

Réforme de l'impôt des sociétés
Évaluation de la neutralité budgétaire
Annexe au rapport relatif à l'évaluation
adopté en assemblée générale du 1er mars 2006

DONNEES de l'exercice d'imposition 2004 situation au 30.06.2005

Montants en euros, sauf indication contraire

A1 Données générales / agrégats

A2 Agrégats des mesures de la réforme

A3 Agrégats des mesures hors réforme

A4 Facteur de correction des situations au 30 juin (ex+1) / 31 décembre (ex + 2)

A5 Répartition par tranche d'imposition : nombre de sociétés et base imposable

A6 Autres données du SPF FINANCES

A7 Modèle macro-économique

A8 Mesures d'augmentation et de diminution des recettes

A1 Données générales / agrégats de l'exercice d'imposition 2004 (au 30.06.2005)

Sélection = condition à laquelle le montant du code (iii) doit satisfaire ou autre condition

Agrégat [kkk] = somme des montants codés (kkk) pour toutes les déclarations qui satisfont à la condition de sélection

Ventilation tarif 0 = sociétés imposées au tarif réduit progressif

tarif 9 = sociétés imposées au tarif de base

Sélection	Donnée/Agrégat	tarif 0	tarif 9
(aucune)	nombre de sociétés	221.932	130.044
(102) ≥ 0	nombre de sociétés	96.816	60.255
pas de clôture au 31/12	nombre de sociétés	49.275	29.093
(aucune)	[060]	4.955.244.106	44.588.143.467
(aucune)	[061]	2.511.423.596	6.822.565.221
(aucune)	[102]	3.848.876.156	19.337.871.488
pas de clôture au 31/12	[102]	880.582.254	3.300.754.322
(aucune)	Majoration d'impôt en cas d'absence ou d'insuffisance de versement anticipé	16.466.228	57.712.885

A2 Agrégats des mesures de la réforme - exercice d'imposition 2004 (situation au 30.06.2005)

Sélection = condition à laquelle le montant du code (iii) doit satisfaire ou autre condition
Agrégat [kkk] = somme des montants codés (kkk) pour toutes les déclarations qui satisfont à la condition de sélection
Ventilation tarif 0 = sociétés imposées au tarif réduit progressif
tarif 9 = sociétés imposées au tarif de base

n°	Mesure	Sélection	Agrégat	tarif 0	tarif 9
2	Réserve d'investissement-PME	(102) ≥ 0	[308]	866.405	
			[323]	201.883.721	
3	Exonération major. d'impôt en cas abs/insuffis vers. anticipé	(169) = 1	[102]	213.587.882	
7	Abrogat. tarif 1/4 pour les revenus étrangers issus des pays sans convention	(071) > 0	[071]	357.201	70.053.688
			[083]	0	0
			[091]	0	3.048
			[093]	0	481.404
8	Non déductibilité de certains impôts régionaux	(102) ≥ 0	[028]	7.584.840	91.999.279
9	Précompte mobilier de 10% sur le boni de liquidation	(aucune)	[188]	28.904	568.517
			[191]	3.288	3.320
			[192]	7.587	342.718
10	Non déductibilité des pertes de l'exercice	(060)>0 et (062+064)>0 et (068)≠0 et (061)>0	[066] + [068]	55.576	631.943
12	Modifications du régime RDT	(aucune)	[090]	233.947.836	12.080.047.593
			[091]	31.460.875	1.442.394.970

A3 Agrégats des mesures hors réforme - exercice d'imposition 2004 ((situation au 30.06.2005)

Sélection = condition à laquelle le montant du code (iii) doit satisfaire ou autre condition

Agrégat [kkk] = somme des montants codés (kkk) pour toutes les déclarations qui satisfont à la condition de sélection

Ventilation tarif 0 = sociétés imposées au tarif réduit progressif

tarif 9 = sociétés imposées au tarif de base

n°	Mesure	Sélection	Agrégat	tarif 0	tarif 9
1	Tax shelter : stimulation du secteur audio-visuel	(102) ≥ 0	[309]	142.669	81.926
			[324]	844.409	2.840.887
2	Exonération des plus-values (forcées ou volontaires) réalisées sur certains véhicules d'entreprise	(102) ≥ 0	[306]	8.415.005	21.648.453
			[321]	16.182.591	32.126.395
3	Navigation maritime : régime d'amortissement	(836) ≥ 0	montant compris dans la déd. pour investiss. majorée		
	Navigation maritime : exonér. des plus-values s/ navires	(102) ≥ 0	[307]	0	99.757
			[322]	189.184	8.000
	Navigation maritime : déduct. pour investissements maj.	(836) ≥ 0	[Min(A,B)]	0	6.832.756
Navigation maritime : imposit. en fonction du tonnage	(aucune)	[076]	0	0	
4	Sécurisation - déduct. pour investissements maj.	(834) ≥ 0	[Min(C,D)]	245.325	43.076
8	Limitation de la déduction des frais de restaurant	(102) ≥ 0 et pas de clôture au 31/12	[033]	38.789.543	40.872.716

(Montants par société)

<p>Min(A,B) = le plus petit des montants A et B</p> <p>si (836) ≤ 6.800.000 €</p> <p>si (836) > 6.800.000 €</p>	<p>A = (898)</p> <p>B = 27% * (836)</p> <p>B = 27% * (836) + 3% * ((836) - 6.800.000)</p>
<p>Min(C,D) = le plus petit des montants C et D</p> <p>si (834) ≤ 6.800.000 €</p> <p>si (834) > 6.800.000 €</p>	<p>C = (898)</p> <p>D = 10,5% * (834)</p> <p>D = 10,5% * (834) + 3% * ((834) - 6.800.000)</p>

A4 Facteur de correction des situations au 30 juin (ex+1) / 31 décembre (ex + 2)

Données à l'exclusion de l'impôt des non-résidents sociétés (INR/Soc)

Ex. d'imposition 1999	30/jun	31/dec
code 102	18.282.276.400	19.619.376.369
code 103	76.470.200	78.454.342
somme code 102 +103	18.358.746.600	19.697.830.711
Facteur de correction juin/déc	93,2019%	

Ex. d'imposition 2000	30/jun	31/dec
code 102	17.524.433.600	19.307.313.398
code 103	75.354.700	93.513.149
somme code 102 +103	17.599.788.300	19.400.826.547
Facteur de correction juin/déc	90,7167%	

Ex. d'imposition 2001	30/jun	31/dec
code 102	19.622.542.800	21.417.034.951
code 103	98.759.000	114.579.617
somme code 102 +103	19.721.301.800	21.531.614.569
Facteur de correction juin/déc	91,5923%	

Ex. d'imposition 2002	30/jun	31/dec
code 102	19.313.506.455	20.365.732.152
code 103	231.832.896	233.252.271
somme code 102 +103	19.545.339.351	20.598.984.423
Facteur de correction juin/déc	94,8850%	

Moyenne du

Facteur de correction juin/déc	92,5990%
---------------------------------------	-----------------

A5 Répartition par tranche d'imposition : nombre de sociétés et base imposable

Ex. d'imposition 2003 (au 25.05.2005)

	Tranche	Limites	étendue	nombre de sociétés	base imposable de toutes les sociétés de la tranche	base imposable totale par tranche
tarif réduit progressif	1	[0 - 25.000]	25.000	60.333	567.080.309	1.424.630.309
	2	[25.000 - 89.500]	64.500	26.372	1.239.734.096	1.091.919.096
	3	[89.500 - 323.750]	234.250	7.930	1.202.010.658	492.275.658
			total	94.635	3.008.825.063	3.008.825.063
tarif de base	4	[> 323.750]		674	902.809.118	
		non PME		59.951	15.741.414.545	
		total		60.625	16.644.223.663	16.644.223.663

Ex. d'imposition 2004 (au 30.06.2005)

	Tranche	Limites	étendue	nombre de sociétés	base imposable de toutes les sociétés de la tranche	base imposable totale par tranche
tarif réduit progressif	1	[0 - 25.000]	25.000	61.892	583.832.247	1.442.557.247
	2	[25.000 - 90.000]	65.000	25.943	1.220.459.096	1.118.274.096
	3	[90.000 - 322.500]	232.500	8.406	1.305.069.222	548.529.222
			total	96.241	3.109.360.565	3.109.360.565
tarif de base	4	[> 322.500]		575	739.515.591	
		non PME		60.255	19.337.871.488	
		total		60.830	20.077.387.079	20.077.387.079

A6 Autres données du SPF FINANCES

Mesures de la réforme

n°	Augmentation de la base imposable	tarif 0	tarif 9
4	ASBL	42.518	121.173
11	Régime d'amortissement		
	grandes sociétés		2.463.591.235
	institutions de crédit		353.793.808
	entreprises d'assurance		12.882.612
	augmentation totale		2.830.267.655
	nombre de soc. (102) > 0		60.255
	nombre de soc. (060) > 0		78.450
	(102)>0 / (060)>0		76,81%
	marge de sécurité (-30%)		70,00%
	résultat		1.521.688.264

Mesures hors réforme

n°	Diminution de la base imposable	tarif 0	tarif 9
6	Plan PC privé - nombre de PC	1.945.401	
7	Frais d'accueil d'enfants	920	2.215

A7 Modèle macro-économique

Ex. d'imposition 2004 (situation calculée au 31.12.2006)

	en millier d'euros	limite inf.	limite sup.	inf %	sup %
RESPOS3OPL	41.010.090	37.908.950	44.111.240	92%	108%
D4BL	19.662.530	17.762.510	21.765.800	90%	111%
D5L	3.041.380	2.467.770	3.614.990	81%	119%
D6L	17.094.060	14.522.670	19.665.460	85%	115%
facteurs de correction					
MESRESPOS	1.887.020				
MESD4	67.320				
X4	95%				
MESD5	45.140				
MESD6	224.590				
X6	3,284024%				

	en millier d'euros	
RESPOS3OPL + MESRESPOS	42.897.110	[1]
X4 * D4BL + MESD4 (= déduction RDT)	18.746.724	[2]
D5L + MESD5	3.086.520	[3]
X6 * D6BL + MESD6	785.963	[4]
base imposable [1]-[2]-[3]-[4]	20.277.903	

Situation calculée au 30.06.2005

facteur de correction juin/déc 92,5990%

en euros

B_i = base imposable en régime inchangé	18.777.127.363
RDT_{bi} = déduction RDT	17.359.270.665
C_i = B_i + RDT_{bi}	36.136.398.028

A8 Mesures d'augmentation et de diminution des recettes

Mesure d'augmentation des recettes

9 Préc. mobilier s/ bonis de liquidation

	Bonis de liquidation	Bonis d'acquisition et bonis de liquidation partielle	total
Base imposable	46.641.617	64.352.535	110.994.152
Montant du PrM dû avant réductions: 10%	4.664.162	6.435.254	11.099.415
Réductions du PrM conformément aux conventions internationales	-29.898	-563.214	-593.112
Montant du PrM dû après réductions	4.634.264	5.872.039	10.506.303
PrM imputable et remboursable code 188			-597.421
code 191			-6.607
code 192			-350.305
Montant du PrM dû après réductions et imputations			9.551.969

Mesure de diminution des recettes

3 Exonér. de la major. d'impôt en cas d'absence ou d'insuffisance de versements anticipés

Total de la majoration d'impôt subie pour les déclarations soumises au tarif réduit	Z	16.466.228
Base imposable des déclarations avec code 169 = 1	A	213.587.882
Base imposable des déclarations soumises au tarif réduit	B	3.109.360.565
Effet de l'exonération de majoration d'impôt	$Z \times A / (B - A)$	1.214.524

Réforme de l'impôt des sociétés
Évaluation de la neutralité budgétaire
Annexe au rapport relatif à l'évaluation
adopté en assemblée générale du 1er mars 2006

CALCULS

Montants en euros, sauf indication contraire

B1 Tarifs moyens; produit du modèle macro-économique; produit réel

B2 L'effet tarif

B3 L'effet des mesures de la réforme

B4 L'effet des mesures hors réforme ($\text{Diff}_{\text{base}}$)

B5 L'effet des mesures hors réforme ($\text{Diff}_{\text{détail}}$)

B6 Contrôle de la base imposable en régime inchangé hors RDT

B7 $\text{Diff}_{\text{base}}$ et $\text{Diff}_{\text{détail}}$

B8 $\text{Diff}_{\text{détail}} / (B_i \times t_i)$ et $\text{Diff}_{\text{détail}} / B_n$ avec RDT_{bi} dans l'intervalle (90-110%) de la valeur de référence

Liste des symboles utilisés

B_i	Base imposable en régime inchangé
B_n	Base imposable en régime nouveau
$B_{\text{réel}}$	Base imposable réelle établie à partir des déclarations
B^+	Augmentation totale de la base imposable pour les mesures de la réforme
B^-	Diminution totale de la base imposable pour les mesures de la réforme
C_i	Base imposable en régime inchangé hors RDT
C^+	Augmentation totale de la base imposable pour les mesures de la réforme hors RDT
$\text{Diff}_{\text{base}}$	différence entre le produit de l'impôt en régime nouveau et le produit de l'impôt en régime inchangé
$\text{Diff}_{\text{détail}}$	différence entre le produit des mesures d'augmentation de l'impôt et le produit des mesures de diminution de l'impôt
E^-	Diminution totale de la base imposable pour les mesures hors réforme
t_i	Taux de l'impôt en régime inchangé
t_n	Taux de l'impôt en régime nouveau
t_b	Taux de base de l'impôt
t_{rpm}	Taux réduit progressif moyen
t_{mg}	Taux moyen global

B1 Tarifs moyens; produit du modèle macro-économique; produit réel

Régime inchangé (t_i)

Taux réduit progressif moyen (EI 2003)

Tranche	base imposable totale par tranche	tarif	Impôt
1	1.424.630.309	28,00%	398.896.487
2	1.091.919.096	36,00%	393.090.875
3	492.275.658	41,00%	201.833.020
total	3.008.825.063		993.820.381

t_{rpm} **33,03%**

Taux moyen global (EI 2003)

	base imposable	tarif	Impôt
rpm	3.008.825.063	33,03%	993.820.381
base	16.644.223.663	39,00%	6.491.247.229
total	19.653.048.726		7.485.067.609

t_{mg} **38,09%**

Produit du modèle macro-économique

B_i	18.777.127.363	
	t_i	38,09%
	$B_i \times t_i$	7.151.463.866

Nouveau régime (t_n)

Taux réduit progressif moyen (EI 2004)

Tranche	base imposable totale par tranche	tarif	Impôt
1	1.442.557.247	24,25%	349.820.132
2	1.118.274.096	31,00%	346.664.970
3	548.529.222	34,50%	189.242.582
totaal	3.109.360.565		885.727.684

t_{rpm} **28,49%**

Taux moyen global (EI 2004)

	base imposable	tarif	Impôt
rpm	3.109.360.565	28,49%	885.727.684
base	20.077.387.079	33,00%	6.625.537.736
total	23.186.747.644		7.511.265.420

t_{mg} **32,39%**

Produit réel (EI 2004)

7.511.265.420

B2 Effet tarif

$B_{\text{réel}} \times (t_i - t_n)$

Tranche	$B_{\text{réel}}$	t_i	t_n	effet
1	1.442.557.247	28,00%	24,25%	54.095.897
2	1.118.274.096	36,00%	31,00%	55.913.705
3	548.529.222	41,00%	34,50%	35.654.399
tarif de base	20.077.387.079	39,00%	33,00%	1.204.643.225
			total	1.350.307.226

$E \times (t_i - t_n)$ voir : p. B5 Calcul des mesures hors réforme (diff_{détail})

10.916.117

Effet tarif total 1.361.223.343

B3 Effet des mesures de la réforme

Mesures d'augmentation de l'impôt : $B^+ \times t_i$

		tarif 0	tarif 9	t_{rpm} 33,03%	t_b 39,00%	tarif 0 + 9
n°		Base imposable	Base imposable	effet	effet	effet
4	ASBL augmentation [102] * tarif	42.518	121.173	14.044	47.257	61.301
6	Sociétés de liquidités augmentation [102] * tarif	0	0	0	0	0
7	Abrogat. tarif 1/4 rev. étr. des pays sans convention {[071] - [083] - [091] - [093]} * 3/4 * tarif	357.201	69.569.237	88.488	20.349.002	20.437.490
8	Non déductibilité de certains impôts régionaux [028] * tarif	7.584.840	91.999.279	2.505.286	35.879.719	38.385.005
10	Non déductibilité des pertes de l'exercice {[066] + [068]} * tarif	55.576	631.943	18.357	246.458	264.814
11	Nouveau système d'amortiss. pour les soc. non PME en fonction du nbre de soc. 102>0	-	1.521.688.264	-	593.458.423	593.458.423
12	RDT RDT _{bi} - [090] - [091] {RDT _{bi} - [090] - [091]} * t_{mg}	base non ventilée tarif 0 + 9	17.359.270.665 -13.787.851.273 3.571.419.391	-	-	1.360.212.147
		C ⁺ = total excl. RDT		1.692.050.030	C ⁺ x t_i 652.607.034	
		total B⁺		5.263.469.421	effet total 2.012.819.181	

Mesures de diminution de l'impôt : $B^- \times t_i$

		base imposable	tarif	effet
2	Réserve d'investissement-PME {[323] - [308]} * t_{rpm}	201.017.316	33,03%	66.396.384
		total B⁻	201.017.316	effet total 66.396.384

B4 Effet des mesures hors réforme (diff_{base})

E⁻ x t_n

		tarif 0	tarif 9	t _{rpm} 28,49%	t _b 33,00%	tarif 0 + 9
n°		base imposable	base imposable	effet	effet	effet
1	Tax shelter {[324] - [309]} * tarif	701.740	2.758.961	199.897	910.457	1.110.354
2	Exonération des plus-values s/ véhic.d'entreprise {[321] - [306]} * tarif	7.767.586	10.477.942	2.212.663	3.457.721	5.670.384
3	Navigat. maritime : imposit. en fonction du tonnage aucune société concernée	0	0	0	0	0
	Navigat. maritime : exonér. des PV s/ navires {[322] - [307]} * tarif	189.184	-91.757	53.891	-30.280	23.611
	Navigat. maritime : régime d'amortissement et déduct. pour invest. majorée: globalisation 1 société	0	6.832.756	0	2.254.810	2.254.810
4	Sécurisation-déduct. pour investissements maj. [Min(C,D)] * tarif	245.325	43.076	69.883	14.215	84.098
6	Plan PC privé (nbre PC * 1/4 * 1/2 * 1500€) * S * t _{mg}	base non ventilée	162.777.097	-	-	52.731.069
7	Frais d'accueil d'enfants de moins de 3 ans (base en fonct. attestations) * tarif	920	2.215	223	731	954
8	Limitation de la déduction des frais de restaurant 1,01% * [033] * (t _i - t _n)t _{mg}	38.789.543	40.872.716	-	-	260.644

total E⁻ **271.367.305**

effet total **62.135.922**

S = nombre de sociétés avec (102) > 0
par rapp. au nbre total de sociétés

44,63%

B5 Effet des mesures hors réforme (diff_{détail})

$E^- \times (t_i - t_n)$

		tarif 0	tarif 9	$(t_i - t_n)_{rpm}$ 4,54%	$(t_i - t_n)_b$ 6,00%	tarif 0 + 9
n°		base imposable	base imposable	effet	effet	effet
1	Tax shelter {{324} - {309}} * tarif	701.740	2.758.961	31.889	165.538	197.427
2	Exonération des plus-values s/ véhic.d'entreprise {{321} - {306}} * tarif	7.767.586	10.477.942	352.985	628.677	981.662
3	Navigat. maritime : imposit. en fonction du tonnage aucune société concernée	0	0	0	0	0
	Navigat. maritime : exonér. des PV s/ navires {{322} - {307}} * tarif	189.184	-91.757	8.597	-5.505	3.092
	Navigat. maritime : régime d'amortissement et déduct. pour invest. majorée: globalisation 1 société	0	6.832.756	0	409.965	409.965
4	Sécurisation-déduct. pour investissements maj. [Min(C,D)] * tarif	245.325	43.076	11.148	2.585	13.733
6	Plan PC privé (nbre PC * 1/4 * 1/2 * 1500€) * S * (t _i - t _n) _{t_{mg}}	base non ventilée	162.777.097	-	-	9.264.278
7	Frais d'accueil d'enfants de moins de 3 ans (base en fonct. attestations) * tarif	920	2.215	35	133	167
8	Limitation de la déduction des frais de restaurant 1,01% * [033] * (t _i - t _n) _{t_{mg}}	38.789.543	40.872.716	-	-	45.792

total E⁻ **271.367.305**

effet total **10.916.117**

S = nombre de sociétés avec (102) > 0

par rapp. au nbre total de sociétés

44,63%

B6 Contrôle de la base imposable en régime inchangé hors RDT

Soit C_i la base imposable en régime inchangé hors RDT; ainsi $C_i = B_i + RDT_{bi}$

et RDT_{bn} la déduction RDT en régime nouveau

et C^+ l'augmentation de base imposable hors RDT; ainsi $C^+ = B^+ - (RDT_{bi} - RDT_{bn})$

et vu que $B_n = B_{réel} + E^-$

L'égalité principale $B_n = B_i + B^+ - B^-$

peut s'écrire: $B_{réel} + E^- = (C_i - RDT_{bi}) + C^+ + (RDT_{bi} - RDT_{bn}) - B^-$

d'où la formule: $C_i = B_{réel} + E^- - C^+ + RDT_{bn} + B^-$

C_i modèle macro-économique

(voir p. A7) **36.136.398.028**

C_i calculé par application de la formule

		cf. feuille
$B_{réel}$	23.186.747.644	B1
E^-	271.367.305	B4
$(-)C^+$	-1.692.050.030	B3
RDT_{bn}	13.787.851.273	B3
B^-	201.017.316	B3
C_i	35.754.933.509	

différence	381.464.519
% différence	1,07%

B7 Diff_{base} et Diff_{détail}

	Diff _{base}	en euros
produit réel	$B_{\text{réel}} \times t_n$	7.511.265.420
mesures hors réforme	$+ E^- \times t_n$	62.135.922
produit en régime nouveau	$B_n \times t_n$	7.573.401.342
produit modèle macro-économique	$- B_i \times t_i$	-7.151.463.866
		421.937.476

Diff_{base} en % de $B_i \times t_i$ **5,90%**

	Diff _{détail}	en euros
mesures d'augmentation de l'impôt	$B^+ \times t_i$	2.012.819.181
effet tarif	$- B_{\text{réel}} \times (t_i - t_n)$	-1.350.307.226
effet tarif	$- E^- \times (t_i - t_n)$	-10.916.117
total de l'effet tarif		-1.361.223.343
mesures de diminution de l'impôt	$- B^- \times t_i$	-66.396.384
		585.199.454

Diff_{détail} en % de $B_i \times t_i$ **8,18%**

B8 Diff_{détail} / (B_i x t_i) et Diff_{détail} / B_n avec RDT_{bi} dans l'intervalle (90-110%) de la valeur de référence

Diff_{détail} reconstruction

C ⁺ x t _i	652.607.034	
(-) RDT _{bn} x t _i	-5.251.246.278	
(-) effet tarif	-1.361.223.343	
(-) B ⁻ x t _i	-66.396.384	
sous-total	-6.026.258.971	
(+) RDT _{bi} x t _i	6.611.458.425	à [100%]
total	585.199.454	

B_i x t_i reconstruction

C _i x t _i	13.762.922.291	
(-) RDT _{bi} x t _i	-6.611.458.425	à [100%]
total	7.151.463.866	

Diff_{détail} / (B_i x t_i) et Diff_{détail} / B_n

		Exacte neutralité		valeur de référence			
	% de la valeur de référence	90%	91,15%	95%	100%	105%	110%
RDT _{bi}		15.623.343.598	15.822.751.276	16.491.307.132	17.359.270.665	18.227.234.198	19.095.197.731
RDT _{bi} x t _i		5.950.312.582	6.026.259.067	6.280.885.504	6.611.458.425	6.942.031.346	7.272.604.267
Diff _{détail}		-75.946.389	95	254.626.532	585.199.454	915.772.375	1.246.345.296
B _i x t _i		7.812.609.709	7.736.663.225	7.482.036.787	7.151.463.866	6.820.890.945	6.490.318.024
Diff _{détail} / (B _i x t _i)		-0,97%	0,00%	3,40%	8,18%	13,43%	19,20%
Diff _{détail} / B _n			0,00%	1,09%	2,49%	3,90%	5,31%