

ROYAUME DE BELGIQUE

KONINKRIJK BELGIE

637 12 / 3

SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIEN

Projet d'arrêté royal portant adaptation de
l'arrêté royal du 23 août 2015 d'exécution de
l'article 2, § 1^{er}, 13°, b), alinéa 3, du Code des
impôts sur les revenus 1992

Ontwerp van koninklijk besluit tot aanpassing
van het koninklijk besluit van 23 augustus
2015 tot uitvoering van artikel 2, § 1, 13°, b),
derde lid, van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992

CONSEIL D'ETAT
LEGISLATION

11-06-2018

RAAD VAN STATE
WETGEVING

PHILIPPE, Roi des Belges,

FILIP, Koning der Belgen,

A tous, présents et à venir, Salut.

*Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
Onze Groet.*

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992,
l'article 2, § 1^{er}, 13°, b), alinéa 3, remplacé par la
loi-programme du 10 août 2015 ;

Gelet op het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992, artikel 2, § 1, 13°, b),
derde lid, vervangen bij de programmawet van 10
augustus 2015;

Vu l'arrêté royal du 23 août 2015 d'exécution de
l'article 2, § 1^{er}, 13°, b), alinéa 3, du Code des
impôts sur les revenus 1992 ;

Gelet op het koninklijk besluit van 23 augustus
2015 tot uitvoering van artikel 2, § 1, 13°, b), derde
lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen
1992;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le
17 novembre 2017 ;

Gelet op het advies van de Inspecteur van
Financiën gegeven op 17 november 2017;

Vu l'accord du Ministre du Budget, donné le 5 juin
2018 ;

Gelet op het akkoord van de Minister van
Begroting gegeven op 5 juni 2018;

Vu l'avis n° du Conseil d'Etat, donné le
..... 2018 en application de
l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois
coordonnées sur le Conseil d'Etat ;

Gelet op het advies nr. van de Raad van
State gegeven op 2018 met
toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van
de gecoördineerde wetten op de Raad van State;

Sur la proposition du Ministre des Finances et de
l'avis des Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Op de voordracht van de Minister van Financiën,
en op advies van de in Raad vergaderde
Ministers,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

Article 1^{er}. Dans l'arrêté royal du 23 août 2015
d'exécution de l'article 2, § 1^{er}, 13°, b), alinéa 3, du
Code des impôts sur les revenus 1992, un article
1/1 est inséré, rédigé comme suit :

Artikel 1. In het koninklijk besluit van 23 augustus
2015 tot uitvoering van artikel 2, § 1, 13°, b), derde
lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen
1992 wordt een artikel 1/1 ingevoegd, luidende:

"Article 1/1.- Pour l'application de l'article 2, § 1^{er}, 13°, b, alinéa 3, du Code des impôts sur les revenus 1992, les sociétés, associations, établissements, organismes ou entités, qui possèdent la personnalité juridique et qui sont repris dans la liste suivante, sont également présumés ne pas y être soumis à un impôt sur les revenus ou y être soumis à un impôt sur les revenus qui s'élève à moins de 15 p.c. du revenu imposable, déterminé conformément aux règles applicables pour établir l'impôt belge sur les revenus correspondants :

1° les organismes visés ci-après dont les droits sont détenus par une personne, ou plusieurs personnes liées entre elles, le cas échéant considérés distinctement par compartiment :

- un organisme de placement collectif établi dans un autre Etat qu'un Etat membre de l'Espace économique européen qui répond aux conditions comparables aux conditions de la directive 2009/65/CE du Parlement européen et du Conseil du 13 juillet 2009 portant coordination des dispositions législatives, réglementaires et administratives concernant certains organismes de placement collectif en valeurs mobilières (OPCVM) ;

- un organisme de placement collectif alternatif établi dans un autre Etat qu'un Etat membre de l'Espace économique européen qui aurait été visé par la directive 2011/61/UE du Parlement européen et du Conseil de 8 juin 2011 sur les gestionnaires de fonds d'investissement alternatifs et modifiant les directives 2003/41/CE et 2009/65/CE ainsi que les règlements (CE) n°1060/2009 et (UE) n°1095/2010, si cet organisme avait été établi dans un Etat membre de l'Union Européenne;

- un organisme de placement qui ne compte qu'un seul participant et qui aurait été compris dans le champ d'application du premier ou du deuxième tiret si cet organisme de placement avait eu plus d'un participant.

2° une société qui n'est pas incluse dans le champ d'application de l'article 29, § 2, du Code des impôts sur les revenus 1992 et dont les revenus sont imposés dans le chef des associés ou actionnaires par l'Etat où cette société est établie.

"Artikel 1/1.- Voor de toepassing van artikel 2, § 1, 13°, b, derde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 worden de hiernavolgende lijst opgenomen vennootschappen, verenigingen, inrichtingen, instellingen of entiteiten, die rechtspersoonlijkheid bezitten eveneens vermoedt aldaar niet aan een inkomstenbelasting te zijn onderworpen of aldaar te zijn onderworpen aan een inkomstenbelasting die minder dan 15 pct. bedraagt van het belastbaar inkomen dat wordt vastgesteld overeenkomstig de regels die van toepassing zijn voor het vestigen van de Belgische belasting op daarmee overeenstemmende inkomsten:

1° de hieronder vermelde instellingen waarvan de rechten door één persoon, of meerdere met elkaar verbonden personen, worden aangehouden, in voorkomend geval per afzonderlijk compartiment beschouwd:

- een in een andere staat dan een lidstaat van de Europese Economische Ruimte gevestigde instelling voor collectieve belegging die voldoet aan vergelijkbare voorwaarden als de voorwaarden van richtlijn 2009/65/EG van het Europees Parlement en de Raad van 13 juli 2009 tot coördinatie van de wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen betreffende bepaalde instellingen voor collectieve belegging in effecten (icbe's);

- een in een andere staat dan een lidstaat van de Europese Economische Ruimte gevestigde alternatieve instelling voor collectieve belegging die zou zijn bedoeld in richtlijn 2011/61/EU van het Europees Parlement en de Raad van 8 juni 2011 inzake beheerders van alternatieve beleggingsinstellingen en tot wijziging van de Richtlijnen 2003/41/EG en 2009/65/EG en van de Verordeningen (EG) nr. 1060/2009 en (EU) nr. 1095/2010, indien deze instelling in een lidstaat van de Europese Unie was gevestigd;

- een beleggingsinstelling die slechts één deelnemer telt en die in het toepassingsgebied van het eerste of tweede streepje zou zijn begrepen indien deze beleggingsinstelling meer dan één deelnemer had gehad.

2° een vennootschap die niet in het toepassingsgebied van artikel 29, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 is begrepen en waarvan de inkomsten door de Staat waar deze vennootschap is gevestigd in hoofde van de vennoten of aandeelhouders wordt belast.

Pour l'application du présent arrêté, des personnes sont liées à d'autres personnes lorsque :

- une ou plusieurs personnes, physiques ou morales, exercent le contrôle sur une autre personne morale, telle que visée à l'article 5 du Code des sociétés, ou ;
- ces personnes sont parents ou alliés jusqu'au quatrième degré, ou ;
- ces personnes sont mariées entre elles, cohabitent légalement, ou ont établi leur domicile ou leur siège de la fortune à la même adresse."

Art. 2. Le présent arrêté est applicable aux revenus perçus, attribués ou mis en paiement par une construction juridique à partir du 1^{er} janvier 2018 et en ce qui concerne l'application du précompte mobilier ou du précompte professionnel, aux revenus attribués ou mis en paiement à partir du premier jour du mois qui suit la publication au Moniteur belge du présent arrêté.

Art. 3. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à

Par le Roi :

Pour le Ministre des Finances, absent:
Ministre de la Défense, chargé de la fonction publique

Bij toepassing van dit besluit worden personen geacht verbonden te zijn met andere personen indien:

- één of meerdere natuurlijke of rechtspersonen over een andere rechtspersoon controle uitoefenen als bedoeld in artikel 5 van het Wetboek van vennootschappen, of;
- deze personen bloed- of aanverwanten tot in de vierde graad zijn, of;
- deze personen met elkaar gehuwd zijn, wettelijk samenwonen, of hun woonplaats of de zetel van hun fortuin op hetzelfde adres hebben gevestigd."

Art. 2. Dit besluit is van toepassing op de inkomsten die vanaf 1 januari 2018 werden verkregen, toegekend of betaalbaar gesteld door een juridische constructie en, wat de toepassing van de roerende of bedrijfsvoorheffing betreft, op de inkomsten die zijn toegekend of betaalbaar gesteld vanaf de eerste dag van de maand na die waarin dit besluit in het Belgisch Staatsblad wordt bekend gemaakt.

Art. 3. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te

Van Koningswege:

Voor de Minister van Financiën, afwezig:
Minister van Defensie, belast met
Ambtenarenzaken



Steven VANDEPUT

637 12/3

SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIEN

Projet d'arrêté royal portant adaptation de l'arrêté royal du 23 août 2015 d'exécution de l'article 2, § 1^{er}, 13°, b), alinéa 3, du Code des impôts sur les revenus 1992

Ontwerp van koninklijk besluit tot aanpassing van het koninklijk besluit van 23 augustus 2015 tot uitvoering van artikel 2, § 1, 13°, b), derde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

RAPPORT AU ROI

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Sire,

Dans la loi-programme du 10 août 2015, un nouveau régime de taxation a été introduit, qui est applicable aux constructions juridiques. Dans ce régime de taxation, en ce qui concerne le champ d'application des constructions juridiques visées à l'article 2, § 1^{er}, 13°, b), du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92), une distinction est faite en fonction du lieu d'établissement des personnes morales visées par cette disposition (une société, association, établissement, organisme ou entité, qui possède la personnalité juridique, conformément à la loi régissant ces entités).

En ce qui concerne les personnes morales qui sont établies au sein de l'Espace économique européen, le champ d'application de ce régime de taxation est limité aux personnes morales visées dans un arrêté royal qui exécute l'article 2, § 1^{er}, 13°, b), alinéa 2, CIR 92.

Afin de ne pas créer une différence de traitement déraisonnable entre les personnes morales établies au sein de l'Espace économique européen et les personnes morales établies en dehors de l'Espace économique européen, il est proposé dans le présent projet d'appliquer les adaptations proposées à l'arrêté royal d'exécution de l'article 2, § 1^{er}, 13°, b), alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, lors de l'application du régime de taxation des personnes morales

In de programmawet van 10 augustus 2015 werd het aanslagstelsel ingevoerd dat van toepassing is op de juridische constructies. In dit aanslagstelsel wordt wat het toepassingsgebied betreft van de in artikel 2, § 1, 13°, b), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) bedoelde juridische constructies, een onderscheid gemaakt naargelang de plaats van vestiging van de in deze bepaling geviseerde rechtspersonen (een vennootschap, vereniging, inrichting, instelling of entiteit, die krachtens de het recht dat deze entiteiten beheerst, rechtspersoonlijkheid bezitten).

Wat de rechtspersonen betreft die gevestigd zijn binnen de Europese Economische Ruimte, wordt het toepassingsgebied van dit aanslagstelsel beperkt tot de rechtspersonen die worden bedoeld in een koninklijk besluit dat artikel 2, § 1, 13°, b), tweede lid, WIB 92 ten uitvoering brengt.

Teneinde het verschil in behandeling tussen rechtspersonen die gevestigd zijn binnen de Europese Economische Ruimte en rechtspersonen die gevestigd zijn buiten de Europese Economische Ruimte niet onevenredig groot te laten zijn, wordt in dit ontwerp voorgesteld om de aanpassingen die worden voorgesteld aan het koninklijk besluit tot uitvoering van artikel 2, § 1, 13°, b), tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, te laten doorwerken bij de toepassing van het aanslagstelsel op

établies en dehors de l'Espace économique européen.

Cela a pour conséquence que l'organisme de placement collectif public ou individuel et également l'organisme de placement collectif alternatif public, institutionnel ou privé, détenu par une personne, ou par plusieurs personnes liées entre elles, le cas échéant considéré distinctement par compartiment, sont présumés constituer une construction juridique.

La même chose est applicable aux sociétés dites hybrides, qui sont également présumées constituer une construction juridique.

Cette présomption a pour conséquence que la charge de la preuve est renversée, par laquelle il appartient le cas échéant au contribuable de démontrer que les personnes morales visées dans le présent projet ne constituent pas une construction juridique.

Telle est, Sire, la portée de l'arrêté qui Vous est soumis.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,

De Votre Majesté,

Le très respectueux
et très fidèle serviteur,

Pour le Ministre des Finances, absent:
Ministre de la Défense, chargé de la fonction
publique

rechtspersonen die gevestigd zijn buiten de Europese Economische Ruimte.

Dit heeft tot gevolg dat de openbare of institutionele instelling voor collectieve beleggingen evenals de openbare, institutionele of private alternatieve instelling voor collectieve beleggingen gevisieerd die door één persoon, of meerdere met elkaar verbonden personen, worden aangehouden, in voorkomend geval per afzonderlijke compartiment beschouwd, worden vermoed een juridische constructie te zijn.

Hetzelfde geldt voor de zogenaamde hybride vennootschappen, die eveneens vermoed worden een juridische constructie te zijn.

Dit vermoeden heeft tot gevolg dat de bewijslast wordt omgekeerd, waardoor het in voorkomend geval het aan de belastingplichtige is om aan te tonen dat de in dit ontwerp gevisieerde rechtspersonen geen juridische constructie zijn.

Dit is, Sire, de draagwijdte van het besluit dat U wordt voorgelegd.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,

Van Uwe Majesteit,

De zeer eerbiedige
en zeer getrouwe dienaar

Voor de Minister van Financiën, afwezig:
Minister van Defensie, belast met
Ambtenarenzaken



Steven VANDEPUT