoldigingen die vanaf 1 januari 2018 worden betaald of toegekend.

aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée.

Pour les entreprises visées par l'alinéa 1er, un salaire horaire brut d'au moins 13,75 euros est assimilé à la prime d'équipe visée au § 1er, alinéa 1er.

Pour les entreprises visées par l'alinéa 1er, la dispense visée au paragraphe 1er est fixée à 3 p.c. de l'ensemble des rémunérations imposables de tous les travailleurs concernés.

Par dérogation au § 1er, la dispense de précompte professionnel ne s'applique que pour les rémunérations imposables des travailleurs qui exécutent des travaux immobiliers en équipe sur place.

Les rémunérations imposables, primes d'équipe comprises, visées à l'alinéa précédent sont les rémunérations imposables des travailleurs déterminées conformément à l'article 31, alinéa 2, 1° et 2°, à l'exclusion des primes, du pécule de vacances, de la prime de fin d'année et des arriérés de rémunérations.

Les entreprises agréées pour le travail intérimaire qui mettent des intérimaires à disposition d'entreprises visées à l'alinéa 1er sont, en ce qui concerne la dispense de versement du précompte professionnel sur les rémunérations imposables de ces intérimaires, assimilées à ces entreprises.

Le montant visé à l'alinéa 2 est indexé annuellement conformément l'article 178, § 4.

A partir du 1er janvier 2019 le pourcentage visé à l'alinéa 3 s'élève à 6 p.c. et à partir du 1er janvier 2020 le pourcentage s'élève à 18 p.c.".

Art. 212

Le présent chapitre est applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1er janvier 2018.

HOOFDSTUK 9

Accijnzen

Afdeling 1

Wijzigingen van de programmawet van 27 december 2004

Art. 213

In artikel 420, § 3, 1°, van de programmawet van 27 december 2004, laatstelijk gewijzigd bij de programmawet van … (datum van programmawet), worden de woorden “1 januari 2018” vervangen door de woorden “3 januari 2018”.

Afdeling 2

Wijzigingen van de programmawet van 1 juli 2016

Art. 214

In het eerste, het tweede, en het laatste lid van artikel 119 van de programmawet van 1 juli 2016 worden de woorden “1 januari 2018” vervangen door de woorden “3 januari 2018”.

Afdeling 3

Wijzigingen van de programmawet van xxx

Art. 215

Artikel 132 van de programmawet van xxx wordt aangevuld met de woorden “en van artikel 128, dat in werking treedt op 3 januari 2018.”.

Afdeling 4

Inwerkingtreding

Art. 216

Dit hoofdstuk treedt in werking op 1 januari 2018.

CHAPITRE 9

Accises

Section 1re

Modifications de la loi-programme du 27 décembre 2004

Art. 213

Dans l’article 420, § 3, 1°, de la loi-programme du 27 décembre 2004, modifié en dernier lieu par la loi-programme du … (date de la loi-programme), les mots “1er janvier 2018” sont remplacés par les mots “3 janvier 2018”.

Section 2

Modifications de la loi-programme du 1er juillet 2016

Art. 214

Dans le premier, le deuxième et le dernier alinéa de l’article 119 de la loi-programme du 1er juillet 2016, les mots “1er janvier 2018” sont remplacés par les mots “3 janvier 2018”.

Section 3

Modifications de la loi-programme du xxx

Art. 215

L’article 132 de la loi-programme du xxx est complété par les mots “et de l’article 128 qui entre en vigueur le 3 janvier 2018.”.

Section 4

Entrée en vigueur

Art. 216

Le présent chapitre entre en vigueur le 1er janvier 2018.

HOOFDSTUK 10

Financiële bepalingen

Afdeling 1

Wijziging van het koninklijk besluit van 14 november 2008 tot uitvoering van de crisismaatregelen voorzien in de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België, voor wat betreft de oprichting van het Garantiefonds voor financiële diensten

Art. 217

In artikel 8, paragraaf 1, van het koninklijk besluit van 14 november 2008 tot uitvoering van de crisismaatregelen voorzien in de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België, voor wat betreft de oprichting van het Garantiefonds voor financiële diensten, ingevoegd bij de wet van 28 december 2011 en gewijzigd bij de wetten van 22 juni 2012, van 22 april 2016 en van 31 juli 2017, wordt 1°*bis* vervangen door:

"1°*bis* de jaarlijkse bijdragen van de kredietinstellingen naar Belgisch recht vermeld in artikel 4, § 1, 1°, aan het Garantiefonds, worden berekend op basis van de volgende formule:

$Ci = CR * ARWi * CDi * \mu$

waarbij:

C_i = Jaarlijkse bijdrage van aangesloten instelling "i"

CR = Bijdragepercentage

ARW_i = Geaggregeerd risicogewicht voor aangesloten instelling "i"

CD_i = Gedekte deposito's voor aangesloten instelling "i"

μ = Aanpassingscoëfficiënt

De hoogte van het bijdragepercentage (CR) bedraagt 0,105 % van de gedekte deposito's.

Het gemiddelde van de bedragen aan gedekte deposito's op 31 maart, 30 juni, 30 september en 31 december van het vorige jaar, vormt de grondslag voor een aangesloten instelling "i" (CD_I).

De aanpassingscoëfficiënt (μ) wordt berekend aan de hand van volgende formule:

CHAPITRE 10

Dispositions financières

Section 1re

Modification de l'arrêté royal du 14 novembre 2008 portant exécution des mesures anti-crise reprises dans la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque Nationale de Belgique, en ce qui concerne la création du Fonds de garantie pour les services financiers

Art. 217

Dans l'article 8, paragraphe 1er, de l'arrêté royal du 14 novembre 2008 portant exécution des mesures anti-crise reprises dans la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque Nationale de Belgique, en ce qui concerne la création du Fonds de garantie pour les services financiers, inséré par la loi du 28 décembre 2011 et modifié par les lois du 22 juin 2012, du 22 avril 2016 et du 31 juillet 2017, le 1°*bis* est remplacé par ce qui suit:

"1°*bis* les contributions annuelles des établissements de crédits de droit belge visés à l'article 4, § 1er, 1°, au Fonds de garantie sont calculées sur base de la formule suivante:

$Ci = CR * ARWi * CDi * \mu$

où:

C_i= Contribution annuelle de l'institution affiliée "i"

CR = Pourcentage de contribution

ARW_i = Coefficient de pondération du risque agrégé pour l'institution affiliée "i"

CD_i = Dépôts couverts pour l'institution affiliée "i"

μ = Coefficient d'adaptation

La hauteur du pourcentage de contribution (CR) s'élève à 0,105 % des dépôts couverts.

La moyenne des montants des dépôts couverts au 31 mars, 30 juin, 30 septembre et 31 décembre de l'année précédente forme la base pour l'institution affiliée "i" (CD_I).

Le coefficient d'adaptation (μ) est calculé à l'aide de la formule suivante:

$$\mu = \frac{CR * CD}{\sum_{i=1}^{n} CDi * CR * ARWi}$$

Waarbij:

CD= $\sum_{i=1}^{n} CDi$

De intervallen die het geaggregeerde risicogewicht (ARW_i) van een instelling "i" bepalen op basis van hun geaggregeerde risicoscore (ARS_i) zijn de volgende:

Risiconiveau	Intervallen voor ARS			ARW
Zeer laag risico		x	<12	50%
Laag risico	12≤	x	<37	75%
Gemiddeld risico	37≤	x	≤50	100%
Hoog risico	50<	x	<63	125%
Zeer hoog risico	63	≤	x	150%

De geaggregeerde risicoscore (ARS_i) voor instelling "i" wordt voor elke instelling berekend volgens de volgende formule:

$$ARSi = \sum_{j=1}^{n} IWj * IRSj$$

Waarbij:

IW_j = Indicatorgewicht van de indicator A_j

IRS_j = IRS_{xj}, individuele risicoscore voor sommige X in {A,B,…,M} (d.w.z. de emmer die overeenkomt met indicator A_j)

$\sum_{j=1}^{n} IWj$ =100 %

De indicatoren (A_j) en hun indicatorgewicht (IW) die moeten worden gebruikt voor de berekening van de op risico-gebaseerde bijdragen worden in zijn de volgende:

$$\mu = \frac{CR * CD}{\sum_{i=1}^{n} CDi * CR * ARWi}$$

Où:

CD= $\sum_{i=1}^{n} CDi$

Les intervalles définissant le coefficient de pondération du risque agrégé (ARW_i) d'une institution "i" sur base de leur score de risque agrégé (ARS_i) sont les suivants:

Niveau de risque	Intervalles pour l'ARS			ARW
Risque très faible		x	<12	50 %
Risque faible	12≤	x	<37	75 %
Risque moyen	37≤	x	≤50	100 %
Risque élevé	50<	x	<63	125 %
Risque très élevé	63	≤	x	150 %

Le score des risques agrégés (ARS_i) pour l'institution "i" est calculé pour chaque institution selon la formule suivante:

$$ARSi = \sum_{j=1}^{n} IWj * IRSj$$

Où:

IW_j = Coefficient de pondération de l'indicateur A_j

IRS_j = IRS_{xj}, score de risque individuel pour certains X dans {A, B,,…,M} (c.-à-d. le seau correspondant à l'indicateur $A_{j)}$

$\sum_{j=1}^{n} IWj$ =100 %

Les indicateurs (A_j) et leurs coefficients de pondération (IW) qui doivent être utilisés pour le calcul des contributions basées sur les risques sont les suivants:

Indicator	Formule/Beschrijving	Indicator-gewicht
1. Kapitaal		
1.1. Hefboom-ratio	$\frac{Tier\ 1\ capital\ (transitional\ definition)}{Total\ leverage\ ratio\ exposure}$	15%
1.2. Tier 1-kernkapitaalratio (CET1-ratio)	$\frac{\text{Common Equity Tier 1 capital}}{\text{Risk} - \text{weighted assets}}$	9%
2. Liquiditeit en financiering		
2.1. Liquiditeitsdekkingsratio (Liquidity Coverage Ratio - LCR)	$\frac{stock\ of\ HQLA}{Total\ net\ cash\ outflows\ over\ the\ next\ 30\ calendar\ days}$	24%
2.2. Nettostabielefinancieringsratio (net stable funding ratio - NSFR)	$\frac{\text{available stable funding}}{\text{required stable funding}}$	0%
3. Kwaliteit van de activa		
3.1. Niet-renderende-leningenratio (Non-performing loans ratio - NPL-ratio)	$\frac{\text{Gross non} - \text{performing loans}}{\text{Gross total loans}}$	18%
4. Bedrijfsmodel en management		
4.1. Risico-gewogen activa (RWA) / Totale activa	$\frac{\text{Risk} - \text{weighted assets}}{\text{Total assets}}$	8,5%
4.2. Rendement op activa (RoA)	$\frac{\text{Net profit or loss}}{\text{Total assets}}$	8,5%
4.3. Resultaat stresstests	De resultaten van de stresstests, georganiseerd binnen het kader van artikel 380, vijfde lid, van de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen en beursvennootschappen dat zal uitgevoerd worden door het Garantiefonds voor financiële diensten.	0%
5. Potentiële verliezen voor het depositobeschermingsstelsel		
5.1. Niet-bezwaarde activa / gewaarborgde deposito's Niet-bezwaarde activa / gewaarborgde deposito's	$\frac{\text{Total assets} - \text{encumbered assets}}{\text{Covered deposits}}$	17%

Indicateur	Formule / Description	Coefficient de pondération
1. Capital		
1.1. Ratio de levier	$\frac{Tier\ 1\ capital\ (transitional\ definition)}{Total\ leverage\ ratio\ exposure}$	15%
1.2. Ratio des fonds propres de base - Tier 1 (ratio CET1)	$\frac{Common\ Equity\ Tier\ 1\ capital}{Risk-weighted\ assets}$	9%
2. Liquidités et financement		
2.1. Ratio de couverture des liquidités (Liquidity Coverage Ratio - LCR)	$\frac{stock\ of\ HQLA}{Total\ net\ cash\ outflows\ over\ the\ next\ 30\ calendar\ days}$	24%
2.2. Ratio de financement stable net (net stable funding ratio - NSFR)	$\frac{available\ stable\ funding}{required\ stable\ funding}$	0%
3. Qualité des actifs		
3.1. Ratio de prêts non productifs (Non-performing loans ratio - NPL-ratio)	$\frac{Gross\ non-performing\ loans}{Gross\ total\ loans}$	18%
4. Modèle d'entreprise et management		
4.1. Actifs pondérés en fonction des risques (RWA) / Total des actifs	$\frac{Risk-weighted\ assets}{Total\ assets}$	8,5%
4.2. Rendement des actifs (RoA)	$\frac{Net\ profit\ or\ loss}{Total\ assets}$	8,5%
4.3. Résultat des tests de résistance	Les résultats des tests de résistance, organisés dans le cadre de l'article 380, alinéa 5, de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit et des sociétés de bourse, qui seront exécutés par le Fonds de garantie pour les services financiers.	0%
5. Pertes potentielles pour le système de protection des dépôts		
5.1. Actifs non grevés / dépôts assurés	$\frac{Total\ assets-encumbered\ assets}{Covered\ deposits}$	17%

Na akkoord van de Nationale Bank van België past de Koning de indicatorgewichten aan overeenkomstig de minimumgewichten die de Europese Bankautoriteit vastlegt, om alle risico-indicatoren te activeren.

De intervallen die de individuele risicoscore (IRS) bepalen die aan elke risico-indicator (A_j) moet worden toegekend, in functie van zijn waarde, zijn de volgende:

Après accord de la Banque Nationale de Belgique, le Roi adapte les coefficients de pondération, conformément aux coefficients minimaux que l'Autorité bancaire européenne fixe, afin d'activer tous les indicateurs de risque.

Les intervalles déterminant le score de risque individuel (IRS) à attribuer à chaque indicateur de risque (A_j), en fonction de sa valeur, sont les suivants:

Risico-indicator	Risiconiveau	Intervallen	Individuele risicoscore
1.1. Hefboomratio	zeer hoog risico	X < 1%	100
	hoog risico	1% ≤ X < 3%	75
	gemiddeld risico	3% ≤ X < 7%	50
	laag risico	7% ≤ X < 11%	25
	zeer laag risico	11% ≤ X	0
1.2. Tier 1-kernkapitaalratio	zeer hoog risico	X < 5%	100
	hoog risico	5% ≤ X < 7%	75
	gemiddeld risico	7% ≤ X < 13%	50
	laag risico	13% ≤ X < 17%	25
	zeer laag risico	17% ≤ X	0
2.1. Liquiditeitsdekkingsratio	zeer hoog risico	X < 80%	100
	hoog risico	80% ≤ X < 100%	75
	gemiddeld risico	100% ≤ X < 120%	50
	laag risico	120% ≤ X < 140%	25
	zeer laag risico	140% ≤ X	0
2.2. Nettostabielefinancierings-ratio	zeer hoog risico	X < 80%	100
	hoog risico	80% ≤ X < 100%	75
	gemiddeld risico	100% ≤ X < 120%	50
	laag risico	120% ≤ X < 140%	25
	zeer laag risico	140% ≤ X	0
3.1.Niet-renderende-leningenratio	zeer laag risico	X < 2%	0
	laag risico	2% ≤ X < 3%	25

	gemiddeld risico	3% ≤ X < 6%	50
	hoog risico	6% ≤ X < 12%	75
	zeer hoog risico	12% ≤ X	100
4.1. RWA / Totale activa	zeer laag risico	X < 30%	0
	laag risico	30% ≤ X < 45%	25
	gemiddeld risico	45% ≤ X < 60%	50
	hoog risico	60% ≤ X < 75%	75
	zeer hoog risico	75% ≤ X	100
4.2. RoA	zeer hoog risico	X < 0%	100
	hoog risico	0% ≤ X < 0,2%	75
	gemiddeld risico	0,2% ≤ X < 0,7%	50
	laag risico	0,7% ≤ X < 1,2%	25
	zeer laag risico	1,2% ≤ X	0
4.3. Resultaat stress tests	hoog risico	X = -1	100
	gemiddeld risico	X = 0	50
	laag risico	X = 1	0
5.1. Niet-bezwaarde activa / Gewaarborgde deposito's	zeer hoog risico	X < 120%	100
	hoog risico	120% ≤ X < 140%	75
	gemiddeld risico	140% ≤ X < 160%	50
	laag risico	160% ≤ X < 180%	25
	zeer laag risico	180% ≤ X	0

Indicateur de risque	Niveau de risque	Intervalles	Score de risque individuel
1.1. Ratio de levier	risque très élevé	X < 1 %	100
	risque élevé	1 % ≤ X < 3 %	75
	risque moyen	3 % ≤ X < 7 %	50
	risque faible	7 % ≤ X < 11 %	25
	risque très faible	11 % ≤ X	0
1.2. Ratio des fonds propres de base - Tier 1	risque très élevé	X < 5 %	100
	risque élevé	5 % ≤ X < 7 %	75
	risque moyen	7 % ≤ X < 13 %	50
	risque faible	13 % ≤ X < 17 %	25
	risque très faible	17 % ≤ X	0
2.1. Ratio de couverture des liquidités	risque très élevé	X < 80 %	100
	risque élevé	80 % ≤ X < 100 %	75
	risque moyen	100% ≤ X < 120 %	50
	risque faible	120% ≤ X < 140 %	25
	risque très faible	140% ≤ X	0
2.2. Ratio de financement stable net	risque très élevé	X < 80 %	100
	risque élevé	80 % ≤ X < 100 %	75
	risque moyen	100% ≤ X < 120 %	50
	risque faible	120% ≤ X < 140 %	25
	risque très faible	140% ≤ X	0
3.1. Ratio de prêts non productifs	risque très faible	X < 2 %	0

	risque faible	2 % ≤ X < 3 %	25
	risque moyen	3 % ≤ X < 6 %	50
	risque élevé	6 % ≤ X < 12 %	75
	risque très élevé	12 % ≤ X	100
4.1. RWA / Total de l'actif	risque très faible	X < 30 %	0
	risque faible	30 % ≤ X < 45 %	25
	risque moyen	45 % ≤ X < 60 %	50
	risque élevé	60 % ≤ X < 75 %	75
	risque très élevé	75 % ≤ X	100
4.2. RoA	risque très élevé	X < 0 %	100
	risque élevé	0 % ≤ X < 0,2 %	75
	risque moyen	0,2 % ≤ X < 0,7 %	50
	risque faible	0,7 % ≤ X < 1,2 %	25
	risque très faible	1,2 % ≤ X	0
4.3. Résultat des tests de résistance	risque élevé	X = -1	100
	risque moyen	X = 0	50
	risque faible	X = 1	0
5.1. Actifs non grevés / Dépôts garantis	risque très élevé	X < 120 %	100
	risque élevé	120% ≤ X < 140 %	75
	risque moyen	140% ≤ X < 160 %	50
	risque faible	160% ≤ X < 180 %	25
	risque très faible	180% ≤ X	0

Na akkoord van de Nationale Bank van België kan de Koning de intervallen die de individuele risicoscore (IRS) bepalen die aan elke risico-indicator (A_j) moet worden toegekend, in functie van zijn waarde, aanpassen.

De koninklijke besluiten tot aanpassing van de intervallen die de individuele risicoscore (IRS) bepalen die aan elke risico-indicator (A_j) moet worden toegekend, in functie van zijn waarde, hebben geen gevolg meer indien zij niet worden bekrachtigd door de wet binnen de twaalf maanden vanaf hun datum van inwerkingtreding. De bekrachtiging werkt terug tot op de datum van inwerkingtreding van de koninklijke besluiten.

Na akkoord van de Nationale Bank, kan de Koning, bij een in de Ministerraad overlegd besluit, bijkomende risico-indicatoren vastleggen die gebruikt dienen te worden bij de berekening van de op de risico's gebaseerde bijdragen.

De Nationale Bank van België deelt jaarlijks aan het Garantiefonds, op zijn verzoek, de door de Nationale Bank berekende waarde van de indicatoren mee van de kredietinstellingen naar Belgisch recht die toelaten hun individuele risicoscore te bepalen;".

Afdeling 2

Opheffingsbepaling

Art. 218

Het koninklijk besluit van 22 april 2012 tot uitvoering van artikel 8, § 1, eerste lid, 1°*bis*, van het koninklijk besluit van 14 november 2008 tot uitvoering van de wet van 15 oktober 2008 houdende maatregelen ter bevordering van de financiële stabiliteit en inzonderheid tot instelling van een staatsgarantie voor verstrekte kredieten en andere verrichtingen in het kader van de financiële stabiliteit, voor wat betreft de bescherming van de deposito's, de levensverzekeringen en het kapitaal van erkende coöperatieve vennootschappen, en tot wijziging van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten, gewijzigd door de wet van 31 juli 2017, wordt opgeheven.

Après accord de la Banque Nationale de Belgique, le Roi peut adapter les intervalles déterminant le score de risque individuel (IRS) à attribuer à chaque indicateur de risque (A_j), en fonction de sa valeur.

Les arrêtés royaux adaptant les intervalles déterminant le score de risque individuel (IRS) à attribuer à chaque indicateur de risque (A_j), en fonction de sa valeur cessent de produire leurs effets s'ils n'ont pas été confirmés par la loi dans les douze mois de leur date d'entrée en vigueur. La confirmation rétroagit à la date d'entrée en vigueur des arrêtés royaux.

Après accord de la Banque Nationale de Belgique, le Roi peut, par un arrêté délibéré en Conseil des ministres, déterminer des indicateurs de risque complémentaires à utiliser pour le calcul des contributions fondées sur les risques.

La Banque nationale de Belgique communique chaque année au Fonds de garantie, à sa demande, la valeur calculée par la Banque nationale de Belgique des indicateurs des établissements de crédit de droit belge permettant de déterminer leur score de risque individuel;".

Section 2

Disposition abrogatoire

Art. 218

L'arrêté royal du 22 avril 2012 portant exécution de l'article 8, § 1er, alinéa 1er, 1°*bis*, de l'arrêté royal du 14 novembre 2008 portant exécution de la loi du 15 octobre 2008 portant des mesures visant à promouvoir la stabilité financière et instituant en particulier une garantie d'État relative aux crédits octroyés et autres opérations effectuées dans le cadre de la stabilité financière, en ce qui concerne la protection des dépôts, des assurances sur la vie et du capital de sociétés coopératives agréées, et modifiant la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers, modifié par la loi du 31 juillet 2017, est abrogé.

TITEL 8

Strijd tegen de fiscale fraude en diverse bepalingen inzake invordering

HOOFDSTUK 1

Strijd tegen de fiscale fraude

Afdeling 1

Wijzigingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 219

In titel VII, hoofdstuk IX, afdeling IV, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 442*quinquies* ingevoegd, luidende:

"Art. 442*quinquies*. De bepalingen van dit Wetboek doen geen afbreuk aan het recht van de Staat om het herstel van de schade te vorderen die kan bestaan uit de niet-betaling van de belastingen en de voorheffingen, interesten, fiscale boeten, belastingverhogingen en bijbehoren, door een burgerlijke partijstelling of door een aansprakelijkheidsvordering.".

Art. 220

In artikel 443*ter* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 22 december 2003, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in paragraaf 1, eerste lid, wordt het woord "toepassing" vervangen door de woorden "vestiging, de inning";

b) dit artikel wordt aangevuld met een paragraaf 3, luidende:

"§ 3. Elke strafrechtelijke vervolging als bedoeld in artikel 22 van de Voorafgaande Titel van het Wetboek van strafvordering betreffende de misdrijven bedoeld in de artikelen 449 tot 452 schorst de verjaring van de belastingen en de voorheffingen die erop betrekking hebben.

De schorsing vangt aan met het op gang brengen van de strafvordering, en eindigt met het staken van de strafrechtelijke vervolging, het verval van de strafvordering of wanneer het vonnis of arrest in kracht van gewijsde is gegaan voor de misdrijven bedoeld in het eerste lid.".

TITRE 8

Lutte contre la fraude fiscale et dispositions diverses en matière de recouvrement

CHAPITRE 1ER

Lutte contre la fraude fiscale

Section 1re

Modifications du Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 219

Dans le titre VII, chapitre IX, section IV, du même Code, il est inséré un article 442*quinquies*, rédigé comme suit:

"Art. 442*quinquies*. Les dispositions du présent Code ne font pas obstacle au droit pour l'État de demander la réparation du dommage pouvant consister dans le non-paiement des impôts et des précomptes, des intérêts, des amendes fiscales, des accroissements et des accessoires, par la constitution de partie civile ou par l'action en responsabilité.".

Art. 220

A l'article 443*ter* du même Code, inséré par la loi du 22 décembre 2003, les modifications suivantes sont apportées:

a) dans le paragraphe 1er, alinéa 1er, les mots ", à la perception" sont insérés entre les mots "à l'établissement" et les mots "ou au recouvrement";

b) cet article est complété par un paragraphe 3, rédigé comme suit:

"§ 3. Toute poursuite pénale visée à l'article 22 du Titre préliminaire du Code de procédure pénale relative aux infractions visées aux articles 449 à 452 suspend le cours de la prescription des impôts et des précomptes y afférents.

La suspension débute dès que l'action publique est mise en mouvement et se termine par l'abandon des poursuites pénales, l'extinction de l'action publique ou lorsque le jugement ou l'arrêt est coulé en force de chose jugée pour les infractions visées à l'alinéa 1er.".

Art. 221

Artikel 458 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 20 december 1996, wordt vervangen als volgt:

"Art. 458. Personen die als daders of als medeplichtigen van misdrijven bedoeld in de artikelen 449 tot 452 werden veroordeeld, zijn hoofdelijk gehouden tot betaling van de ontdoken belasting en de interesten verschuldigd door de belastingschuldige op wiens naam de belasting werd ingekohierd.

De personen beschuldigd als daders of als medeplichtigen van misdrijven bedoeld in de artikelen 449 tot 452 zijn eveneens hoofdelijk gehouden tot betaling van de ontdoken belasting en de interesten, zoals bedoeld in het eerste lid, wanneer de feiten die de misdrijven opleveren bewezen verklaard zijn, wanneer zij genieten van:

1° een opschorting van de uitspraak van de veroordeling of een uitstel van de tenuitvoerlegging van de straffen voorzien in de wet van 29 juni 1964 betreffende de opschorting, het uitstel en de probatie;

2° een eenvoudig schuldigverklaring voorzien in artikel 21*ter* van de Voorafgaande titel van het Wetboek van Strafvordering;

3° de procedure van voorafgaande erkenning van schuld bedoeld in artikel 216 van het Wetboek van Strafvordering;

4° de verjaring van de strafvordering.

De natuurlijke personen of de rechtspersonen zijn burgerlijk en hoofdelijk aansprakelijk voor de geldboeten en kosten die het gevolg zijn van de veroordelingen welke krachtens de artikelen 449 tot 456 tegen hun aangestelden of hun bestuurders, zaakvoerders of vereffenaars, in het kader van de uitoefening van hun functie, in rechte of in feite, zijn uitgesproken.".

Afdeling 2

Omzetting van de Richtlijn 2016/2258/EU van de Raad van 6 december 2016 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft toegang tot antiwitwasinlichtingen door belastingautoriteiten

Art. 222

Deze afdeling voorziet in de omzetting van de Richtlijn 2016/2258/EU van de Raad van 6 december 2016 tot

Art. 221

L'article 458 du même Code, modifié par l'arrêté royal du 20 décembre 1996, est remplacé par ce qui suit:

"Art. 458. Les personnes qui auront été condamnées comme auteurs ou complices d'infractions visées aux articles 449 à 452, seront solidairement tenues au paiement de l'impôt éludé et des intérêts dus par le redevable au nom duquel l'impôt a été enrôlé.

Les personnes prévenues comme auteurs ou complices d'infractions visées aux articles 449 à 452 seront également solidairement tenues au paiement de l'impôt éludé et des intérêts, comme visés à l'alinéa 1er, lorsque les faits constitutifs de préventions sont déclarés établis, lorsqu'elles bénéficient:

1° d'une suspension du prononcé de la condamnation ou d'un sursis à l'exécution des peines prévus par la loi du 29 juin 1964 concernant la suspension, le sursis et la probation;

2° d'une condamnation par simple déclaration de culpabilité prévue à l'article 21*ter* du Titre préliminaire du Code d'instruction criminelle;

3° de la procédure de déclaration préalable de culpabilité prévue à l'article 216 du Code d'instruction criminelle;

4° de la prescription de l'action publique.

Les personnes physiques ou morales seront civilement et solidairement responsables des amendes et des frais résultant des condamnations prononcées en vertu des articles 449 à 456 contre leurs préposés ou leurs administrateurs, gérants ou liquidateurs dans le cadre de l'exercice de leurs fonctions, en droit ou en fait.".

Section 2

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

Art. 222

La présente section prévoit la transposition de la Directive 2016/2258/UE du Conseil du 6 décembre 2016

wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft toegang tot anti-witwasinlichtingen door belastingautoriteiten.

Art. 223

In artikel 322, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 april 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° een lid wordt tussen het eerste en het tweede lid ingevoegd, luidende:

"De administratie mag wat een bepaalde belastingplichtige betreft, het register van de uiteindelijke begunstigden, genaamd UBO-register, gehouden binnen de Algemene Administratie van de Thesaurie en opgericht bij artikel 73 van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten, raadplegen teneinde de juiste heffing van de belasting te verzekeren. De Koning bepaalt de voorwaarden en modaliteiten van deze raadpleging.";

2° in het vroegere tweede lid, dat het derde lid wordt, worden de woorden "het recht om derden te horen en om een onderzoek in te stellen" vervangen door de woorden "het recht om derden te horen, om het UBO-register te consulteren en om een onderzoek in te stellen".

Art. 224

In artikel 338 van hetzelfde Wetboek, vervangen door de wet van 17 augustus 2013 wordt een paragraaf 24/1 ingevoegd, luidende:

"§ 24/1. De Belgische bevoegde autoriteit bezorgt de buitenlandse belastingautoriteiten op verzoek de gegevens die worden gehouden in het register van de uiteindelijke begunstigden, genaamd UBO-register, gehouden binnen de Algemene Administratie van de Thesaurie en opgericht bij artikel 73 van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten, evenals de AML-mechanismen, -procedures, -documenten en -inlichtingen bedoeld in de artikelen 13, 30, 31 en 40 van de Richtlijn 2015/849/EU van het Europees Parlement en de Raad van 20 mei 2015 inzake de voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld of terrorismefinanciering, tot wijziging

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.

Art. 223

Dans l'article 322, § 1er, du même Code, modifié par la loi du 27 avril 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° un alinéa rédigé comme suit est inséré entre l'alinéa 1er et 2:

"L'administration peut, en ce qui concerne un contribuable déterminé, consulter le registre des bénéficiaires effectifs, dénommé registre UBO, tenu au sein de l'Administration générale de la Trésorerie et créé par l'article 73 de la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces, afin d'assurer la juste perception de l'impôt. Le Roi détermine les conditions et les modalités de cette consultation.";

2° dans l'alinéa 2 ancien, devenu l'alinéa 3, les mots "le droit d'entendre des tiers et de procéder à des enquêtes" sont remplacés par les mots "le droit d'entendre des tiers, de consulter le registre UBO et de procéder à des enquêtes".

Art. 224

Dans l'article 338 du même Code, remplacé par la loi du 17 août 2013, il est inséré un paragraphe 24/1 rédigé comme suit:

"§ 24/1. L'autorité compétente belge fournit sur demande aux autorités fiscales étrangères les données tenues au registre des bénéficiaires effectifs dénommé registre UBO, tenu au sein de l'Administration générale de la Trésorerie et créé par l'article 73 de la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces et aux mécanismes, procédures, documents et informations visés aux articles 13, 30, 31 et 40 de la Directive 2015/849/UE du Parlement européen et du Conseil du 20 mai 2015 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux ou du financement du terrorisme, modifiant le règlement n° 648/2012/UE du Parlement européen et du Conseil abrogeant la Directive

van Verordening nr. 648/2012/EU van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijn 2005/60/EG van het Europees Parlement en de Raad en Richtlijn 2006/70/EG van de Commissie.".

Afdeling 3

Wijziging aan het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde

Art. 225

Artikel 73*sexies* van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij de wet van 10 februari 1981, wordt vervangen als volgt:

"Art. 73*sexies*. De personen die als daders of als medeplichtigen van misdrijven bedoeld in de artikelen 73 en 73*bis* werden veroordeeld, zijn hoofdelijk gehouden tot betaling van de ontdoken belasting en interesten verschuldigd door de oorspronkelijke schuldenaar van de belasting.

De personen beschuldigd als daders of als medeplichtigen van misdrijven bedoeld in de artikelen 73 en 73*bis* zijn eveneens hoofdelijk gehouden tot betaling van de ontdoken belasting en de interesten, zoals bedoeld in het eerste lid, wanneer de bestanddelen van de misdrijven bewezen verklaard zijn, wanneer ze genieten van:

1° een opschorting van de uitspraak van de veroordeling of een uitstel van de tenuitvoerlegging van de straffen voorzien in de wet van 29 juni 1964 betreffende de opschorting, het uitstel en de probatie;

2° een veroordeling bij eenvoudige schuldigverklaring voorzien in artikel 21*ter* van de Voorafgaande titel van het Wetboek van Strafvordering;

3° de procedure van voorafgaande erkenning van schuld bedoeld in artikel 216 van het Wetboek van Strafvordering;

4° de verjaring van de strafvordering.

De natuurlijke personen of de rechtspersonen zijn burgerlijk en hoofdelijk aansprakelijk voor de geldboeten en kosten die het gevolg zijn van de veroordelingen welke krachtens de artikelen 73 tot 73*quater* tegen hun aangestelden of hun bestuurders, zaakvoerders of vereffenaars, in het kader van de uitoefening van hun functie, in rechte of in feite, zijn uitgesproken.".

2005/60/CE du Parlement européen et du Conseil et la Directive 2006/70/CE de la Commission.".

Section 3

Modification du Code de la taxe sur la valeur ajoutée

Art. 225

L'article 73*sexies* du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, inséré par la loi du 10 février 1981, est remplacé par ce qui suit:

"Art. 73*sexies*. Les personnes qui auront été condamnées comme auteurs ou complices d'infractions visées aux articles 73 et 73*bis* seront solidairement tenues au paiement de la taxe éludée et des intérêts dus par le redevable initial de la taxe.

Les personnes prévenues comme auteurs ou complices d'infractions aux articles 73 et 73*bis* seront également solidairement tenues au paiement de la taxe éludée et des intérêts, comme visés à l'alinéa 1er, lorsque les faits constitutifs des préventions sont déclarés établis, lorsqu'elles bénéficient:

1° d'une suspension du prononcé de la condamnation ou d'un sursis à l'exécution des peines prévus par la loi du 29 juin 1964 concernant la suspension, le sursis et la probation;

2° d'une condamnation par simple déclaration de culpabilité prévue à l'article 21*ter* du Titre préliminaire du Code d'instruction criminelle;

3° de la procédure de déclaration préalable de culpabilité prévue à l'article 216 du Code d'instruction criminelle;

4° de la prescription de l'action publique.

Les personnes physiques ou morales seront civilement et solidairement responsables des amendes et des frais résultant des condamnations prononcées en vertu des articles 73 à 73*quater* contre leurs préposés ou leurs administrateurs, gérants ou liquidateurs dans le cadre de l'exercice de leurs fonctions, en droit ou en fait.".

Art. 226

In artikel 83, § 1, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, gewijzigd bij de wet van 15 maart 1999, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) de eerste zin van het eerste lid wordt, aangevuld met de woorden: “, met uitsluiting van artikel 2244, § 2.”;

b) in paragraaf 1, tweede lid worden de woorden “tot de toepassing of de invordering van de belasting” vervangen door de woorden “tot de vestiging, de inning of de invordering van de belasting, de interesten en de fiscale geldboeten”;

c) het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 3, luidende:

“§ 3. Elke strafrechtelijke vervolging als bedoeld in artikel 22 van de Voorafgaande Titel van het Wetboek van Strafvordering betreffende de misdrijven bedoeld in artikel 73 en 73*bis* schorst de verjaring van de vordering tot voldoening van de belasting, de interesten en de fiscale geldboeten die erop betrekking hebben.

De schorsing vangt aan met het op gang brengen van de strafvordering, en eindigt met het staken van de strafrechtelijke vervolging, het verval van de strafvordering of wanneer het vonnis of arrest in kracht van gewijsde is gegaan voor de misdrijven bedoeld in het eerste lid.”.

Art. 227

In hoofdstuk XVI van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 93*undecies*E ingevoegd, luidende:

“Art. 93*undecies*E. De bepalingen van dit Wetboek doen geen afbreuk aan het recht van de Staat om het herstel van de schade te vorderen die kan bestaan uit de niet-betaling van de belasting, interesten, fiscale geldboeten en bijbehoren door een burgerlijke partijstelling of door een aansprakelijkheidsvordering.”.

Afdeling 4

Wijzigingen aan het Wetboek der Successierechten

Art. 228

Artikel 72 van het Wetboek der successierechten, vervangen bij de wet van 10 februari 1981 wordt aangevuld met een lid, luidende:

Art. 226

A l’article 83, 1er, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, modifié par la loi du 15 mars 1999, les modifications suivantes sont apportées:

a) la première phrase de l’alinéa 1er est complétée par les mots “, à l’exclusion de l’article 2244, § 2.”;

b) dans le paragraphe 1er, alinéa 2, les mots “à l’application ou au recouvrement de la taxe” sont remplacés par les mots “à l’établissement, à la perception ou au recouvrement de la taxe, des intérêts et des amendes fiscales”;

c) l’article est complété par un paragraphe 3 rédigé comme suit:

“§ 3. Toute poursuite pénale visée à l’article 22 du Titre préliminaire du Code de procédure pénale relative aux infractions visées aux articles 73 et 73*bis* suspend le cours de la prescription de l’action en recouvrement de la taxe, des intérêts et des amendes fiscales y afférents.

La suspension débute dès que l’action publique est mise en mouvement et se termine par l’abandon des poursuites pénales, l’extinction de l’action publique ou lorsque le jugement ou l’arrêt est coulé en force de chose jugée pour les infractions visées à l’alinéa 1er.”.

Art. 227

Dans le chapitre XVI, du même Code, il est inséré un article 93*undecies*E rédigé comme suit:

“Art. 93*undecies*E. Les dispositions du présent Code ne font pas obstacle au droit pour l’État de demander la réparation du dommage pouvant consister dans le non-paiement de la taxe, des intérêts, des amendes fiscales et des accessoires, par la constitution de partie civile ou par l’action en responsabilité.”.

Section 4

Modifications au Code des droits de succession

Art. 228

L’article 72 du Code des droits de succession, remplacé par la loi du 10 février 1981, est complété par un alinéa rédigé comme suit:

"De personen beschuldigd als daders of als medeplichtigen van misdrijven bedoeld in de artikelen 133 en 133*bis* zijn eveneens gehouden tot betaling van de ontdoken rechten, de interesten en de fiscale boeten wanneer de bestanddelen van de misdrijven bewezen verklaard zijn,) wanneer ze genieten van:

1° een opschorting van de uitspraak van de veroordeling of een uitstel van de tenuitvoerlegging van de straffen voorzien in de wet van 29 juni 1964 betreffende de opschorting, het uitstel en de probatie;

2° een veroordeling bij eenvoudige schuldigverklaring voorzien in artikel 21*ter* van de Voorafgaande titel van het Wetboek van Strafvordering;

3° de procedure van voorafgaande erkenning van schuld bedoeld in artikel 216 van het Wetboek van Strafvordering;

4° de verjaring van de strafvordering.".

Art. 229

In artikel 133*sexies* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 10 februari 1981, worden de woorden "beheerders, zaakvoerders of vereffenaars" vervangen door de woorden "hun bestuurders, zaakvoerders of vereffenaars, in het kader van de uitoefening van hun functie, in rechte of in feite".

Art. 230

In het hoofdstuk XV van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 140/3 ingevoegd, luidende:

"Art. 140/3. Elke strafrechtelijke vervolging als bedoeld in artikel 22 van de Voorafgaande Titel van het Wetboek van Strafvordering betreffende de misdrijven bedoeld in artikel 133 en 133*bis* schorst de verjaring van de vordering tot voldoening van de rechten, de interesten en de fiscale geldboeten die erop betrekking hebben.

De schorsing vangt aan met het op gang brengen van de strafvordering, en eindigt met het staken van de strafrechtelijke vervolging, het verval van de strafvordering of wanneer het vonnis of arrest in kracht van gewijsde is gegaan voor de misdrijven bedoeld in het eerste lid.".

Art. 231

In het hoofdstuk XVIII van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 146*quinquies* ingevoegd, luidende:

"Les personnes prévenues comme auteurs ou complices d'infractions visées aux articles 133 et 133*bis* seront également tenues au paiement des droits éludés, des intérêts et des amendes fiscales, lorsque les faits constitutifs de préventions sont déclarés établis, lorsqu'elles bénéficient:

1° d'une suspension du prononcé de la condamnation ou d'un sursis à l'exécution des peines prévus par la loi du 29 juin 1964 concernant la suspension, le sursis et la probation;

2° d'une condamnation par simple déclaration de culpabilité prévue à l'article 21*ter* du Titre préliminaire du Code d'instruction criminelle;

3° de la procédure de déclaration préalable de culpabilité prévue à l'article 216 du Code d'instruction criminelle;

4° de la prescription de l'action publique.".

Art. 229

Dans l'article 133*sexies* du même Code, inséré par la loi du 10 février 1981, les mots "administrateurs, gérants ou liquidateurs" sont remplacés par les mots "administrateurs, gérants ou liquidateurs, dans le cadre de l'exercice de leurs fonctions, en droit ou en fait".

Art. 230

Dans le chapitre XV du même Code, il est inséré un article 140/3 rédigé comme suit:

"Art. 140/3. Toute poursuite pénale visée à l'article 22 du Titre préliminaire du Code de procédure pénale relative aux infractions visées aux articles 133 et 133*bis* suspend le cours de la prescription de l'action en recouvrement des droits, des intérêts et des amendes fiscales y afférents.

La suspension débute dès que l'action publique est mise en mouvement et se termine par l'abandon des poursuites pénales, l'extinction de l'action publique ou lorsque le jugement ou l'arrêt est coulé en force de chose jugée pour les infractions visées à l'alinéa 1er.".

Art. 231

Dans le chapitre XVIII du même Code, il est inséré un article 146*quinquies* rédigé comme suit:

"Art. 146*quinquies*. De bepalingen van dit Wetboek doen geen afbreuk aan het recht van de Staat om het herstel van de schade te vorderen die kan bestaan uit de niet-betaling van de rechten, interesten, fiscale geldboeten en bijbehoren door een burgerlijke partijstelling of door een aansprakelijkheidsvordering.".

Afdeling 5

Wijzigingen aan het Wetboek diverse rechten en taksen

Art. 232

Artikel 202/9 van het Wetboek diverse rechten en taksen, gewijzigd bij de wet van 19 december 2006, waarvan de huidige tekst paragraaf 1 zal vormen, wordt aangevuld met twee paragrafen, luidende:

"§ 2. Elk rechtsgeding met betrekking tot de vestiging, de inning of de invordering van de diverse rechten en taksen dat wordt ingesteld door de Belgische Staat, door de schuldenaar van deze diverse rechten en taksen of door ieder ander persoon die gehouden is tot de betaling van de schuld op grond van dit Wetboek, van de besluiten genomen ter uitvoering ervan of van het gemeen recht, schorst de verjaring.

De schorsing vangt aan met de akte van rechtsingang en eindigt wanneer de rechterlijke beslissing in kracht van gewijsde is gegaan.

§ 3. Elke strafrechtelijke vervolging als bedoeld in artikel 22 van de Voorafgaande Titel van het Wetboek van Strafvordering betreffende de misdrijven bedoeld in artikel 207 en 207*bis* schorst de verjaring van de vordering tot voldoening van de rechten of de taksen, de interesten en de fiscale geldboeten die erop betrekking hebben.

De schorsing vangt aan met het op gang brengen van de strafvordering, en eindigt met het staken van de strafrechtelijke vervolging, het verval van de strafvordering of wanneer het vonnis of arrest in kracht van gewijsde is gegaan voor de misdrijven bedoeld in het eerste lid.".

Art. 233

In artikel 207*sexies* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 10 februari 1981, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) het eerste lid wordt aangevuld met de woorden "en de interesten verschuldigd door de oorspronkelijke belastingschuldige.";

"Art. 146*quinquies.* Les dispositions du présent Code ne font pas obstacle au droit pour l'État de demander la réparation du dommage pouvant consister dans le non-paiement des droits, des intérêts, des amendes fiscales et des accessoires, par la constitution de partie civile ou par l'action en responsabilité.".

Section 5

Modifications au Code des droits et taxes divers

Art. 232

L'article 202/9 du Code des droits et taxes divers, modifié la loi du 19 décembre 2006, dont le texte actuel formera le paragraphe 1er, est complété par deux paragraphes rédigés comme suit:

"§ 2. Toute instance en justice relative à l'établissement, la perception ou au recouvrement des droits et taxes divers, qui est introduite par l'État belge, par le redevable de ces droits et taxes divers ou par toute autre personne tenue au paiement de la dette en vertu du présent Code, des arrêtés pris pour son exécution ou du droit commun, suspend le cours de la prescription.

La suspension débute avec l'acte introductif d'instance et se termine lorsque la décision judiciaire est coulée en force de chose jugée.

§ 3. Toute poursuite pénale visée à l'article 22 du Titre préliminaire du Code de procédure pénale, relative aux infractions visées aux articles 207 et 207*bis* suspend la prescription de l'action en recouvrement du droit, de la taxe, des intérêts et des amendes fiscales y afférents.

La suspension débute dès que l'action publique est mise en mouvement et se termine par l'abandon des poursuites pénales, l'extinction de l'action publique ou lorsque le jugement ou l'arrêt est coulé en force de chose jugée pour les infractions visées à l'alinéa 1er.".

Art. 233

A l'article 207*sexies* du même Code, inséré par la loi du 10 février 1981, les modifications suivantes sont apportées:

a) l'alinéa 1er est complété par les mots "et des intérêts dus par le redevable initial.";

b) tussen het eerste en het tweede lid wordt een lid ingevoegd, luidende:

"De personen beschuldigd als daders of als medeplichtigen van misdrijven bedoeld in de artikelen 207 en 207*bis* zijn eveneens hoofdelijk gehouden tot betaling van de ontdoken rechten of taksen en de interesten, zoals bedoeld in het eerste lid, wanneer de bestanddelen van de misdrijven bewezen verklaard zijn, wanneer ze genieten van:

1° een opschorting van de uitspraak van de veroordeling of een uitstel van de tenuitvoerlegging van de straffen voorzien in de wet van 29 juni 1964 betreffende de opschorting, het uitstel en de probatie;

2° een veroordeling bij eenvoudige schuldigverklaring voorzien in artikel 21*ter* van de Voorafgaande titel van het Wetboek van Strafvordering;

3° de procedure van de voorafgaande erkenning van schuld bedoeld in artikel 216 van het Wetboek van Strafvordering;

4° verjaring van de strafvordering.";

c) in het vroegere tweede lid, dat het derde lid wordt, worden de woorden "beheerders, zaakvoerders of vereffenaars" vervangen door de woorden "hun bestuurders, zaakvoerders of vereffenaars, in het kader van de uitoefening van hun functie, in rechte of in feite".

Art. 234

In Boek III, Titel V, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 211*ter* ingevoegd, luidende:

"Art. 211*ter*. De bepalingen van dit Wetboek doen geen afbreuk aan het recht van de Staat om het herstel van de schade te vorderen die kan bestaan uit de niet-betaling van de rechten, de taksen, interesten, fiscale geldboeten en bijbehoren door een burgerlijke partijstelling of door een aansprakelijkheidsvordering.".

Afdeling 6

Wijzigingen aan het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten

Art. 235

In artikel 207*quater* van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, ingevoegd bij de wet

b) un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 1er et 2:

"Les personnes prévenues comme auteurs ou complices d'infractions visées aux articles 207 et 207*bis* seront également solidairement tenues au paiement des droits éludés ou des taxes éludées et des intérêts, comme visés à l'alinéa 1er lorsque les faits constitutifs des préventions sont déclarés établis, lorsqu'elles bénéficient:

1° d'une suspension du prononcé de la condamnation ou d'un sursis à l'exécution des peines prévus par la loi du 29 juin 1964 concernant la suspension, le sursis et la probation;

2° d'une condamnation par simple déclaration de culpabilité prévue à l'article 21*ter* du Titre préliminaire du Code d'instruction criminelle;

3° de la procédure de déclaration préalable de culpabilité prévue à l'article 216 du Code d'instruction criminelle;

4° de la prescription de l'action publique.";

c) dans l'alinéa 2 ancien, devenant l'alinéa 3, les mots "administrateurs, gérants ou liquidateurs" sont remplacés par les mots "administrateurs, gérants ou liquidateurs, dans le cadre de l'exercice de leurs fonctions, en droit ou en fait".

Art. 234

Dans le livre III, Titre V, du même Code, il est inséré un article 211*ter,* rédigé comme suit:

"Art. 211*ter.* Les dispositions du présent Code ne font pas obstacle au droit pour l'État de demander la réparation du dommage pouvant consister dans le non-paiement des droits, des taxes, des intérêts, des amendes fiscales et des accessoires, par la constitution de partie civile ou par l'action en responsabilité.".

Section 6

Modifications au Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe

Art. 235

A l'article 207*quater* du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, inséré par la loi

van 10 februari 1981 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) het eerste lid wordt aangevuld met de woorden "en de interesten verschuldigd door de oorspronkelijke belastingschuldige.";

b) tussen het eerste en het tweede lid wordt een lid ingevoegd, luidende:

"De personen beschuldigd als daders of als medeplichtigen van misdrijven bedoeld in de artikelen 206 en 206*bis* zijn eveneens gehouden tot betaling van de ontdoken rechten en de interesten zoals bedoeld in het eerste lid, wanneer de bestanddelen van de misdrijven bewezen verklaard zijn, wanneer ze genieten van:

1° een opschorting van de uitspraak van de veroordeling of een uitstel van de tenuitvoerlegging van de straffen voorzien in de wet van 29 juni 1964 betreffende de opschorting, het uitstel en de probatie;

2° een veroordeling bij eenvoudige schuldigverklaring voorzien in artikel 21*ter* van de Voorafgaande titel van het Wetboek van Strafvordering;

3° de procedure van voorafgaande erkenning van schuld bedoeld in artikel 216 van het Wetboek van Strafvordering;

4° de verjaring van de strafvordering.";

c) in het vroegere tweede lid, dat het derde lid wordt, worden de woorden "beheerders, zaakvoerders of vereffenaars" vervangen door de woorden "hun bestuurders, zaakvoerders of vereffenaars, in het kader van de uitoefening van hun functie, in rechte of in feite".

Art. 236

Artikel 218 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt:

"Art. 218. Elke strafrechtelijke vervolging als bedoeld in artikel 22 van de Voorafgaande Titel van het Wetboek van Strafvordering betreffende de misdrijven bedoeld in artikel 206 en 206*bis* schorst de verjaring van de vordering tot voldoening van de rechten, de interesten en de fiscale geldboeten die erop betrekking hebben.

De schorsing vangt aan met het op gang brengen van de strafvordering, en eindigt met het staken van de strafrechtelijke vervolging, het verval van de strafvordering

du 10 février 1981, les modifications suivantes sont apportées:

a) l'alinéa 1er est complété par les mots "et des intérêts dus par le redevable initial.";

b) un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 1er et 2:

"Les personnes prévenues comme auteurs ou complices d'infractions visées aux articles 206 et 206*bis* seront également tenues au paiement des droits éludés et des intérêts comme visés à l'alinéa 1er, lorsque les faits constitutifs de préventions sont déclarés établis, lorsqu'elles bénéficient:

1° d'une suspension du prononcé de la condamnation ou d'un sursis à l'exécution des peines prévus par la loi du 29 juin 1964 concernant la suspension, le sursis et la probation;

2° d'une condamnation par simple déclaration de culpabilité prévue à l'article 21*ter* du Titre préliminaire du Code d'instruction criminelle;

3° de la procédure de déclaration préalable de culpabilité prévue à l'article 216 du Code d'instruction criminelle;

4° de la prescription de l'action publique.";

c) dans l'alinéa 2 ancien, devenant l'alinéa 3, les mots "administrateurs, gérants ou liquidateurs" sont remplacés par les mots "administrateurs, gérants ou liquidateurs, dans le cadre de l'exercice de leurs fonctions, en droit ou en fait".

Art. 236

L'article 218 du même Code est remplacé par ce qui suit:

"Art. 218. Toute poursuite pénale visée à l'article 22 du Titre préliminaire du Code de procédure pénale relative aux infractions visées aux articles 206 et 206*bis* suspend le cours de la prescription de l'action en recouvrement des droits, des intérêts et des amendes fiscales y afférents.

La suspension débute dès que l'action publique est mise en mouvement et se termine par l'abandon des poursuites pénales, l'extinction de l'action publique

of wanneer het vonnis of arrest in kracht van gewijsde is gegaan voor de misdrijven bedoeld in het eerste lid.".

Art. 237

In het hoofdstuk XV, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 225*quater* ingevoegd, luidende:

"Art. 225*quater*. De bepalingen van dit Wetboek doen geen afbreuk aan het recht van de Staat om het herstel van de schade te vorderen die kan bestaan uit de niet-betaling van de rechten, interesten, fiscale geldboeten en bijbehoren door een burgerlijke partijstelling of door een aansprakelijkheidsvordering.".

Afdeling 7

Wijzigingen aan het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen

Art. 238

In artikel 2, eerste lid, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, voor het laatst gewijzigd bij de wet van 17 augustus 2013, wordt het woord "442*quinquies*," ingevoegd tussen het woord "442," en het woord "443*bis*".

HOOFDSTUK 2

Wijzigingen van de wet van 21 februari 2003 tot oprichting van een Dienst voor alimentatievorderingen bij de FOD Financiën

Art. 239

In artikel 2 van de wet van 21 februari 2003 tot oprichting van een Dienst voor alimentatievorderingen bij de FOD Financiën, gewijzigd bij de wet van 12 mei 2014 en de programmawet van 1 juli 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de bepaling opgenomen onder 1° wordt vervangen als volgt:

"1° Dienst voor alimentatievorderingen: de dienst die binnen de administratie van de Federale Overheidsdienst Financiën bevoegd voor de inning en de invordering van niet-fiscale schuldvorderingen, belast is met de taken bedoeld in artikel 3, § 1 en § 2, eerste lid;";

2° de bepaling opgenomen onder 2° wordt vervangen als volgt:

ou lorsque le jugement ou l'arrêt est coulé en force de chose jugée pour les infractions visées à l'alinéa 1er.".

Art. 237

Dans le Chapitre XV, du même Code, il est inséré un article 225*quater*, rédigé comme suit:

"Art. 225*quater*. Les dispositions du présent Code ne font pas obstacle au droit pour l'État de demander la réparation du dommage pouvant consister dans le non-paiement des droits, des intérêts, des amendes fiscales et des accessoires, par la constitution de partie civile ou par l'action en responsabilité.".

Section 7

Modifications au Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus

Art. 238

Dans l'article 2, alinéa 1er, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, modifié en dernier lieu par la loi du 17 août 2013, le mot "442*quinquies,*" est inséré entre le mot "442," et le mot "443*bis*".

CHAPITRE 2

Modification de la loi du 21 février 2003 créant un Service des créances alimentaires au sein du SPF Finances

Art. 239

À l'article 2 de la loi du 21 février 2003 créant un Service des créances alimentaires au sein du SPF Finances, modifiée par la loi du 12 mai 2014 et la loi-programme du 1er juillet 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° le point 1° est remplacé comme suit:

"1° Service des créances alimentaires: le service qui, au sein de l'administration du Service public fédéral Finances compétente pour la perception et le recouvrement des créances non fiscales, est chargé des tâches visées à l'article 3, § 1er et § 2, alinéa 1er;";

2° le point 2° est remplacé comme suit:

"2° onderhoudsgeld:

a) het onderhoudsgeld dat verschuldigd is aan de kinderen en dat werd vastgesteld in een uitvoerbare titel;

b) het onderhoudsgeld dat verschuldigd is tussen echtgenoten of ex-echtgenoten en het onderhoudsgeld dat verschuldigd is tussen samenwonenden of ex-samenwonenden en dat werd vastgesteld in een uitvoerbare titel;";

3° het artikel wordt aangevuld met de bepalingen opgenomen onder 3° tot 6°, luidende:

"3° bestaansmiddelen: de inkomsten bedoeld in de artikelen 1409, 1409*bis* en 1410 van het Gerechtelijk Wetboek;

4° ontvanger: de rekenplichtige van de administratie van de FOD Financiën belast met de inning en de invordering van niet-fiscale schuldvorderingen;

5° identificatienummer van de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid: identificatienummer van het register toegekend in uitvoering van artikel 4, § 2, van de wet van 15 januari 1990 houdende oprichting en organisatie van een Kruispuntbank van de sociale zekerheid;

6° rekenplichtige: de rekenplichtige van de administratie van de FOD Financiën die belast is met de ontvangst van het onderhoudsgeld en de betaling van het saldo en de achterstallen.".

Art. 240

In artikel 3 van dezelfde wet, vervangen bij de wet van 22 december 2003, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, worden de woorden "en van de achterstallen" ingevoegd tussen de woorden "onderhoudsgeld" en de woorden "ten laste van";

2° in paragraaf 2, eerste lid, worden de woorden "2, 1°, a)" vervangen door de woorden "2, 2°, a)";

3° in paragraaf 2, derde lid, worden de woorden "2, 1°, b) "vervangen door de woorden "2, 2°, b)".

Art. 241

In artikel 4 van dezelfde wet, vervangen bij de wet van 22 december 2003, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

"2° pension alimentaire:

a) la pension alimentaire due aux enfants et fixée dans un titre exécutoire;

b) la pension alimentaire due entre époux ou ex-époux et la pension alimentaire due entre cohabitants ou ex-cohabitants et fixée dans un titre exécutoire;";

3° l'article est complété par les 3° à 6°, rédigés comme suit:

"3° ressources: les revenus visés aux articles 1409, 1409*bis* et 1410 du Code judiciaire;

4° receveur: le comptable de l'administration du SPF Finances en charge de la perception et du recouvrement des créances non fiscales;

5° numéro d'identification de la Banque-Carrefour de la Sécurité sociale: numéro d'identification du registre attribué en exécution de l'article 4, § 2, de la loi du 15 janvier 1990 relative à l'institution et à l'organisation d'une Banque-Carrefour de la Sécurité sociale;

6° comptable: le comptable de l'administration du SPF Finances qui est chargé de la recette de la pension alimentaire et du paiement du solde et des arriérés.".

Art. 240

À l'article 3 de la même loi, remplacé par la loi du 22 décembre 2003, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1er, les mots "et les arriérés" sont insérés entre les mots "créances alimentaires" et les mots "à charge du";

2° dans le paragraphe 2, alinéa 1er, les mots "2, 1°, a)" sont remplacés par les mots "2, 2°, a)";

3° dans le paragraphe 2, alinéa 3, les mots "2, 1°, b)" sont remplacés par les mots"2, 2°, b)".

Art. 241

À l'article 4 de la même loi, remplacé par la loi du 22 décembre 2003, les modifications suivantes sont apportées:

1° in paragraaf 1, eerste lid, gewijzigd bij de wet van 12 mei 2014, worden de woorden “2, 1°, a)” vervangen door de woorden “2, 2°, a)”;

2° een paragraaf 1/1 wordt ingevoegd, luidende:

“§ 1/1. Voor elk meerderjarig kind wordt het recht op voorschotten op het onderhoudsgeld bedoeld in artikel 2, 2°, a), enkel toegekend voor zover dit kind nog recht geeft op kinderbijslag.”.

Art. 242

In artikel 5 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid wordt het woord “dienst” vervangen door het woord “Dienst”;

2° het tweede lid wordt vervangen als volgt:

“Deze bijdrage is ten laste van de onderhoudsplichtige en bedraagt 13 % van het bedrag van de te innen of in te vorderen hoofdsommen.”.

Art. 243

In artikel 7 van dezelfde wet, vervangen bij de wet van 22 december 2003, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, eerste lid, worden de woorden “in twee exemplaren” opgeheven;

2° in paragraaf 1, tweede lid, punt 3°, worden de woorden “de onderhoudsuitkering” vervangen door de woorden “het onderhoudsgeld, het bedrag van de achterstallen” en worden de woorden “waaraan de onderhoudsplichtige zich geheel of ten dele heeft onttrokken” vervangen door de woorden “van de eventuele uitgevoerde betalingen door de onderhoudsplichtige”;

3° in paragraaf 1, tweede lid, punt 4°, worden de woorden “de onderhoudsuitkering” vervangen door de woorden “het onderhoudsgeld” en wordt het woord “om” tussen de woorden “en” en “de” opgeheven;

4° in paragraaf 1, tweede lid, punt 5°, worden de woorden “met betrekking tot een ingebrekestelling of andere uitvoeringsmaatregelen” vervangen door de woorden “van tenuitvoerlegging” en in de Franse tekst wordt het woord “prises” vervangen door het woord “entreprise”;

1° au paragraphe 1er, alinéa 1er, modifié par la loi du 12 mai 2014, les mots “2, 1°, a)” sont remplacés par les mots “2, 2°, a)”;

2° un paragraphe 1er/1 est inséré, rédigé comme suit:

“§ 1er/1. Pour chaque enfant majeur, le droit aux avances sur pension alimentaire mentionné à l’article 2, 2°, a), est attribué pour autant que cet enfant bénéficie encore des allocations familiales”.

Art. 242

A l’article 5 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° à l’alinéa 1er, le mot “service” est remplacé par le mot “Service”;

2° l’alinéa 2 est remplacé comme suit:

“Cette contribution est à charge du débiteur d’aliments et s’élève à 13 % du montant des sommes à percevoir ou à recouvrer en principal.”.

Art. 243

À l’article 7 de la même loi, remplacé par la loi du 22 décembre 2003, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1er, alinéa 1er, les mots “en deux exemplaires” sont supprimés;

2° dans le paragraphe 1er, alinéa 2, point 3°, les mots “créance alimentaire” sont remplacés par les mots “pension alimentaire, le montant des arriérés” et les mots “au paiement desquels le débiteur d’aliments s’est soustrait en tout ou en partie” sont remplacés par les mots “des paiements éventuels effectués par le débiteur d’aliments”;

3° au paragraphe 1er, alinéa 2, point 4° du texte néerlandais, les mots “de onderhoudsuitkering” sont remplacés par les mots “het onderhoudsgeld” et le mot “om” entre les mots “en” et “de” est supprimé;

4° au paragraphe 1er, alinéa 2, point 5°, les mots “relatives à une mise en demeure ou à d’autres mesures d’exécution” sont remplacés par les mots “relatives à l’exécution” et le mot “prises” est remplacé par le mot “entreprise”;

5° in paragraaf 1, derde lid, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) het woord “minuut” wordt vervangen door het woord “grosse”;

b) de woorden “de gerechtelijke beslissing of van de akte bedoeld in artikel 1288, 3° of 4°, van het Gerechtelijk Wetboek, van de uitvoerbare rechtelijke beslissing of van de uitvoerbare schikking” worden vervangen door de woorden “de uitvoerbare titel”;

c) de woorden “de onderhoudsuitkering wordt” worden vervangen door de woorden “het onderhoudsgeld werd”;

d) de woorden “gewijzigd, “worden vervangen door “gewijzigd.”;

e) de woorden “de stukken van betekening van de gerechtelijke beslissing, evenals de stukken van tenuitvoerlegging. “worden vervangen door de woorden “Eveneens worden bij de aanvraag de stukken van betekening van de gerechtelijke beslissing waarin het onderhoudsgeld werd vastgesteld gevoegd en in voorkomend geval de stukken van tenuitvoerlegging.”;

6° in paragraaf 2, eerste lid, wordt het woord “, dan” opgeheven;

7° in paragraaf 2, eerste lid, 2° worden de woorden “het recht op verhoogde kinderbijslag opent of een uitkering voor gehandicapte kinderen geniet” vervangen door de woorden “recht geeft op verhoogde kinderbijslag of op een uitkering voor gehandicapte kinderen”;

8° in paragraaf 2, eerste lid, 3° worden de woorden “de materiële bewijsstukken die aantonen dat het kind recht geeft op kinderbijslag, “ingevoegd tussen de woorden “voor elk meerderjarig kind, “en de woorden “een schoolattest”.

Art. 244

In artikel 8 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid worden de woorden “bij een ter post aangetekende brief” vervangen door de woorden “bij aangetekende brief” en worden de woorden “invordering van de alimentatievorderingen” vervangen door de woorden “invordering van het onderhoudsgeld en van de achterstallen”;

5° au paragraphe 1er, alinéa 3, les modifications suivantes sont apportées:

a) le mot “minute” est remplacé par le mot “grosse”;

b) les mots “de la décision judiciaire ou de l’acte visé à l’article 1288, 3° ou 4°, du Code judiciaire, de la décision judiciaire exécutoire ou de l’accord exécutoire” sont remplacés par les mots “du titre exécutoire”;

c) les mots “de onderhoudsuitkering wordt” dans le texte néerlandais sont remplacés par les mots “het onderhoudsgeld werd”;

d) les mots “fixant ou modifiant la pension alimentaire, “sont remplacés par les mots “fixant ou modifiant la pension alimentaire.”;

e) les mots “les pièces relatives à la signification de la décision judiciaire ainsi que les pièces relatives à l’exécution. “sont remplacés par les mots “Sont également jointes à la demande, les pièces relatives à la signification de la décision judiciaire fixant la pension alimentaire et, le cas échéant, les pièces relatives à l’exécution.”;

6° au paragraphe 2, alinéa 1er, du texte néerlandais, le mot “, dan” est supprimé;

7° au paragraphe 2, alinéa 1er, point 2°, les mots “ouvrant le droit aux allocations familiales majorées ou bénéficiant d’une allocation pour enfants handicapés” sont remplacés par les mots “bénéficiant d’allocations familiales majorées ou d’une allocation pour enfants handicapés”;

8° au paragraphe 2, alinéa 1er, point 3°, les mots “les éléments de preuve matériels attestant que l’enfant bénéficie des allocations familiales, “sont insérés entre les mots “pour chaque enfant majeur, “et les mots “une attestation de scolarité”.

Art. 244

À l’article 8 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l’alinéa 1er, les mots “par lettre recommandée à la poste” sont remplacés par les mots “par lettre recommandée” et les mots “recouvrements des créances alimentaires” sont remplacés par les mots “recouvrements de la pension alimentaire et des arriérés”;

2° in het tweede lid worden de woorden “de gerechtelijke beslissing of de overeenkomst als bedoeld in artikel 1288, 3° of 4°, van het Gerechtelijk Wetboek” vervangen door de woorden “de uitvoerbare titel waarin het onderhoudsgeld werd vastgesteld” en worden de woorden “van de alimentatievordering” vervangen door de woorden “waarin het onderhoudsgeld werd vastgesteld”.

Art. 245

In artikel 9 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 2 worden de woorden “bij een ter post aangetekende brief” vervangen door de woorden “bij aangetekende brief”;

2° in paragraaf 3 worden de woorden “, op straffe van verval” en de woorden “van het aangetekend verzenden” opgeheven en worden de woorden “of wanneer geen beslissing is genomen binnen de bij § 1 bedoelde termijn” vervangen door de woorden “. De onderhoudsgerechtigde kan eveneens beroep aantekenen bij de beslagrechter door middel van een verzoekschrift dat moet zijn ingediend binnen een termijn van één maand, te rekenen vanaf de eerste dag die volgt op de bij § 1 bedoelde termijn wanneer geen beslissing is genomen binnen de bij § 1 bedoelde termijn”.

Art. 246

In artikel 10 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, eerste lid, worden de woorden “bij een ter post aangetekende brief” vervangen door de woorden “bij aangetekende brief” en worden de woorden “de alimentatievordering” vervangen door de woorden “het onderhoudsgeld”;

2° in paragraaf 1, tweede lid, worden de woorden “van de alimentatievordering” vervangen door de woorden “waarin het onderhoudsgeld werd vastgesteld”;

3° in paragraaf 2 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) de zin “In voorkomend geval geldt deze kennisgeving als ingebrekestelling voor de sommen die ze aanduidt en doet zij de nalatigheidsintresten lopen.” wordt vervangen door de zin “Deze kennisgeving geldt

2° dans l’alinéa 2, les mots “la décision judiciaire ou la convention visée à l’article 1288, 3° ou 4°, du Code judiciaire” sont remplacés par les mots “le titre exécutoire fixant la pension alimentaire” et les mots “de la créance alimentaire” sont remplacés par les mots “fixant la pension alimentaire”.

Art. 245

À l’article 9 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° au paragraphe 2, les mots “par lettre recommandée à la poste” sont remplacés par les mots “par lettre recommandée”;

2° au paragraphe 3, les mots “, à peine de déchéance, “et les mots “de la lettre recommandée” sont supprimés et les mots “ou lorsqu’aucune décision n’a été prise dans le délai visé au § 1er” sont remplacés par les mots “. Le créancier d’aliments peut également former un recours devant le juge des saisies par requête à introduire dans le mois à compter du premier jour qui suit le délai visé au § 1er, lorsqu’aucune décision n’a été prise dans le délai visé au § 1er”.

Art. 246

À l’article 10 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° au paragraphe 1er, alinéa 1er, les mots “une lettre recommandée à la poste” sont remplacés par les mots “une lettre recommandée” et les mots “créance alimentaire” sont remplacés par les mots “pension alimentaire”;

2° au paragraphe 1er, alinéa 2, les mots “de la créance alimentaire” sont remplacés par les mots “fixant la pension alimentaire”;

3° dans le paragraphe 2 les modifications suivantes sont apportées:

a) la phrase “Le cas échéant, cette notification vaut mise en demeure pour les sommes qu’elle désigne et fait courir les intérêts de retard” est remplacée par la phrase “Cette notification vaut mise en demeure pour

als ingebrekestelling voor de sommen die ze aanduidt en zij doet in voorkomend geval de nalatigheidsintresten lopen.";

b) de woorden "ter post" worden telkens vervangen door de woorden "bij de aanbieder van de universele postdienst";

c) de woorden "De verjaring wordt" worden vervangen door de woorden "Deze verjaring wordt";

d) de zin "Latere verjaringen worden gestuit bij kennisgeving aan de onderhoudsplichtige bij een aangetekende brief." wordt vervangen door de zin "Onverminderd de stuiting van de verjaring op de wijze en onder de voorwaarden bepaald bij de artikelen 2244, en volgende van het Burgerlijk Wetboek, met uitzondering van artikel 2244, § 2, worden latere verjaringen gestuit bij kennisgeving aan de onderhoudsplichtige bij een aangetekende brief.";

4° paragraaf 4 wordt vervangen als volgt:

"§ 4. De onderhoudsplichtige kan binnen een termijn van één maand, te rekenen vanaf de kennisgeving bedoeld in § 1, beroep aantekenen bij de beslagrechter.".

Art. 247

In dezelfde wet wordt een artikel 10/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 10/1. Ieder nieuw gegeven dat van invloed kan zijn op het bedrag van de voorschotten, van het onderhoudsgeld of op de inning en de invordering van deze sommen, moet door de meest gerede partij of door een derde worden gemeld aan de Dienst voor alimentatievorderingen.".

Art. 248

In hoofdstuk III van dezelfde wet wordt een artikel 10/2 ingevoegd, luidende:

"Art. 10/2. § 1. Het recht op voorschotten op het onderhoudsgeld wordt toegekend voor een periode van zes maanden.

§ 2. De periode van zes maanden bedoeld in paragraaf 1, kan worden verlengd met een nieuwe periode van zes maanden voor zover de onderhoudsgerechtigde nog voldoet aan de voorwaarden voorzien in artikel 4 § 1 en § 1/1.

les sommes qu'elle désigne et fait courir, le cas échéant, les intérêts de retard";

b) les mots "à la poste" sont chaque fois remplacés par les mots "auprès du prestataire de service postal universel";

c) les mots "la prescription sera" sont remplacés par les mots "cette prescription sera";

d) la phrase "L'interruption des prescriptions ultérieures interviendra lors de la notification au débiteur d'aliments par lettre recommandée." est remplacée par la phrase "Sans préjudice de l'interruption de la prescription de la manière et aux conditions stipulées aux articles 2244 et suivants du Code Civil, à l'exclusion de l'article 2244, § 2, l'interruption des prescriptions ultérieures interviendra lors de la notification au débiteur d'aliments par lettre recommandée.";

4° le paragraphe 4 est remplacé comme suit:

"§ 4. Le débiteur d'aliments peut former un recours devant le juge des saisies dans le mois à compter de la notification visée au § 1er.".

Art. 247

Dans la même loi, il est inséré un article 10/1 rédigé comme suit:

"Art. 10/1. Toute nouvelle donnée pouvant avoir une influence sur le montant des avances, de la pension alimentaire ou sur la perception et le recouvrement de ces sommes doit être communiquée au Service des créances alimentaires par la partie la plus diligente ou par un tiers.".

Art. 248

Dans le chapitre III de la même loi, il est inséré un article 10/2 rédigé comme suit:

"Art. 10/2. § 1er. Le droit aux avances sur pension alimentaire est attribué pour une période de six mois.

§ 2. La période de six mois visée au paragraphe 1er peut être prolongée d'une période supplémentaire de six mois pour autant que le créancier d'aliments réponde encore aux conditions prévues à l'article 4, § 1er et § 1er/1.

§ 3. Voor het verstrijken van deze periode van zes maanden vraagt de Dienst voor alimentatievorderingen aan de onderhoudsgerechtigde om de nodige materiële bewijsstukken bedoeld in artikel 7 § 2 in te dienen. De onderhoudsgerechtigde moet deze materiële bewijsstukken binnen een termijn van dertig dagen vanaf dit verzoek bij de Dienst indienen.

§ 4. De Dienst voor alimentatievorderingen geeft kennis van zijn beslissing over de al dan niet verlenging van de voorschotten aan de onderhoudsgerechtigde.

§ 5. Indien de onderhoudsgerechtigde niet binnen de termijn voorzien in paragraaf 3, de nodige bewijsstukken bezorgt aan de Dienst, kan het recht op voorschotten op het onderhoudsgeld geschorst worden.

De Dienst voor alimentatievorderingen geeft kennis van zijn beslissing over de schorsing van het recht op voorschotten op het onderhoudsgeld aan de onderhoudsgerechtigde.

De schorsing neemt een einde wanneer de onderhoudsgerechtigde de nodige materiële bewijsstukken bij de Dienst voor alimentatievorderingen indient.

§ 6. De onderhoudsgerechtigde kan beroep aantekenen bij de beslagrechter door middel van een verzoekschrift dat moet zijn ingediend binnen een termijn van één maand te rekenen vanaf de datum van de kennisgevingen bedoeld in dit artikel.”.

Art. 249

In artikel 11 van dezelfde wet, vervangen bij de wet van 22 december 2003, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1 wordt aangevuld met een lid, luidende:

“Indien de onderhoudsgerechtigde nadien een volgende aanvraag indient, verleent de Dienst voor alimentatievorderingen enkel nog tegemoetkoming voor de inning of invordering van de niet betaalde vervallen termijnen, ontstaan na de datum van beëindiging van de tegemoetkoming bij toepassing van het eerste lid.”;

2° in paragraaf 2, eerste lid, worden de woorden “vorm van” opgeheven;

3° in paragraaf 2, wordt het tweede lid vervangen als volgt:

§ 3. Avant l’expiration de cette période de six mois, le Service des créances alimentaires demande au créancier d’aliments de présenter les éléments de preuve matériels nécessaires visés à l’article 7, § 2. Le créancier d’aliments doit présenter ces éléments de preuve matériels dans un délai de trente jours à compter de cette demande auprès du Service.

§ 4. Le Service des créances alimentaires informe le créancier d’aliments de sa décision de prolonger ou non les avances.

§ 5. Si le créancier d’aliments ne fournit pas les éléments de preuve nécessaires au Service dans le délai prévu au paragraphe 3, le droit aux avances sur pension alimentaire peut être suspendu.

Le Service des créances alimentaires informe le créancier d’aliments de sa décision de suspendre le droit aux avances sur pension alimentaire.

La suspension prend fin lorsque le créancier d’aliments apporte les éléments de preuve matériels nécessaires au Service des créances alimentaires.

§ 6. Le créancier d’aliments peut former un recours devant le juge des saisies par requête à introduire dans le mois à compter de la date des notifications visées au présent article.”.

Art. 249

À l’article 11 de la même loi, remplacé par la loi du 22 décembre 2003, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 1er est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“Si, ultérieurement, le créancier d’aliments introduit une nouvelle demande, le Service des créances alimentaires n’accordera encore son intervention que pour la perception ou le recouvrement des termes impayés échus après la date de fin de son intervention en application de l’alinéa 1er.”;

2° au paragraphe 2, alinéa 1er, du texte néerlandais, les mots “vorm van” sont abrogés;

3° dans le paragraphe 2, l’alinéa 2 est remplacé par ce qui suit:

"De Dienst voor alimentatievorderingen vordert niettemin de op die datum bestaande achterstallen en de tussen de datum van de aanvraag en de datum van de beëindiging van deze tegemoetkoming, bedoeld in het eerste lid, niet betaalde vervallen termijnen verder in.";

4° in paragraaf 3 worden de woorden "bij een ter post aangetekende brief" vervangen door de woorden "bij aangetekende brief.";

5° paragraaf 4 wordt opgeheven.

Art. 250

In dezelfde wet wordt het opschrift van hoofdstuk IV vervangen als volgt:

"HOOFDSTUK IV. De inning en de invordering.".

Art. 251

In artikel 12 van dezelfde wet, vervangen bij de wet van 22 december 2003, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1 worden de woorden "de alimentatievordering" vervangen door de woorden "het onderhoudsgeld en de achterstallen";

2° in paragraaf 2 worden de woorden "zijn alimentatievordering" vervangen door de woorden "het onderhoudsgeld en de achterstallen".

Art. 252

In artikel 13 van dezelfde wet, vervangen bij de wet van 1 juli 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid worden de woorden "Dienst voor alimentatievorderingen" vervangen door het woord "ontvanger";

2° in het tweede lid worden de woorden "Dienst voor alimentatievorderingen" telkens vervangen door het woord "ontvanger";

3° het derde lid wordt aangevuld met de volgende zin "De verjaring wordt gestuit door deze kennisgeving bij aangetekende brief. De verjaring wordt gestuit op het ogenblik van de afgifte bij de aanbieder van de universele postdienst van de kennisgeving.".

"Le Service des créances alimentaires recouvre néanmoins les termes échus et impayés à cette date et ceux échus entre la date de la demande et la date de la fin de cette intervention, visée dans le premier alinéa.";

4° dans le paragraphe 3 du texte néerlandais, les mots "bij een ter post aangetekende brief" sont remplacés par les mots "bij aangetekende brief";

5° le paragraphe 4 est abrogé.

Art. 250

Dans la même loi, l'intitulé du chapitre IV est remplacé par ce qui suit:

"CHAPITRE IV. La perception et le recouvrement.".

Art. 251

À l'article 12 de la même loi, remplacé par la loi du 22 décembre 2003, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1er, les mots "de la créance alimentaire" sont remplacés par les mots "de la pension alimentaire et des arriérés";

2° dans le paragraphe 2, les mots "de sa créance alimentaire" sont remplacés par les mots "de la pension alimentaire et des arriérés".

Art. 252

À l'article 13 de la même loi, remplacé par la loi du 1er juillet 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 1er, les mots "Service des créances alimentaires" sont remplacés par le mot "receveur";

2° dans l'alinéa 2, les mots "Service des créances alimentaires" sont chaque fois remplacés par le mot "receveur";

3° l'alinéa 3 est complété par la phrase suivante: "La prescription est interrompue par cette notification par lettre recommandée. L'interruption de la prescription intervient au moment du dépôt de la notification auprès du prestataire de service postal universel.".

Art. 253

Artikel 14 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 1 juli 2016, wordt vervangen als volgt:

"Art. 14. De onderhoudsplichtige of de medeschuldenaar kan de tenuitvoerlegging van het in artikel 13 vermelde dwangbevel slechts stuiten door een vordering in rechte in te stellen bij de beslagrechter.".

Art. 254

In artikel 15, eerste lid, van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 11 juli 2005, worden de woorden "bij een ter post aangetekende brief" vervangen door de woorden "bij aangetekende brief" en worden de woorden "de gerechtelijke beslissingen of de in artikel 1288, 3° (of 4°), van het Gerechtelijk Wetboek bedoelde overeenkomst" vervangen door de woorden "de uitvoerbare titel waarin het onderhoudsgeld werd vastgesteld".

Art. 255

Artikel 17 van dezelfde wet, wordt vervangen als volgt:

"Art. 17. De ontvanger kan de volledige of de gedeeltelijke terugbetaling van elke ten onrechte uitbetaalde som vorderen van de onderhoudsgerechtigde.

Het koninklijk besluit van 31 mei 1933 betreffende de verklaringen af te leggen in verband met subsidies, vergoedingen en toelagen, is van toepassing wanneer de onderhoudsgerechtigde de Dienst niet in kennis heeft gesteld van ieder nieuw gegeven dat van invloed kan zijn op het bedrag van de voorschotten of het bedrag van het onderhoudsgeld en van de achterstallen en waarvan hij kennis had, wanneer hij wetens en willens een onjuiste of onvolledige verklaring heeft afgelegd of wanneer komt vast te staan dat het onderhoudsgeld op basis van bedrieglijke handelingen of verklaringen werd bepaald.".

Art. 256

In artikel 18 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 1 juli 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) de woorden "Dienst voor alimentatievorderingen" worden telkens vervangen door het woord "ontvanger";

Art. 253

L'article 14 de la même loi, modifié par la loi du 1er juillet 2016, est remplacé par ce qui suit:

"Art. 14. Le débiteur d'aliments ou le codébiteur ne peut interrompre l'exécution de la contrainte visée à l'article 13 qu'en intentant une action en justice auprès du juge des saisies.".

Art. 254

À l'article 15, alinéa 1er, de la même loi, modifié par la loi du 11 juillet 2005, les mots "par lettre recommandée à la poste" sont remplacés par les mots "par lettre recommandée" et les mots "les décisions judiciaires ou la convention visée à l'article 1288, 3° (ou 4°), du Code judiciaire" sont remplacés par les mots "le titre exécutoire fixant la pension alimentaire".

Art. 255

L'article 17 de la même loi, est remplacé par ce qui suit:

"Art. 17. Le receveur peut réclamer le remboursement total ou partiel de toute somme payée indûment au créancier d'aliments.

L'arrêté royal du 31 mai 1933 concernant les déclarations à faire en matière de subventions, indemnités et allocations est applicable lorsque le créancier d'aliments n'a pas communiqué au Service toute donnée nouvelle susceptible d'avoir un impact sur le montant des avances ou le montant de la pension alimentaire et des arriérés et dont il avait connaissance, lorsqu'il a fait délibérément une déclaration inexacte ou incomplète, ou lorsqu'il est établi que le montant de la pension alimentaire a été déterminé sur la base d'actes ou de déclarations frauduleux.".

Art. 256

À l'article 18 de la même loi, modifié par la loi du 1 juillet 2016, les modifications suivantes sont apportées:

a) les mots "Service des créances alimentaires" sont chaque fois remplacés par le mot "receveur";

b) in het eerste lid worden de woorden “door middel van een dwangbevel, overeenkomstig de bepalingen van artikel 13, tweede tot vierde lid” vervangen door de woorden “overeenkomstig de bepalingen van de domaniale wet van 22 december 1949”.

Art. 257

Artikel 19 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

“Art. 19. De Dienst voor alimentatievorderingen betaalt aan de onderhoudsplichtige of aan de medeschuldenaar de sommen terug die hij onverschuldigd heeft betaald evenals de kosten die daarmee gepaard zijn gegaan.

Deze terugbetaling geschiedt naargelang de sommen die werkelijk van de onderhoudsgerechtigde worden teruggevorderd.”.

Art. 258

In hoofdstuk IV van dezelfde wet, wordt na artikel 19, het opschrift van een afdeling II/1 ingevoegd, luidende:

“Afdeling II/1. Bepalingen met betrekking tot de inning en de invordering.”.

Art. 259

In hoofdstuk IV, afdeling II/1, van dezelfde wet, ingevoegd bij artikel 258, wordt artikel 20 vervangen als volgt:

“Art. 20. § 1. Na de kennisgeving of de betekening van het in artikel 13 bedoelde dwangbevel kan de ontvanger, bij aangetekende brief, uitvoerend beslag onder derden leggen op de aan de onderhoudsplichtige of aan de medeschuldenaar verschuldigde of toebehorende sommen en zaken, tot beloop van het bedrag van de schuldvordering, geheel of gedeeltelijk, dat door de onderhoudsplichtige verschuldigd is of tot betaling van hetgeen waartoe de medeschuldenaar gehouden is.

Dit beslag heeft uitwerking vanaf de overhandiging van het stuk aan de geadresseerde.

§ 2. Vanaf de datum van de inwerkingtreding van het akkoord dat hiervoor tussen de derde-beslagene en de bevoegde diensten van de FOD Financiën wordt gesloten, kan de ontvanger het in paragraaf 1 bedoelde derdenbeslag leggen door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken gebruikt worden.

b) les mots “au moyen d’une contrainte, conformément à l’article 13, alinéas 2 à 4” sont remplacés par les mots “conformément aux dispositions de la loi domaniale du 22 décembre 1949”.

Art. 257

L’article 19 de la même loi est remplacé comme suit:

“Art. 19. Le Service des créances alimentaires restitue au débiteur d’aliments ou au codébiteur les sommes qu’il a payées indûment ainsi que les frais y afférents.

Cette restitution s’effectue en fonction des sommes réellement récupérées auprès du créancier d’aliments.”.

Art. 258

Au chapitre IV de la même loi, après l’article 19, il est inséré l’intitulé d’une section II/1, rédigée comme suit:

“Section II/1. Dispositions relatives à la perception et au recouvrement.”.

Art. 259

Dans le chapitre IV, section II/1, de la même loi, insérée par l’article 258, l’article 20 est remplacé par ce qui suit:

“20. § 1er. Après notification ou signification de la contrainte visée à l’article 13, le receveur peut faire procéder, par lettre recommandée, à la saisie-arrêt-exécution sur les sommes et effets dus ou appartenant au débiteur d’aliments ou au codébiteur, à concurrence de tout ou partie du montant de la créance dû par le débiteur d’aliments ou au paiement duquel le codébiteur est tenu.

Cette saisie sort ses effets à compter de la remise de la pièce au destinataire.

§ 2. À partir de la date d’effet de l’accord conclu à cette fin entre le tiers saisi et les services compétents du SPF Finances, le receveur peut effectuer la saisie-arrêt visée au paragraphe 1er au moyen d’une procédure utilisant les techniques de l’informatique.

Dit akkoord blijft van toepassing zolang de derde-beslagene het niet uitdrukkelijk bij aangetekende brief heeft opgezegd. De opzegging gaat in vanaf de eerste dag van de derde maand volgend op de ontvangst van de kennisgeving ervan door de bevoegde dienst van de FOD Financiën.

In de gevallen waarin gebruik wordt gemaakt van de mogelijkheid bedoeld in het eerste lid, heeft het beslag onder derden uitwerking vanaf de datum van ontvangstmelding van het beslag door de derde-beslagene.

Wanneer eenzelfde beslag onder derden achtereenvolgens wordt gelegd volgens de procedures die respectievelijk in het eerste lid en paragraaf 1, eerste lid, zijn beoogd, zal het beslag gelegd overeenkomstig paragraaf 1, eerste lid, slechts primeren indien de overhandiging van het stuk aan de geadresseerde zoals bepaald in paragraaf 1, tweede lid, de datum van ontvangstmelding van het beslag door de derde-beslagene zoals bepaald in het derde lid, voorafgaat.

De informatie opgenomen in deze paragraaf en in paragraaf 1 bedoelde kennisgeving van het beslag, is dezelfde, ongeacht of ze wordt meegedeeld door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken worden gebruikt of door een aangetekende brief.

In geval van verzending door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken worden gebruikt, worden de oorsprong en de integriteit van de inhoud van de kennisgeving van het beslag verzekerd door middel van aangepaste beveiligingstechnieken.

Opdat de kennisgeving van het beslag op geldige wijze als beslag onder derden zou gelden, wordt een digitaal certificaat gebruikt.

Ongeacht de toegepaste techniek, wordt er gegarandeerd dat enkel de gerechtigde personen toegang hebben tot de middelen waarmee het digitaal certificaat wordt gecreëerd.

De gevolgde procedures laten toe dat de natuurlijke persoon die verantwoordelijk is voor de verzending kan worden geïdentificeerd en dat het tijdstip van de verzending kan worden vastgesteld.

Met als enig doel de in deze paragraaf vermelde bepalingen uit te voeren, wordt de beslagen onderhoudsplichtige of de beslagen medeschuldenaar geïdentificeerd ofwel door het identificatienummer van het Rijksregister of, bij gebrek daaraan, het identificatienummer van de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid.

Cet accord reste d'application tant que le tiers saisi ne l'a pas expressément dénoncé par lettre recommandée. La dénonciation prend effet à partir du premier jour du troisième mois qui suit la réception de sa notification par le service compétent du SPF Finances.

Dans les cas où il est fait usage de la faculté prévue à l'alinéa 1er, la saisie-arrêt sort ses effets à compter de la date de l'accusé de réception de la saisie communiqué par le tiers saisi.

Lorsqu'une même saisie-arrêt est adressée successivement selon les procédures prévues respectivement à l'alinéa 1er et au paragraphe 1er, alinéa 1er, la saisie adressée conformément au paragraphe 1er, alinéa 1er, ne prévaut que lorsque la date de remise de la pièce au destinataire visée au paragraphe 1er, alinéa 2, est antérieure à la date de l'accusé de réception communiqué par le tiers saisi visée à l'alinéa 3.

Les informations reprises dans la notification de saisie visée dans ce paragraphe et au paragraphe 1er sont les mêmes qu'elles soient communiquées au moyen d'une procédure utilisant les techniques de l'informatique ou par lettre recommandée.

En cas d'envoi au moyen d'une procédure utilisant les techniques de l'informatique, l'origine et l'intégrité du contenu de la notification de saisie sont assurées au moyen de techniques de protection adaptées.

Pour que la notification de saisie soit valable comme saisie-arrêt, un certificat électronique est utilisé.

Quelle que soit la technique appliquée, il est garanti que seules les personnes habilitées ont accès aux moyens de création du certificat électronique.

Les procédures mises en œuvre permettent à la personne physique responsable de l'envoi d'être identifiée, ainsi que d'identifier le moment de l'envoi.

Dans le seul but d'exécuter les dispositions visées dans ce paragraphe, le débiteur d'aliments saisi ou le codébiteur saisi est identifié soit par le numéro d'identification du Registre national ou, à défaut, le numéro d'identification de la Banque-Carrefour de la Sécurité sociale.

§ 3. Het beslag onder derden wordt eveneens bij aangetekende brief aan de onderhoudsplichtige of medeschuldenaar aangezegd. Indien de onderhoudsplichtige of medeschuldenaar geen gekende woonplaats heeft, geschiedt de aanzegging van het beslag bij aangetekende brief aan de procureur des Konings te Brussel.

De onderhoudsplichtige of medeschuldenaar kan tegen het beslag onder derden bij aangetekende brief verzet aantekenen bij de ontvanger binnen vijftien dagen te rekenen vanaf de afgifte bij de aanbieder van de universele postdienst van de aanzegging van het beslag. De onderhoudsplichtige of medeschuldenaar licht binnen dezelfde termijn bij aangetekende brief de derde -beslagene in.

§ 4. Het in de paragrafen 1 en 2 bedoelde beslag onder derden geeft aanleiding tot het opmaken en het verzenden, door de ontvanger, van een bericht van beslag zoals bepaald in artikel 1390 van het Gerechtelijk Wetboek.

§ 5. Onder voorbehoud van het bepaalde in de paragrafen 1, 2 en 3, zijn op dit beslag onder derden de bepalingen toepasselijk van de artikelen 1539, 1540, 1542, eerste en tweede lid, en 1543 van het Gerechtelijk Wetboek, met dien verstande dat:

1° de derde-beslagene zijn verklaring van de sommen of zaken die het voorwerp zijn van het beslag eveneens door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken gebruikt worden aan de ontvanger kan doen indien het beslag onder derden volgens de procedure voorzien in paragraaf 2, eerste lid, werd gelegd. In dit geval is de datum van de verklaring van de sommen of zaken die het voorwerp zijn van het beslag de datum van ontvangstmelding die door de bevoegde dienst van de FOD Financiën wordt verzonden;

2° de derde-beslagene is ertoe gehouden, op overlegging van een afschrift van de aanzegging van het beslag bedoeld in paragraaf 3, eerste lid, afgifte te doen overeenkomstig artikel 1543 van het Gerechtelijk Wetboek. Indien het beslag onder derden, volgens de procedure voorzien in paragraaf 2, eerste lid, wordt gelegd, wordt de overlegging van een afschrift van de aanzegging van het beslag geacht vervuld te zijn door de mededeling aan de derde -beslagene, door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken worden gebruikt, van de datum van neerlegging bij de aanbieder van de universele postdienst van de aanzegging van het beslag;

3° de afgifte van het bedrag van het beslag geschiedt in handen van de ontvanger.

§ 3. La saisie-arrêt est également dénoncée au débiteur d'aliments ou au codébiteur par lettre recommandée. Lorsque le débiteur d'aliments ou le codébiteur n'a pas de domicile connu, la dénonciation de la saisie est faite par lettre recommandée au procureur du Roi à Bruxelles.

Le débiteur d'aliments ou le codébiteur peut faire opposition à la saisie-arrêt par lettre recommandée adressée au receveur dans les quinze jours du dépôt auprès du prestataire de service postal universel de la dénonciation de la saisie. Le débiteur d'aliments ou codébiteur en informe le tiers saisi dans le même délai par lettre recommandée.

§ 4. La saisie-arrêt visée aux paragraphes 1er et 2 donne lieu à l'établissement et à l'envoi, par le receveur, d'un avis de saisie comme prévu à l'article 1390 du Code judiciaire.

§ 5. Sous réserve de ce qui est prévu aux paragraphes 1er, 2 et 3, les dispositions des articles 1539, 1540, 1542, alinéas 1er et 2, et 1543, du Code judiciaire, sont applicables à cette saisie-arrêt, étant entendu que:

1° le tiers saisi peut également faire la déclaration des sommes ou effets, objets de la saisie, au moyen d'une procédure utilisant les techniques de l'informatique au receveur lorsque la saisie-arrêt est adressée selon la procédure prévue au paragraphe 2, alinéa 1er; dans ce cas, la date de la déclaration des sommes ou effets, objets de la saisie, est la date de l'accusé de réception communiqué par le service compétent du SPF Finances;

2° le tiers saisi est tenu de vider ses mains conformément à l'article 1543 du Code judiciaire, sur production d'une copie de la dénonciation de la saisie visée au paragraphe 3, alinéa 1er. Lorsque la saisie-arrêt est adressée selon la procédure prévue au paragraphe 2, alinéa 1er, la production d'une copie de la dénonciation de la saisie est réputée accomplie par la communication au tiers saisi de la date de dépôt auprès du prestataire de service postal universel de la dénonciation de la saisie, et ce, au moyen d'une procédure utilisant les techniques de l'informatique;

3° la remise du montant de la saisie se fait entre les mains du receveur.

Met als enig doel de in deze paragraaf vermelde bepalingen uit te voeren, wordt de beslagen onderhoudsplichtige of medeschuldenaar geïdentificeerd ofwel door het identificatienummer van het Rijksregister of, bij gebrek daaraan, het identificatienummer van de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid.

§ 6. De kosten voor de aangetekende brieven bedoeld in de paragrafen 1, 3 en 5 zijn ten laste van de onderhoudsplichtige of medeschuldenaar.

§ 7. De onderhoudsplichtige of medeschuldenaar wordt op de hoogte gebracht van de bestemming van de betalingen en van het saldo na de betalingen.

§ 8. Het uitvoerend beslag onder derden geschiedt door middel van een deurwaardersexploot op de wijze bepaald in de artikelen 1539 tot 1544 van het Gerechtelijk Wetboek, wanneer blijkt:

1° dat de onderhoudsplichtige of medeschuldenaar zich verzet tegen het beslag onder derden bedoeld in paragrafen 1 en 2;

2° dat de derde-beslagene zijn schuld tegenover de onderhoudsplichtige of medeschuldenaar betwist;

3° dat de sommen en zaken het voorwerp zijn van een verzet of beslag onder derden gedaan door andere schuldeisers voor het in paragrafen 1 en 2 bedoelde beslag onder derden;

4° dat de zaken te gelde moeten worden gemaakt.

In deze gevallen blijft het door de ontvanger overeenkomstig paragrafen 1 en 2, gelegde beslag onder derden zijn bewarend effect behouden wanneer een uitvoerend beslag onder derden bij deurwaardersexploot wordt gelegd als bepaald bij artikel 1539 van het Gerechtelijk Wetboek, binnen een maand na:

1° ofwel de afgifte bij de aanbieder van de universele postdienst van het verzet van de onderhoudsplichtige of medeschuldenaar als bepaald bij paragraaf 3, tweede lid, of van de verklaring als bedoeld in artikel 1452 van het Gerechtelijk Wetboek;

2° ofwel de ontvangstmelding van deze verklaring wanneer zij werd verzonden door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken gebruikt worden als bepaald in paragraaf 5, eerste lid, 1°.”.

Dans le seul but d’exécuter les dispositions visées au présent paragraphe, le débiteur d’aliments saisi ou le codébiteur saisi est identifié soit par le numéro d’identification du Registre national ou, à défaut, le numéro d’identification de la Banque-Carrefour de la Sécurité sociale.

§ 6. Les frais des plis recommandés visés aux paragraphes 1er, 3 et 5 sont à charge du débiteur d’aliments ou du codébiteur.

§ 7. Le débiteur d’aliments ou le codébiteur est avisé de la destination des paiements et du solde après paiements.

§ 8. La saisie-arrêt-exécution est pratiquée par exploit d’huissier, de la manière prévue aux articles 1539 à 1544 du Code judiciaire, lorsqu’il apparaît:

1° que le débiteur d’aliments ou le codébiteur s’oppose à la saisie-arrêt visée aux paragraphes 1er et 2;

2° que le tiers saisi conteste sa dette à l’égard du débiteur d’aliments ou du codébiteur;

3° que les sommes et effets font l’objet de la part d’autres créanciers, d’une opposition ou d’une saisie-arrêt antérieure à la saisie-arrêt visée aux paragraphes 1er et 2;

4° que les effets doivent être réalisés.

Dans ces cas, la saisie-arrêt pratiquée par le receveur en application des paragraphes 1er et 2 garde ses effets conservatoires si le receveur fait procéder par exploit d’huissier, comme prévu à l’article 1539 du Code judiciaire, à une saisie-arrêt-exécution dans le mois qui suit:

1° soit le dépôt auprès du prestataire de service postal universel de l’opposition du débiteur d’aliments ou du codébiteur visée au paragraphe 3, alinéa 2, ou de la déclaration visée à l’article 1452 du Code judiciaire;

2° soit l’accusé de réception de cette déclaration lorsqu’elle a été transmise au moyen d’une procédure utilisant les techniques de l’informatique comme prévu au paragraphe 5, alinéa 1er, 1°.”.

Art. 260

In hetzelfde hoofdstuk IV, afdeling II/1, van dezelfde wet, wordt artikel 21 vervangen als volgt:

"Art. 21. § 1. De schuldvordering wordt gewaarborgd door een wettelijke hypotheek op alle in België gelegen en voor hypotheek vatbare goederen van de onderhoudsplichtige en de medeschuldenaar.

De rang van de wettelijke hypotheek wordt bepaald door de dagtekening van de inschrijving die op verzoek van de ontvanger is genomen.

§ 2. De ontvanger kan de inschrijving van de wettelijke hypotheek vorderen vanaf de datum van het uitgevaardigd en uitvoerbaar verklaarde dwangbevel, waarvan overeenkomstig artikel 13 aan de onderhoudsplichtige of aan de medeschuldenaar kennisgeving of betekening is gedaan.

§ 3. De inschrijving van de wettelijke hypotheek heeft plaats, niettegenstaande verzet, betwisting of beroep, op voorlegging van een afschrift van het dwangbevel dat eensluidend werd verklaard door de ontvanger en dat melding maakt van de kennisgeving of betekening ervan.

§ 4. Onverminderd de toepassing van artikel 87 van de hypotheekwet van 16 december 1851, kan de inschrijving van de wettelijke hypotheek worden gevorderd voor een door de ontvanger in het borderel te bepalen bedrag, dat al de bijbehoren, die voor de vereffening van de schuldvordering in hoofdsom zouden kunnen verschuldigd zijn, vertegenwoordigt.

§ 5. De kosten van de hypothecaire formaliteiten in verband met de wettelijke hypotheek zijn ten laste van de onderhoudsplichtige of de medeschuldenaar.

§ 6. De ontvanger verleent handlichting in de administratieve vorm zonder dat hij, tegenover de hypotheekbewaarder, gehouden is verantwoording van de betaling van de verschuldigde sommen te verstrekken.".

Art. 261

In hetzelfde hoofdstuk IV, afdeling II/1, van dezelfde wet, wordt een artikel 21/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 21/1. De termijnen van verzet, hoger beroep en cassatie, alsmede het verzet, het hoger beroep en de voorziening in cassatie schorsen de tenuitvoerlegging van de rechterlijke beslissing, met betrekking tot de

Art. 260

Dans le même chapitre IV, section II/1, de la même loi, l'article 21 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

"Art. 21. § 1er. La créance est garantie par une hypothèque légale sur tous les biens appartenant au débiteur d'aliments et au codébiteur, situés en Belgique et susceptibles d'hypothèque.

L'hypothèque légale prend rang à compter du jour de l'inscription qui en est faite à la requête du receveur.

§ 2. Le receveur peut requérir l'inscription de l'hypothèque légale à compter de la date de la contrainte décernée et rendue exécutoire, laquelle a été notifiée ou signifiée au débiteur d'aliments ou au codébiteur conformément à l'article 13.

§ 3. L'inscription de l'hypothèque légale a lieu nonobstant opposition, contestation ou recours, sur présentation d'une copie, certifiée conforme par le receveur, de la contrainte mentionnant la date de la notification ou de la signification.

§ 4. Sans préjudice de l'application de l'article 87 de la loi hypothécaire du 16 décembre 1851, l'inscription de l'hypothèque légale peut être requise pour une somme à arbitrer par le receveur, dans le bordereau, en représentation de tous les accessoires qui pourraient être dus avant l'acquittement de la créance en principal.

§ 5. Les frais de formalités hypothécaires relatives à l'hypothèque légale sont à charge du débiteur d'aliments ou du codébiteur.

§ 6. Le receveur donne mainlevée dans la forme administrative sans qu'il soit tenu, vis-à-vis du conservateur des hypothèques, de fournir la justification du paiement des sommes dues.".

Art. 261

Dans le même chapitre IV, section II/1, de la même loi, il est inséré un article 21/1, rédigé comme suit:

"Art. 21/1. 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

maatregelen welke er, zelfs gedeeltelijk, toe strekken de invordering van de schuldvordering te verwezenlijken of te waarborgen.”.

Art. 262

In hetzelfde hoofdstuk IV, afdeling II/1, van dezelfde wet, wordt een artikel 21/2 ingevoegd, luidende:

“Art. 21/2. Elk rechtsgeding met betrekking tot de inning of de invordering van de schuldvordering dat wordt ingesteld door de Belgische Staat, door de onderhoudsplichtige of door elke medeschuldenaar, schorst de verjaring.

De schorsing vangt aan met de inleidende vordering en eindigt wanneer de rechterlijke beslissing in kracht van gewijsde is getreden.”.

Art. 263

Het opschrift van hoofdstuk IV, afdeling III, van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

“Afdeling III – Inlichtingen die moeten worden verstrekt aan de Dienst voor alimentatievorderingen.”.

Art. 264

Artikel 22 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

“Art. 22. § 1. De bestuursdiensten van de Staat, met inbegrip van de parketten en de griffies van de hoven en van alle rechtscolleges, de besturen van de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten en de gemeenten evenals de openbare instellingen en inrichtingen, zijn gehouden, wanneer zij daartoe worden aangezocht door de Dienst voor alimentatievorderingen, om binnen de termijn vermeld in het verzoek, welke termijn wegens wettige redenen kan worden verlengd, de Dienst alle in hun bezit zijnde toereikende, ter zake dienende en niet overmatige inlichtingen te verstrekken, de Dienst, zonder verplaatsing, van alle in hun bezit zijnde akten, stukken, registers en om het even welke bescheiden inzage te verlenen, en de Dienst alle inlichtingen, afschriften of uittreksels te laten nemen, welke de Dienst voor alimentatievorderingen nodig acht teneinde de vermogenssituatie van de onderhoudsplichtige of van een medeschuldenaar te bepalen met het oog op het invorderen van de schuldvordering lastens hen.

destinées à effectuer ou à garantir le recouvrement de la créance.”.

Art. 262

Dans le même chapitre IV, section II/1, de la même loi, il est inséré un article 21/2, rédigé comme suit:

“Art. 21/2. Toute instance en justice relative à la perception ou au recouvrement de la créance qui est introduite par l’État belge, par le débiteur d’aliments ou par tout codébiteur, suspend le cours de la prescription.

La suspension débute avec l’acte introductif d’instance et se termine lorsque la décision judiciaire est coulée en force de chose jugée.”.

Art. 263

L’intitulé du chapitre IV, section III, de la même loi, est remplacé par ce qui suit:

“Section III – Renseignements à fournir au Service des créances alimentaires.”.

Art. 264

L’article 22 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

“Art. 22. § 1er. Les services administratifs de l’État, y compris les parquets et les greffes des cours et de toutes les juridictions, les administrations des Communautés, des Régions, des provinces, des agglomérations, des fédérations de communes et des communes, ainsi que les établissements et organismes publics sont tenus, lorsqu’ils en sont requis par le Service des créances alimentaires de lui fournir, dans le délai mentionné dans la demande, ce délai pouvant être prolongé pour de justes motifs, tous renseignements adéquats, pertinents et non excessifs en leur possession, de lui communiquer, sans déplacement, tous actes, pièces, registres et documents quelconques qu’ils détiennent et de lui laisser prendre tous renseignements, copies ou extraits que le Service des créances alimentaires juge nécessaires en vue d’établir la situation patrimoniale du débiteur d’aliments ou d’un codébiteur pour assurer le recouvrement de la créance à leur charge.

Onder “openbare instellingen of inrichtingen” worden verstaan de instellingen, maatschappijen, verenigingen, inrichtingen en diensten welke de Staat, een Gemeenschap of een Gewest mede beheert, waaraan de Staat, een Gemeenschap of een Gewest een waarborg verstrekt, op de werkzaamheden waarvan de Staat, een Gemeenschap of een Gewest toezicht uitoefent of waarvan het bestuurspersoneel wordt aangewezen door de federale regering of een gemeenschaps- of gewestregering, op haar voordracht of met haar goedkeuring.

Van de akten, stukken, registers, bescheiden of inlichtingen in verband met gerechtelijke procedures mag evenwel geen inzage of afschrift worden verleend zonder uitdrukkelijke toelating van het openbaar ministerie.

§ 2. Het bepaalde in paragraaf 1 is niet van toepassing op de Algemene Directie Statistiek – Statistics Belgium van de Federale Overheidsdienst Economie, noch op de Gemeenschappen en Gewesten aangaande de bevoegdheden die vroeger waren toevertrouwd aan het Economisch en Sociaal Instituut voor de Middenstand en die overgedragen werden aan de Gemeenschappen en Gewesten wat de individueel verkregen inlichtingen betreft.”.

Art. 265

In hoofdstuk IV, afdeling III, van dezelfde wet wordt een artikel 22/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 22/1. Alle administraties die ressorteren onder de FOD Financiën zijn gehouden alle in hun bezit zijnde toereikende, ter zake dienende en niet overmatige inlichtingen ter beschikking te stellen aan de Dienst voor alimentatievorderingen, voor zover die gegevens bijdragen tot het bepalen van de vermogenssituatie van de onderhoudsplichtige of van een medeschuldenaar met het oog op het invorderen van de schuldvordering lastens hen.”.

Art. 266

In hoofdstuk IV, afdeling III, van dezelfde wet wordt een artikel 22/2 ingevoegd, luidende:

“Art. 22/2. Onverminderd het recht van de Dienst voor alimentatievorderingen om mondelinge inlichtingen te vragen, is iedere natuurlijke of rechtspersoon, alsook iedere vereniging zonder rechtspersoonlijkheid, verplicht deze Dienst op haar verzoek, binnen de termijn vermeld op de schriftelijke aanvraag, welke termijn wegens wettige redenen kan worden verlengd, schriftelijk alle toereikende, ter zake dienende en niet overmatige

Par “établissements ou organismes publics”, on entend les institutions, sociétés, associations, établissements et offices à l’administration desquels l’État, une Communauté ou une Région participe, auxquels l’État, une Communauté ou une Région fournit une garantie, sur l’activité desquels l’État, une Communauté ou une Région exerce une surveillance ou dont le personnel de direction est désigné par le gouvernement fédéral ou un gouvernement de Communauté ou de Région, sur sa proposition ou moyennant son approbation.

Toutefois, les actes, pièces, registres, documents ou renseignements relatifs à des procédures judiciaires ne peuvent être communiqués ou copiés sans l’autorisation expresse du ministère public.

§ 2. Le paragraphe 1er n’est pas applicable à la Direction générale Statistique – Statistics Belgium du Service public fédéral Économie, ni aux Communautés et Régions pour les compétences qui autrefois étaient concédées à l’Institut économique et social des Classes moyennes et qui ont été transférées aux Communautés et Régions pour ce qui concerne les renseignements individuels recueillis.”.

Art. 265

Dans le chapitre IV, section III, de la même loi, il est inséré un article 22/1 rédigé comme suit:

“Art. 22/1. Toutes les administrations qui relèvent du SPF Finances sont tenues de mettre à disposition du Service des créances alimentaires tous les renseignements adéquats, pertinents et non excessifs en leur possession, pour autant que ces données contribuent à établir la situation patrimoniale du débiteur d’aliments ou d’un codébiteur pour assurer le recouvrement de la créance à leur charge.”.

Art. 266

Dans le chapitre IV, section III, de la même loi, il est inséré un article 22/2 rédigé comme suit:

“Art. 22/2. Sans préjudice du droit du Service des créances alimentaires de demander des renseignements verbaux, toute personne physique ou morale, ainsi que toute association n’ayant pas la personnalité juridique, a l’obligation, lorsqu’elle en est requise par ce Service, de lui fournir, par écrit, dans le délai mentionné dans la demande écrite, ce délai pouvant être prolongé pour de justes motifs, tous renseignements adéquats,

inlichtingen te verstrekken die van hem worden gevorderd, teneinde zijn vermogenssituatie of die van derden te bepalen met het oog op het invorderen van de schuldvordering in zijn hoofde of in hoofde van derden.

Het verzoek bedoeld in het eerste lid, moet worden gemotiveerd.

De Dienst voor alimentatievorderingen kan, mits machtiging van een ambtenaar met minimum de graad van adviseur-generaal, aan het centraal aanspreekpunt van de Nationale Bank van België de in artikel 322, § 3, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde beschikbare gegevens betreffende een onderhoudsplichtige of een medeschuldenaar vragen, zonder de beperkingen van artikel 322, §§ 2 tot 4, van hetzelfde Wetboek.".

Art. 267

In hoofdstuk IV van dezelfde wet wordt na artikel 22/2, ingevoegd door artikel 266, een afdeling IV ingevoegd, luidende "Afdeling IV. Bewijskracht van gegevens en documenten.".

Art. 268

In hoofdstuk IV, afdeling IV, van dezelfde wet, ingevoegd bij artikel 267, wordt een artikel 22/3 ingevoegd, luidende:

"Art. 22/3. De gegevens en de documenten ontvangen, opgesteld of verzonden door de Dienst voor alimentatievorderingen in het kader van de toepassing van deze wet, en die fotografisch, optisch, elektronisch of volgens elke andere informatica- of telegeleidingstechniek worden geregistreerd, bewaard of weergegeven, evenals hun weergave op leesbare drager, hebben bewijskracht tot bewijs van het tegendeel.".

Art. 269

In hoofdstuk IV van dezelfde wet wordt na artikel 22/3, ingevoegd door artikel 268, een Afdeling V ingevoegd, luidende "Afdeling V. Beroepsgeheim.".

Art. 270

In hoofdstuk IV, afdeling V, van dezelfde wet, ingevoegd bij artikel 269, wordt een artikel 22/4 ingevoegd, luidende:

pertinents et non excessifs en sa possession qui lui sont réclamés en vue d'établir sa situation patrimoniale ou celle de tiers pour assurer le recouvrement de la créance à sa charge ou à la charge de tiers.

La demande visée à l'alinéa 1er doit être motivée.

Après autorisation préalable par un agent doté au minimum d'un grade de conseiller général, le Service des créances alimentaires peut demander au point de contact central de la Banque nationale de Belgique les données disponibles visées à l'article 322, § 3, alinéa 1er, du Code des impôts sur les revenus 1992 relatives à un débiteur d'aliments ou codébiteur sans les limitations de l'article 322, §§ 2 à 4, du même Code.".

Art. 267

Au chapitre IV de la même loi, après article 22/2, inséré par article 266, il est inséré une section IV intitulée "Section IV. Force probante des données et des documents.".

Art. 268

Dans le chapitre IV, section IV, de la même loi, insérée par l'article 267, il est inséré un article 22/3 rédigé comme suit:

"Art. 22/3. Les données et documents reçus, établis ou envoyés par le Service des créances alimentaires dans le cadre de l'application de la présente loi, et qui sont enregistrés, conservés ou reproduits selon un procédé photographique, optique, électronique ou par toute autre technique de l'informatique ou de la télématique, ainsi que leur représentation sur un support lisible, ont force probante, sauf preuve contraire.".

Art. 269

Au chapitre IV de la même loi, après article 22/3, inséré par article 268, il est inséré une Section V intitulée "Section V. Secret professionnel.".

Art. 270

Dans le chapitre IV, section V, de la même loi, insérée par l'article 269, il est inséré un article 22/4 rédigé comme suit:

"Art. 22/4. Hij die, uit welken hoofde ook, optreedt bij de toepassing van deze wet of die toegang heeft tot de ambtsvertrekken van de Dienst voor alimentatievorderingen is, buiten het uitoefenen van zijn ambt, verplicht tot de meest volstrekte geheimhouding aangaande alle zaken waarvan hij wegens de uitvoering van zijn opdracht kennis heeft.

De ambtenaren van de Dienst voor alimentatievorderingen oefenen hun ambt uit wanneer zij aan andere administratieve diensten van de Staat, daaronder begrepen de parketten en de griffies van de hoven en van alle rechtsmachten, en van de Gemeenschappen en de Gewesten evenals aan de in artikel 22 § 1, tweede lid, bedoelde openbare instellingen of inrichtingen, inlichtingen verstrekken welke voor die administratieve diensten, administraties, openbare instellingen of inrichtingen nodig zijn voor de hun opgedragen uitvoering van wettelijke of reglementaire bepalingen.

De ambtenaren van de Dienst voor alimentatievorderingen oefenen eveneens hun ambt uit wanneer zij met betrekking tot de schuldvordering van een onderhoudsplichtige een vraag om raadpleging, uitleg of mededeling inwilligen van een medeschuldenaar.

Personen die deel uitmaken van de diensten waaraan de Dienst voor alimentatievorderingen ingevolge het tweede lid inlichtingen heeft verstrekt, zijn tot dezelfde geheimhouding verplicht en mogen de bekomen inlichtingen niet gebruiken buiten het kader van de wettelijke bepalingen voor de uitvoering waaraan zij zijn verstrekt.".

Art. 271

In artikel 23, 5°, van dezelfde wet worden de woorden "de alimentatievordering" vervangen door de woorden "het onderhoudsgeld".

Art. 272

In hoofdstuk V, afdeling I, van dezelfde wet wordt een artikel 23/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 23/1. De Koning kan de modaliteiten van betaling van de verschuldigde sommen in het kader van de toepassing van deze wet bepalen.".

"Art. 22/4. Celui qui intervient, à quelque titre que ce soit, dans l'application de la présente loi ou qui a accès aux bureaux du Service des créances alimentaires, est tenu de garder, en dehors de l'exercice de ses fonctions, le secret le plus absolu au sujet de tout ce dont il a eu connaissance par suite de l'exécution de sa mission.

Les fonctionnaires du Service des créances alimentaires restent dans l'exercice de leurs fonctions lorsqu'ils communiquent aux autres services administratifs de l'État, y compris les parquets et les greffes des cours et de toutes les juridictions, et des Communautés et des Régions, ainsi qu'aux établissements ou organismes publics visés à l'article 22, § 1er, alinéa 2, les renseignements qui sont nécessaires à ces services administratifs, administrations, établissements ou organismes publics pour assurer l'exécution des dispositions légales ou réglementaires dont ils sont chargés.

Les fonctionnaires du Service des créances alimentaires restent également dans l'exercice de leurs fonctions lorsqu'ils accueillent une demande de consultation, d'explication ou de communication relative à la créance d'un débiteur d'aliments, émanant d'un codébiteur.

Les personnes appartenant aux services à qui le Service des créances alimentaires a fourni des renseignements en application de l'alinéa 2, sont également tenues au même secret et elles ne peuvent utiliser les renseignements obtenus en dehors du cadre des dispositions légales pour l'exécution desquelles ils ont été fournis.".

Art. 271

À l'article 23, 5° de la même loi, les mots "créance alimentaire" sont remplacés par les mots "pension alimentaire".

Art. 272

Dans le chapitre V, section Ière, de la même loi, il est inséré un article 23/1 rédigé comme suit:

"Art. 23/1. Le Roi peut déterminer les modalités de paiement des sommes dues dans le cadre de l'application de la présente loi.".

Art. 273

Het opschrift van hoofdstuk V, afdeling II, van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

“Afdeling II. Opschorting en annulering van de invorderingsopdracht.”.

Art. 274

Artikel 24 van dezelfde wet wordt opgeheven.

Art. 275

Artikel 25 van dezelfde wet wordt opgeheven.

Art. 276

Artikel 26 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

“Art. 26. Indien de adviseur-generaal bedoeld in artikel 13, tweede lid, van oordeel is dat toegekende voorschotten definitief oninvorderbaar zijn, kan hij van de invordering afzien en de schuldvordering annuleren. De ontvanger wordt op de hoogte gebracht van de beslissing dat de schuldvordering is geannuleerd.”.

Art. 277

In artikel 27 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, eerste lid, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) het woord “rekenplichtige” wordt vervangen door het woord “ontvanger”;

b) de woorden “geeft hij daarvan bij een ter post aangetekende brief kennis aan de onderhoudsgerechtigde.” worden vervangen door de woorden “wordt de invorderingsopdracht opgeschort. De ontvanger geeft daarvan bij aangetekende brief kennis aan de onderhoudsgerechtigde.”;

2° paragraaf 1, tweede lid, wordt opgeheven;

3° in paragraaf 1, wordt in het vroegere derde lid, dat het tweede lid wordt, het woord “rekenplichtige” vervangen door de woorden “Dienst voor alimentatievorderingen”;

Art. 273

L’intitulé du chapitre V, section II, de la même loi est remplacé par ce qui suit:

“Section II. Suspension et annulation de l’ordre de recouvrement.”.

Art. 274

L’article 24 de la même loi est abrogé.

Art. 275

L’article 25 de la même loi est abrogé.

Art. 276

L’article 26 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

“Art. 26. Si le conseiller général visé à l’article 13, alinéa 2, juge que des avances accordées sont définitivement irrécouvrables, il peut renoncer au recouvrement de cette créance et l’annuler. Le receveur est informé de la décision d’annulation de la créance.”.

Art. 277

À l’article 27 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1er, alinéa 1er, les modifications suivantes sont apportées:

a) le mot “comptable” est remplacé par le mot “receveur”;

b) les mots “il en informe le créancier d’aliments par lettre recommandée à la poste.” sont remplacés par les mots “l’ordre de recouvrement est suspendu. Le receveur en informe le créancier d’aliments par lettre recommandée.”;

2° le paragraphe 1er, alinéa 2, est abrogé;

3° dans le paragraphe 1er, dans l’ancien alinéa 3, qui devient l’alinéa 2, le mot “comptable” est remplacé par les mots “Service des créances alimentaires”;

4° paragraaf 2 wordt vervangen als volgt:

"§ 2. Indien de adviseur-generaal bedoeld in artikel 13, tweede lid, van oordeel is dat het saldo van het onderhoudsgeld, de achterstallen of de interesten definitief oninvorderbaar zijn, kan hij van de invordering afzien en de schuldvordering annuleren. De ontvanger wordt op de hoogte gebracht van de beslissing dat de schuldvordering is geannuleerd.

De Dienst voor alimentatievorderingen geeft bij aangetekende brief kennis aan de onderhoudsgerechtigde van de beslissing van de adviseur-generaal bedoeld in artikel 13, tweede lid.".

Gegeven te Brussel, 11 december 2017

FILIP

VAN KONINGSWEGE:

De eerste minister,

Charles MICHEL

De minister van Werk,

Kris PEETERS

Voor de minister van Veiligheid en Binnenlandse Zaken, afwezig: De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

De minister van Telecommunicatie,

Alexander DE CROO

De minister van Sociale Zaken,

Maggie DE BLOCK

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

4° le paragraphe 2 est remplacé par ce qui suit:

"§ 2. Si le conseiller général visé à l'article 13, alinéa 2, juge que le solde de la pension alimentaire, les arriérés ou les intérêts sont définitivement irrécouvrables, il peut renoncer au recouvrement de cette créance et l'annuler. Le receveur est informé de la décision d'annulation de la créance.

Le Service des créances alimentaires informe par lettre recommandée le créancier d'aliments de la décision du conseiller général visé à l'article 13, alinéa 2.".

Donné à Bruxelles, le 11 décembre 2017

PHILIPPE

PAR LE ROI:

Le premier ministre,

Charles MICHEL

Le ministre de l'Emploi,

Kris PEETERS

Pour le ministre de la Sécurité et de l'Intérieur, absent: Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

Le ministre des Télécommunications,

Alexander DE CROO

La ministre des Affaires sociales,

Maggie DE BLOCK

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

Voor de staatssecretaris voor
Personen met een beperking, afwezig:
De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

Pour la secrétaire d'État aux
Personnes handicapées, absente:
Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

Centrale drukkerij – Imprimerie centrale