

## SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C - 2019/42927]

3 NOVEMBRE 2019. — Loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée transposant la directive (UE) 2019/475 et la directive (UE) 2018/1910. — Errata

Au *Moniteur belge* du 13 novembre 2019, n° 252, acte n° 2019/42374, pages 104874 et 104875 :

- à la page 104874 dans l'article 25bis, § 3, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, il faut lire "17bis" au lieu de "17bis" ;

- à la page 104874 dans le texte néerlandais de l'article 53sexies, § 1<sup>er</sup>, 4<sup>o</sup>, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, il faut lire "overeenkomstig de in artikel 12ter, § 2, bedoelde voorwaarden" au lieu de "overeenkomstig in artikel 12ter, § 2, bedoelde de voorwaarden" ;

- à la page 104874 dans le texte néerlandais de l'article 54bis, alinéa 3, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, il faut lire "belast met de belasting over de toegevoegde waarde" au lieu de "belast met de belasting op de toegevoegde waarde" ;

- à la page 104874 dans l'article 54bis, alinéa 4, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, il faut lire "17bis" au lieu de "17bis" ;

- à la page 104875 dans l'article 11 de la loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée transposant la directive (UE) 2019/475 et la directive 2017/1910, il faut lire "17bis" au lieu de "17bis".

## FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C - 2019/42927]

3 NOVEMBER 2019. — Wet tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde ter omzetting van richtlijn (EU) 2019/475 en richtlijn (EU) 2018/1910. — Errata

In het *Belgisch Staatsblad* van 13 november 2019, nr. 252, akte nr. 2019/42374, bladzijden 104874 en 104875:

- op bladzijde 104874 dient in artikel 25bis, § 3, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde "17bis" te worden gelezen in plaats van "17bis";

- op bladzijde 104874 dient in de Nederlandse tekst van artikel 53sexies, § 1, 4<sup>o</sup>, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde te worden gelezen "overeenkomstig de in artikel 12ter, § 2, bedoelde voorwaarden" in plaats van "overeenkomstig in artikel 12ter, § 2, bedoelde de voorwaarden";

- op bladzijde 104874 dient in de Nederlandse tekst van artikel 54bis, derde lid, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde te worden gelezen "belast met de belasting over de toegevoegde waarde" in plaats van "belast met de belasting op de toegevoegde waarde";

- op bladzijde 104874 dient in artikel 54bis, vierde lid, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde "17bis" te worden gelezen in plaats van "17bis";

- op bladzijde 104875 dient in artikel 11 van de wet tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde ter omzetting van richtlijn (EU) 2019/475 en richtlijn (EU) 2018/1910 "17 bis" te worden gelezen in plaats van "17bis".

## SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C - 2019/42928]

20 DECEMBRE 2019. — Arrêté royal portant adaptation de l'AR/CIR 92 suite à l'introduction de la déduction des transferts intra-groupe et de la limitation de la déduction d'intérêts

## RAPPORT AU ROI

Sire,

La loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés prévoit l'introduction de deux nouvelles mesures à partir de l'exercice d'imposition 2020, à savoir le transfert intra-groupe et la limitation de la déduction d'intérêts. Dans les deux mesures, des dispositions d'exécution spécifiques Vous sont déléguées. Le présent projet vise dès lors à concrétiser ces dispositions d'exécution qui Vous sont déléguées.

Le présent projet prévoit dès lors :

- la description des coûts et produits qui sont considérés comme étant économiquement similaires à des intérêts (exécution de l'article 198/1, § 2, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92)) ;

- la description des modalités de non prise en compte des intérêts de certains emprunts pour la détermination des surcoûts d'emprunt (exécution de l'article 198/1, § 2, alinéa 2, CIR 92) ;

- la répartition au prorata du montant visé à l'article 198/1, § 3, alinéa 1<sup>er</sup>, a), CIR 92, entre les sociétés résidentes et les établissements belges qui ont fait partie du même groupe de sociétés pendant toute la période imposable (exécution de l'article 198/1, § 3, alinéa 3, premier tiret, CIR 92) ;

- le calcul de l'EBITDA des sociétés résidentes et des établissements belges qui ont fait partie d'un groupe de sociétés pendant toute la période imposable (exécution de l'article 198/1, § 3, alinéa 3, deuxième tiret, et alinéa 4, CIR 92) ;

- la détermination du modèle de convention de déduction d'intérêts, du relevé visé à l'article 194sexies, CIR 92, et du modèle de convention de transfert intra-groupe (exécution de l'article 194sexies, alinéa 3, CIR 92, de l'article 198/1, § 5, CIR 92, et de l'article 205/5, § 5, CIR 92).

Description des coûts et produits qui sont considérés comme économiquement similaires à des intérêts

Dans l'exposé des motifs de la loi du 30 juillet 2018 portant des dispositions diverses en matière d'impôts sur les revenus, le commentaire de l'article 27 est rédigé comme suit :

"Vu qu'à l'article 2 de la directive [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 reprise une

## FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C - 2019/42928]

20 DECEMBER 2019. — Koninklijk besluit tot aanpassing van het KB/WIB 92 ingevolge de invoering van de aftrek van de groepsbijdrage en van de beperking op de aftrek van interesten

## VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

De wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting voorziet vanaf aanslagjaar 2020 de invoering van twee nieuwe maatregelen, met name de groepsbijdrage en de interestaftrekbeperking. In beide maatregelen worden specifieke uitvoeringsbepalingen aan U gedelegeerd. Dit ontwerp beoogt dan ook invulling te geven aan deze aan U gedelegeerde uitvoeringsbepalingen.

In dit ontwerp wordt dan ook voorzien:

- in een omschrijving van de kosten en opbrengsten die worden aangemerkt als economisch gelijkwaardig aan interesten (uitvoering van artikel 198/1, § 2, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92));

- in het omschrijven van de modaliteiten om interesten van bepaalde leningen niet in aanmerking te nemen voor de vaststelling van het financieringskostensurplus (uitvoering van artikel 198/1, § 2, tweede lid, WIB 92);

- in een evenredige verdeling van het in het in artikel 198/1, § 3, eerste lid, a), WIB 92, bedoelde bedrag over de binnenlandse vennootschappen en de Belgische inrichtingen die tijdens het hele belastbare tijdperk deel hebben uitgemaakt van dezelfde groep van vennootschappen (uitvoering van artikel 198/1, § 3, derde lid, eerste streepje, WIB 92);

- in de berekening van de EBITDA van de binnenlandse vennootschappen en de Belgische inrichtingen die tijdens het hele belastbare tijdperk deel hebben uitgemaakt van een groep van vennootschappen (uitvoering van artikel 198/1, § 3, derde lid, tweede streepje en vierde lid, WIB 92);

- in de vaststelling van het model van de interestaftrekovereenkomst, van de in artikel 194sexies, WIB 92, bedoelde opgave en van het model van de groepsbijdrage-overeenkomst (uitvoering van artikel 194sexies, derde lid, WIB 92, van artikel 198/1, § 5, WIB 92, en van artikel 205/5, § 5, WIB 92).

Omschrijving van kosten en opbrengsten die worden aangemerkt als economisch gelijkwaardig aan interesten

In de memorie van toelichting bij de wet van 30 juli 2018 houdende diverse bepalingen inzake inkomstenbelastingen kan in de artikelsgevoerde bespreking van artikel 27 het volgende worden gelezen:

"Aangezien in artikel 2 van [...] richtlijn [2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijningspraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de