

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

15 september 2016

**WETSVOORSTEL**

**tot wijziging van het Wetboek van de  
inkomstenbelastingen 1992, teneinde ten behoeve  
van de landbouw- en de tuinbouwsector een  
*carry back*-systeem in te stellen, om aldus de  
beroepsverliezen in mindering te brengen**

(ingediend door  
mevrouw Caroline Cassart-Mailleux)

---

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

15 septembre 2016

**PROPOSITION DE LOI**

**modifiant le Code des impôts sur les  
revenus 1992, visant à instaurer  
un système de *carry back* pour  
les pertes professionnelles au profit  
du secteur agricole et horticole**

(déposée par  
Mme Caroline Cassart-Mailleux)

---

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

*Afkortingen bij de nummering van de publicaties:*

DOC 54 0000/000:	Parlementair document van de 54 <sup>e</sup> 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 54 <sup>e</sup> 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 : publicaties@lachambre.be

*Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC*

**SAMENVATTING**

*In de huidige fiscale stand van zaken kunnen de beroepsverliezen in België uitsluitend in mindering worden gebracht van de winst van de volgende jaren, zonder enige tijdslimiet (carry forward-systeem). In dat geval worden de beroepsverliezen afgetrokken van de beroepsinkomsten van elk van de volgende belastbare tijdperken.*

*Het ware echter interessant die verliezen te kunnen aftrekken van de in het verleden opgebouwde winst, teneinde eerder betaalde belastingen te kunnen recupereren.*

*Dit wetsvoorstel strekt er dus toe voor de land- en tuinbouwsector een carry back-systeem in te stellen, dat beoogt de aan de vennootschapsbelasting onderworpen ondernemingen en de aan de personenbelasting onderworpen zelfstandigen (die geen gebruik maken van het forfaitsysteem) de mogelijkheid te bieden om het fiscaal verlies bij het afsluiten van een boekjaar te verrekenen met de winst van de drie boekjaren die aan het verliesgevende jaar zijn voorafgegaan.*

*Daardoor kunnen de in moeilijkheden verkerende land- en tuinbouwers aanspraak maken op een terugbetaling van belastingen.*

**RÉSUMÉ**

*Actuellement, en Belgique, la perte professionnelle n'est imputable que sur les bénéfices des années ultérieures, et ce sans limite aucune dans le temps (système carry forward). Les pertes professionnelles sont, dans ce cas, déduites des revenus professionnels de chacune des périodes imposables suivantes.*

*Néanmoins, il serait intéressant de pouvoir déduire ses pertes des bénéfices accumulés par le passé afin de récupérer des impôts qui ont été payés antérieurement.*

*Un régime de carry back est donc introduit pour le secteur agricole et horticole et qui vise à instaurer un mécanisme permettant aux entreprises soumises à l'impôt sur les sociétés et aux indépendants soumis à l'impôt des personnes physiques (hors système de forfait) d'imputer le déficit fiscal constaté à la clôture d'un exercice sur les bénéfices des trois exercices précédant l'exercice déficitaire.*

*Ce système peut ouvrir le droit aux agriculteurs en difficultés à un remboursement d'impôts.*

## TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

### 1. Problemen in de landbouwsector

Heel conjunctuurgevoelige economische sectoren worden geconfronteerd met onzekere en onstabiele inkomsten. Uit recent onderzoek<sup>1</sup> blijkt dat inzonderheid de landbouwsector het op dat punt bijzonder moeilijk heeft. Naast de conjunctuur, die de economische activiteit van veel bedrijfssectoren kan beïnvloeden, kunnen ook nog andere factoren (bijvoorbeeld de weersomstandigheden) een impact hebben op het inkomen van de landbouwers.

De problemen van de landbouwsector zijn de jongste maanden fors toegenomen; de landbouwers werden niet ontzien en hebben een zware crisis doorgemaakt. Door de vele wijzigingen van de landbouwmarkt krijgt de sector het heel moeilijk. Daarnaast zijn er prijsdalingen, onder meer bij de productie van melk, rundvlees en varkensvlees. De huidige marktvolatiliteit bedreigt het *business model* van sommige landbouwbedrijven, waardoor ze in financiële problemen kunnen komen.

### 2. Oorzaken van het probleem

Een belangrijk aspect is dat de Belgische én de Europese zuivel- en varkenssectoren te kampen hebben met overproductie (ingevolge onder meer het Russisch embargo en een lager verbruik in China), waardoor de prijzen op de interne markt fors zijn gedaald. De prijs van zuivelproducten en varkensvlees wordt beïnvloed door verschillende factoren (zie hieronder).

#### 2.1. De daling van de melkprijs

De melkproducenten krijgen al minder geld dan vroeger voor hun product, en zulks werd nog versterkt door de opheffing van de productiequota op 1 april 2015 en door het “geopolitieke” embargo dat Rusland heeft ingesteld ingevolge de EU-vergeldingsmaatregelen jegens Moskou na de bezetting en vervolgens de annexatie van de Krim.

Hoewel Rusland goed is voor amper 3 % van de uitvoer van de Belgische productie (zuivel en varkensvlees), heeft het Russische embargo grote gevolgen gehad voor de export van talrijke EU-lidstaten die melk

<sup>1</sup> Onderzoek uitgevoerd op verzoek van het Vlaams Gewest: Lucienne de Peuter, “Fiscale faciliteiten voor conjunctuurgevoelige sectoren in de landbouw”, 2005.

## DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

### 1. Difficultés rencontrées par le secteur agricole

Dans les secteurs économiques très sensibles à la conjoncture, on constate des problèmes d’insécurité et d’instabilité en matière de revenus. Une étude récente<sup>1</sup> révèle que le secteur agricole est particulièrement concerné par ce problème. Outre la conjoncture, susceptible d’influencer l’activité économique de nombreux secteurs d’activités, d’autres facteurs tels que les conditions climatiques peuvent influencer les revenus des agriculteurs.

Les difficultés rencontrées par le milieu agricole ont pris beaucoup d’ampleur au cours de ces derniers mois. Les agriculteurs n’ont pas été épargnés et ont souffert d’une crise profonde. Les nombreux changements au niveau du marché agricole génèrent de multiples défis dans le secteur, ainsi qu’une chute des prix notamment dans les domaines de la production de lait, de la viande porcine et bovine. Le “business model” de certaines exploitations est remis en cause par la volatilité actuelle du marché, ce qui peut entraîner des difficultés financières pour celles-ci.

### 2. Origines du problème

Il faut mettre en avant, tant pour les secteurs laitier que porcin, une surproduction belge et européenne (due notamment à l’embargo russe et au ralentissement de la consommation en Chine) génératrice d’une chute des cours sur le marché interne. Le prix de ces deux denrées agricoles est influencé par différents facteurs expliqués ci-dessous.

#### 2.1. La chute du cours du lait

Ce phénomène est en partie accentué par la fin des quotas de production entrée en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 2015, ainsi qu’à l’embargo “géopolitique” russe décrété suite aux mesures de rétorsions adoptées par l’Union européenne à l’égard de Moscou à la suite de l’occupation et ensuite de l’annexion de la Crimée.

Bien que la Russie ne représente que 3 % des exportations des producteurs belges de lait et de porc, l’embargo russe a eu un impact important sur les exportations de nombreux états-membres qui exportaient leur

<sup>1</sup> Etude réalisée à la demande de la Région flamande: Lucienne De Peuter, *Fiscale faciliteiten voor conjunctuurgevoelige sectoren in de landbouw*, 2005.

naar de Russische Federatie uitvoerden. Het Russische embargo veroorzaakte bijgevolg een overproductie op de interne EU-markt, waardoor de lidstaten hun overtollige zuivelproducten niet op de Russische markt, maar op de Europese markt proberen te verkopen. De indirecte gevolgen van het embargo zijn dan ook bijzonder nadelig voor de Belgische rundveehouders.

De opheffing van de melkquota heeft geleid tot concurrentie op de interne Europese markt. De productiekosten liggen immers lager in lagelonenlanden (de Oost-Europese landen) en in de landen met een concurrentieel sterkere productiestrategie (bijvoorbeeld Duitsland en Nederland, waar de landbouwbedrijven grootschaliger zijn geworden), waardoor de prijzen nog meer dalen. Daar komt nog bij dat de producenten die te kampen hebben met te weinig liquide middelen, hebben beslist hun productie op te voeren, met het bekende macro-economisch effect tot gevolg: nog meer prijsdalingen.

Hoewel de gevolgen van die prijsdalingen op korte termijn nefast zijn voor de producenten, waren de deskundigen en de politici, wat de lange termijn betreft, optimistisch gestemd toen ze beslisten de melkquota af te schaffen, en wel om verscheidene redenen.

De huidige daling van de euro zou onze uitvoer een boost geven.

De Belgische melkindustrie doet investeringen om concurrentiëler te zijn op de internationale markten.

De gestage groei in de opkomende regio's (China, India, het Midden-Oosten en later Afrika) opent nieuwe uitvoerprospecten voor onze producenten.

De stijging van de wereldbevolking draagt ertoe bij dat op de wereldmarkt de vraag naar melk overeind blijft.

## 2.2. De forse daling van de prijs van het varkensvlees

Die al eerdere en ingrijpender prijsdaling wordt eveneens gedeeltelijk veroorzaakt door een Russisch embargo, maar die is van een andere aard dan de daling van de melkprijs. Moskou heeft in 2014 namelijk om redenen van volksgezondheid tot dat embargo beslist, na de ontdekking van sporen van varkenspest in Polen en de Baltische Staten.

Bovenop (zelfde fenomeen als voor de melk: België is geen grote handelspartner van Rusland in die sector, maar de overproductie in de naar Rusland exporterende

lait à destination de la Fédération de Russie. L'embargo russe a ainsi entraîné un excès de production sur le marché intérieur des États membres. Ceux-ci ont dès lors exporté leur production excédentaire sur le marché européen au lieu de la Russie. Ainsi, l'effet indirect de l'embargo est particulièrement préjudiciable aux agriculteurs belges.

La fin des quotas a généré une concurrence intra-européenne, les coûts de production étant plus bas dans des pays à faible coût de main-d'œuvre (pays de l'Est) ou dans les pays ayant adopté une stratégie de production plus compétitive (exploitations de tailles plus importantes en Allemagne ou aux Pays-Bas par exemple), tirant là encore les prix vers le bas. Par ailleurs, les producteurs faisant face à des difficultés de trésorerie décident d'augmenter leur production, ce qui entraîne un effet macroéconomique: une chute des prix.

Si les effets à court terme de cette baisse des prix sont néfastes pour les producteurs, les experts et les acteurs politiques se sont montrés optimistes au moment où ils ont pris leurs décisions relatives à la fin des quotas, en ce qui concerne le long terme, et ce pour plusieurs raisons.

La baisse actuelle de l'euro contribuera à doper nos exportations.

Des investissements sont réalisés par l'industrie laitière belge afin d'être plus compétitif sur les marchés internationaux.

La poursuite de la croissance dans les pays émergents (Chine, Inde, Moyen-Orient et demain l'Afrique) permet également d'ouvrir de nouvelles perspectives pour les exportations de nos producteurs.

L'augmentation de la population mondiale contribue à pérenniser la demande de lait sur le marché mondial.

## 2.2. La chute du cours du porc

Cette chute du cours, plus ancienne et plus profonde, est également générée pour partie par un embargo russe mais est d'une autre nature que celle du lait, dans la mesure où il s'agit d'un embargo sanitaire décidé par Moscou en 2014 après la détection de traces de pestes en Pologne et dans les pays Baltes.

Outre l'embargo russe (même phénomène que pour le lait: la Belgique n'est pas un grand partenaire commercial de la Russie dans ce secteur mais la surproduction

Europese landen doet de prijzen dalen) is in België ook een zekere “antivleesbeweging” ontstaan, waarbij de consumptie van varkensvlees in ons land met 8 % is gedaald tussen 2005 en 2013, terwijl die wereldwijd is gestegen met 15 % tussen 2007 en 2014.

Het Russische embargo, dat in werking is getreden op 1 april 2015, veroorzaakt extra kosten voor de varkensvleesexporterende landen; dat is het geval voor België, waar 66 % van de varkensvleesproductie (11 miljoen geslachte varkens per jaar) bestemd is voor de export.

### 2.3. De moeilijke situatie van de rundveesector

Ook de rundveesector heeft het economisch moeilijk, met al meerdere jaren een neerwaartse prijzenspiraal.

Naast de hierboven uiteengezette conjuncturele redenen, spelen ook sectorgerelateerde structurele elementen een rol, met name een aantal minder goede evaluatiecriteria omtrent de goede werking van onze rundveesector: het probleem van de overclassificering<sup>2</sup> van de dieren, de daling van het slachtrendement van de karkassen enzovoort.

## 3. Doelstellingen van het wetsvoorstel

De regering heeft al inspanningen geleverd om de situatie van de sector te verbeteren. Het is de bedoeling het model structureel te doen evolueren, teneinde de rentabiliteit van de land- en tuinbouwbedrijven, ongeacht de sector, te waarborgen en ertoe bijdragen dat het inkomen van de landbouwers veilig wordt gesteld.

Dit wetsvoorstel beoogt evenwel fiscaal een stap verder te gaan, door voor de land- en tuinbouwers in een bijkomend belastingvoordeel te voorzien. Bedoeling is voor de landbouwsector een fiscale *carry back*-regeling

<sup>2</sup> Wanneer een dier wordt geslacht, wordt het vlees ervan geclassificeerd. Ter zake rijst een probleem, doordat het vlees wordt “overgeclassificeerd”, met andere woorden dat het wordt aangemerkt als een categorie die superieur is aan de reële waarde ervan. In de slachthuizen wordt systematisch vastgesteld dat bepaalde soorten dieren worden overgeclassificeerd. Dat probleem dwarsboomt rechtstreeks het genetisch onderzoek dat probeert een verband te leggen tussen het genotype en de kwaliteit van het vlees. Bovendien neigt die nivellering ertoe de kwalificatiestandaard van de karkassen te doen dalen. Zo wordt een sterke daling vastgesteld van de geslachte S-klassedieren: ongeveer –20 %. De terugval van de ware kwaliteit van de dieren wordt deels gecamoufleerd door de overclassificering. De sector leidt daaruit af dat, door die praktijk, de ware kwaliteit niet wordt betaald en zelfs te grabbel wordt gegooid (*Fédération Wallonne de l’Agriculture*).

généérée dans les pays européens exportateurs vers la Russie tirent les prix vers le bas), on peut également relever un certain discours “anti-viande” en Belgique (la consommation de viande de porc a d’ailleurs chuté de 8 % dans notre pays entre 2005 et 2013 alors qu’elle augmentait de 15 % au niveau mondial entre 2007 et 2014).

Cet embargo, entré en vigueur au 1<sup>er</sup> avril 2015, présente en effet un surcoût pour les pays exportateurs de porc; ce qui est le cas de la Belgique dont 66 % de la production de viande de porc (11 millions de porcs abattus chaque année) est destinée à l’exportation.

### 2.3. Situation difficile du secteur bovin

En outre, le secteur de l’élevage bovin traverse également une situation économique difficile. Il est englué dans une spirale de la baisse des prix depuis plusieurs années. Outre les raisons conjoncturelles développées ci-avant, des éléments structurels propres au secteur peuvent également être avancés. Notamment la dégradation d’un certain nombre de critères d’évaluation du bon fonctionnement de la filière bovine: problème de surclassification<sup>2</sup> des animaux, baisse des rendements d’abattage des carcasses, etc.

## 3. Objectifs de la proposition de loi

Le gouvernement a déjà contribué à améliorer la situation du secteur en vue de faire évoluer structurellement le modèle de manière à garantir la rentabilité des exploitations agricoles et horticoles, quel que soit le secteur, et de contribuer à garantir le revenu des agriculteurs. Néanmoins, cette proposition de loi a pour objectif d’aller plus loin sur le plan de la fiscalité, en permettant aux agriculteurs et horticulteurs de bénéficier d’un avantage fiscal supplémentaire.

Le but de cette proposition de loi est d’offrir aux agriculteurs la possibilité de pouvoir bénéficier d’un système fiscal de *carry-back*. Le système de *carry back* est également évoqué dans l’Accord de gouvernement.

<sup>2</sup> Lorsqu’on abat une bête, sa viande est classifiée. Le problème vient du fait que l’on “surclasse” les viandes, c’est-à-dire qu’on va la rattacher à une catégorie supérieure à la valeur réelle de la viande. De manière récurrente dans les abattoirs, on constate un problème de surclassification de certains types d’animaux. Ce problème pénalise directement les travaux de recherche génétique qui visent à établir un lien entre le génotype et la qualité de la viande. De plus, ce nivellement tend à abaisser le standard qualitatif des carcasses. Par exemple, on constate une forte baisse des animaux abattus classés S: environ –20 % de S. Ce recul de la vraie qualité des animaux est masqué partiellement par le surclassement. Le secteur en conclut que la vraie qualité n’est plus payée, voire même galvaudée, par un dégraissage abusif” (FWA).



op te zetten. Die regeling komt ook aan bod in het regeerakkoord, meer bepaald onder punt 1.13: “De regering zal waken over de duurzaamheid van fiscale vrijstellingsmaatregelen van de steun van het GLB en onderzoekt of voor de sector een *carry back*-regeling voor verliezen als gevolg van weersomstandigheden kan geïmplementeerd worden.” In het regeerakkoord wordt de regeling dus in verband gebracht met de weersomstandigheden, die de inkomsten van de landbouwsector beïnvloeden. De landbouwcrisis is uiteraard niet enkel het gevolg van weersomstandigheden. Via dit wetsvoorstel wordt dan ook beoogd deze regeling uit te breiden tot alle verliezen, ongeacht de oorzaak ervan.

### **Instelling van een *carry back*-regeling**

De *carry back*-regeling die dit wetsvoorstel in uitzicht stelt, ook “achterwaartse overbrenging van het fiscaal verlies” genoemd, is een mechanisme dat de ondernemingen die onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting en de zelfstandigen die onderworpen zijn aan de personenbelasting (forfaitregeling buiten beschouwing gelaten) de mogelijkheid biedt een fiscaal verlies bij de afsluiting van een boekjaar in mindering te brengen van de winst van de drie boekjaren voorafgaand aan het met verlies afgesloten jaar, in voorkomend geval beperkt tot 36 opeenvolgende kalendermaanden, zo nodig te bepalen via de regel van drie.

Het belangrijkste voordeel van die achterwaartse overbrenging is dat die *carry back* voor het bedrijf/de zelfstandige fiscaal een vordering tegenover de Schatkist doet ontstaan, ten belope van de vennootschapsbelasting/personenbelasting die werd betaald voor de jaren die met winst zijn afgesloten. De *carry back*-vordering zou kunnen worden aangewend voor het betalen van de vennootschapsbelasting/personenbelasting die is verschuldigd voor het volgende aanslagjaar (t+1), in voorkomend geval beperkt tot 12 opeenvolgende kalendermaanden, eventueel te bepalen via de regel van drie. Wanneer die termijn verstreken is, wordt het gedeelte van de vordering dat niet in mindering kon worden gebracht van de te betalen belasting, terugbetaald.

Wanneer het verlies achterwaarts wordt overgedragen, kan het niet meer worden overgedragen op de resultaten van de volgende aanslagjaren. Die keuze is onherroepelijk. Het verlies dat op het einde van een boekjaar wordt vastgesteld, wordt immers in mindering gebracht van ofwel de winst van de volgende jaren, ofwel die van de vorige jaren.

In België kan het verlies thans enkel worden overgedragen op de winst van de volgende jaren, en wel zonder tijdsbeperking (*carry forward*-regeling); de

Dans l’Accord de gouvernement, point 1.13, il est stipulé que “Le gouvernement veillera à pérenniser les mesures d’exonérations fiscales portant sur les aides de la PAC et examinera si un règlement Carry Back pour les pertes résultant de conditions climatiques, pourrait être implémenté pour le secteur.”. L’accord de gouvernement cible le système sur le lien avec les conditions climatiques qui font varier les revenus du monde agricole. Il est clair que la crise agricole ne concerne pas uniquement un problème climatique. Au travers de cette proposition de loi, on élargirait donc le système pour l’ensemble des pertes, quelle qu’en soit la cause.

### **Instauration d’un système de “Carry back”**

Le système de *carry back* que vise à instaurer la présente proposition de loi, également appelé “report en arrière des déficits”, est un mécanisme permettant aux entreprises soumises à l’impôt sur les sociétés et aux indépendants soumis à l’impôt des personnes physiques (hors système de forfait) d’imputer le déficit fiscal constaté à la clôture d’un exercice sur les bénéfices des trois exercices précédant l’exercice déficitaire, le cas échéant limités à 36 mois civils consécutifs, à déterminer s’il échet par une règle de trois.

Cette imputation génère une créance d’impôts sur le Trésor correspondant à l’impôt des sociétés acquittés sur les exercices bénéficiaires. Le principal intérêt de ce report en arrière réside dans la constatation par la société/l’indépendant d’une créance d’impôts sur le Trésor correspondant à l’impôt des sociétés/impôt des personnes physiques acquitté sur les exercices bénéficiaires. La créance *carry-back* peut être utilisée pour payer l’impôt sur les sociétés/impôt des personnes physiques dû au titre de l’exercice d’imposition suivant (t+1), le cas échéant limités à 12 mois civils consécutifs, à déterminer s’il échet par une règle de trois. Au terme de ce délai, la fraction de créance qui n’a pas pu être imputée sur l’impôt à payer est remboursée.

Lorsque le déficit est reporté en arrière, il cesse d’être reportable sur les résultats des exercices suivants. Ce choix est irrévocable. En effet, le déficit subi au titre d’un exercice s’impute soit sur les bénéfices des exercices suivants, soit sur les bénéfices des exercices précédents.

Actuellement, en Belgique, la perte n’est imputable que sur les bénéfices des années ultérieures, et ce sans limite aucune dans le temps (système *carry forward*);

artikelen 78 en 206 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 voorzien in dat verband in een systeem van verliesverrekening. De beroepsverliezen worden hierbij van de beroepsinkomsten van elk volgend belastbaar tijdperk afgetrokken. Het zou echter nuttig zijn de verliezen te kunnen aftrekken van de in het verleden opgebouwde winsten, om aldus de eerder betaalde belastingen te kunnen recupereren.

De opzet zou er dus in bestaan de landbouwers die onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting en zij die onderworpen zijn aan de personenbelasting (forfaitregeling buiten beschouwing gelaten), de mogelijkheid te bieden verliezen van een boekjaar over te dragen op eerdere of toekomstige winsten.

Kortom, de land- en tuinbouwers zouden een keuze kunnen maken tussen twee regelingen om de tekorten over te dragen:

- een gemeenrechtelijke regeling tot voorwaartse overdracht (*carry forward*), die zonder duurbepanking de mogelijkheid biedt de verliezen te verrekenen op de jaren volgend op het met verlies afgesloten boekjaar (ongewijzigd huidig systeem);

- een optionele regeling tot achterwaartse overdracht (*carry back*) op de winsten van de drie vorige jaren (of 36 opeenvolgende kalendermaanden).

De landbouwer moet onherroepelijk opteren voor de ene of de andere regeling ter recuperatie van de verliezen. Zodra het verlies is vastgesteld, heeft de landbouwer het recht het ofwel voorwaarts (aftrek van de verliezen gespreid over de volgende jaren), ofwel achterwaarts (aftrek van de verliezen gespreid over de drie vorige jaren) over te dragen.

De MR-fractie hecht veel belang aan de landbouwsector, die moet worden gevrijwaard. Zonder krachtige maatregelen en zonder een gewijzigde zienswijze dreigt heel ons agrarische weefsel te verdwijnen. De MR is ervan overtuigd dat de landbouw een toekomst heeft; daartoe moeten het inkomen en de welvaart van de landbouwers op stabielere gronden kunnen berusten. Dit wetsvoorstel biedt de mogelijkheid de landbouwers financieel te helpen in de crisis die hen treft en die veel landbouwbedrijven in hun voortbestaan raakt.

il s'agit des articles 78 et 206 du Code des impôts sur les revenus 1992 qui prévoient un système d'imputation des pertes. Les pertes professionnelles sont, dans ce cas, déduites des revenus professionnels de chacune des périodes imposables suivantes. Néanmoins, il serait intéressant de pouvoir déduire ses pertes des bénéfices accumulés par le passé afin de récupérer des impôts qui ont été payés antérieurement.

L'idée serait donc d'offrir la possibilité aux agriculteurs soumis à l'impôt des sociétés et aux agriculteurs soumis à l'impôt des personnes physiques (hors système de forfait) de pouvoir avoir le choix de reporter le déficit d'un exercice sur le bénéfice antérieur ou ultérieur.

Pour résumer, les agriculteurs du secteur agricole et horticole pourront faire un choix; ils auront le choix entre deux régimes de report des déficits:

- un régime de droit commun, appelé le report "en avant" (*carry forward*), qui permet d'imputer les déficits sur les bénéfices des exercices suivant l'exercice déficitaire, sans limitation de durée (système actuel inchangé);

- un système optionnel de report en arrière des déficits (*carry back*) sur les bénéfices des trois exercices précédents (ou 36 mois civils consécutifs).

L'agriculteur doit opter de manière irrévocable pour l'un ou l'autre de ces régimes de récupération des pertes. Dès que la perte est établie, l'agriculteur a le droit de la reporter soit en avant (déduction des pertes sur les années suivantes), soit en arrière (déduction des pertes sur les trois années antérieures).

Le groupe MR accorde une grande importance au secteur agricole qu'il faut préserver. Sans mesures fortes, sans changement de point de vue, c'est tout notre tissu agricole qui est menacé de disparition. Le MR est convaincu que l'agriculture a un avenir et il faut pour cela permettre à l'agriculture d'offrir une base plus prévisible à la rémunération et à la prospérité des agriculteurs. Cette proposition de loi permettrait d'aider financièrement les agriculteurs vu la crise à laquelle ils sont confrontés et qui risque de mettre en danger de nombreuses exploitations.

Caroline CASSART-MAILLEUX (MR)



**WETSVOORSTEL**

## Artikel 1

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

## Art. 2

In het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt een artikel 78/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 78/1. Een onder de land- of tuinbouw ressorterende belastingplichtige kan, in afwijking van artikel 78 en voordat de in dat artikel bedoelde aftrek plaatsvindt, ervoor kiezen het tijdens het aanslagjaar geleden verlies te verrekenen met de belastbare winst van de drie jaren die aan het verliesgevende jaar voorafgaan.

Die keuze is onherroepelijk.

Die verrekening genereert, ten aanzien van de Schatkist, een niet-belastbare fiscale vordering ten belope van het bedrag dat overeenstemt met de belastingen die betaald werden voor de voormelde met winst afgesloten aanslagjaren. Die vordering kan worden gebruikt om de belastingen te betalen die verschuldigd zijn voor het tijdens het daaropvolgende jaar afgesloten boekjaar, dan wel 12 opeenvolgende kalendermaanden volgend op de afsluiting van het met verlies afgesloten aanslagjaar. Na die termijn wordt de vordering terugbetaald, in voorkomend geval ten belope van het deel daarvan dat in die omstandigheden niet werd aangewend.”

## Art. 3

In het opschrift van titel III, hoofdstuk II, afdeling 4, onderafdeling 4, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt het woord “vorige” weggelaten.

## Art. 4

In titel III, hoofdstuk II, afdeling 4, onderafdeling 4, van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 206/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 206/1. Inzonderheid de onder de land- of tuinbouw ressorterende vennootschappen kunnen, onverminderd de toepassing van artikel 206, § 1, tweede lid, en § 2, alsook in afwijking van artikel 206, § 1, eerste lid, voordat de in die artikelen bedoelde aftrek plaatsvindt, ervoor kiezen het bij de afsluiting van een aanslagjaar

**PROPOSITION DE LOI**Article 1<sup>er</sup>

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

## Art. 2

Il est inséré un article 78/1 dans le Code des impôts sur les revenus 1992, rédigé comme suit:

“Art. 78/1 Par dérogation à l'article 78, avant que la déduction y visée ne soit opérée, le contribuable relevant du secteur de l'agriculture ou de l'horticulture peut opter pour l'imputation de la perte subie au cours de l'exercice d'imposition sur les bénéfiques imposables des trois exercices précédents l'exercice déficitaire.

Ce choix est irrévocable.

Cette imputation génère une créance d'impôts non imposable d'égal montant sur le Trésor correspondant à l'impôt acquitté sur les exercices d'imposition bénéficiaires visés ci-avant. Ladite créance peut être utilisée pour payer l'impôt dû au titre de l'exercice clos au cours de l'année qui suit, ou 12 mois civils consécutifs, suivant celle de la clôture de l'exercice d'imposition déficitaire. Au terme de ce délai, la créance est remboursée, le cas échéant à hauteur de la partie de celle-ci qui n'a pas été utilisée dans ces conditions.”

## Art. 3

Dans l'intitulé du titre III, chapitre II, section 4, sous-section 4, du Code des impôts sur les revenus 1992, le mot “antérieures” est abrogé.

## Art. 4

Dans le titre III, chapitre II, section 4, sous-section 4, du même Code, il est inséré un article 206/1, rédigé comme suit:

“Art. 206/1 § 1<sup>er</sup> Sans préjudice de l'application de l'article 206, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2 et § 2 et par dérogation à l'article 206, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, les sociétés qui relèvent du secteur agricole ou horticole, peuvent opter, avant que la déduction y visée ne soit opérée, pour l'imputation de la perte professionnelle constatée à la clôture d'un

geconstateerde beroepsverlies te verrekenen met de belastbare winst van een, twee of drie jaren voorafgaand aan het met verlies afgesloten jaar.

Die keuze is onherroepelijk.

Die verrekening genereert, ten aanzien van de Schatkist, een niet-belastbare fiscale vordering ten belope van het bedrag dat overeenstemt met de vennootschapsbelasting die betaald werd voor de in het eerste lid bedoelde met winst afgesloten aanslagjaren. Die vordering kan worden gebruikt om de vennootschapsbelasting te betalen die verschuldigd is voor het tijdens het daaropvolgende jaar afgesloten boekjaar, dan wel 12 opeenvolgende kalendermaanden volgend op de afsluiting van het met verlies afgesloten aanslagjaar. Na die termijn wordt de vordering terugbetaald, in voorkomend geval ten belope van het deel daarvan dat in die omstandigheden niet werd aangewend.”.

#### Art. 5

Deze wet is van toepassing op de vanaf het aanslagjaar 2017 geregistreerde beroepsverliezen.

De belastingplichtigen die kennis hebben gegeven van hun voornemen om van de bepalingen van artikel 78 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 gebruik te maken, evenals de ondernemingen die kennis hebben gegeven van hun voornemen om van de bepalingen van artikel 206 van hetzelfde Wetboek gebruik te maken vóór de inwerkingtreding van deze wet, behouden de mogelijkheid om op de in deze wet bedoelde maatregelen aanspraak te maken vanaf het aanslagjaar volgend op het lopende aanslagjaar waarin deze wet in werking treedt.

17 juni 2016

exercice d'imposition, sur les bénéficiaires imposables de l'un, de deux ou de trois exercices d'imposition bénéficiaires précédant l'exercice d'imposition déficitaire.

Ce choix est irrévocable.

Cette imputation génère une créance d'impôts non imposable sur le Trésor d'un montant égal à l'impôt des sociétés acquitté sur les exercices d'imposition bénéficiaires visés à l'alinéa 1<sup>er</sup>. Ladite créance peut être utilisée pour payer l'impôt des sociétés dû au titre de l'exercice clos au cours de l'année qui suit, ou 12 mois civils consécutifs, suivant celle de la clôture de l'exercice d'imposition déficitaire. Au terme de ce délai, la créance est remboursée, le cas échéant à hauteur de la partie de celle-ci qui n'a pas été utilisée dans ces conditions.”.

#### Art. 5

La présente loi s'applique aux pertes professionnelles actées à partir de l'exercice d'imposition 2017.

Les contribuables ayant notifié leur intention de bénéficier des dispositions de l'article 78 et les sociétés ayant notifié leur intention de bénéficier des dispositions de l'article 206 du Code des impôts sur les revenus 1992 avant l'entrée en vigueur de la présente loi gardent la possibilité de bénéficier des mesures visées par la présente loi à partir de l'exercice d'imposition qui suit celui en cours lors de l'entrée en vigueur de la présente loi.

17 juin 2016

Caroline CASSART-MAILLEUX (MR)