

637 16 / 3

ROYAUME DE BELGIQUE

KONINKRIJK BELGIE

SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCESFEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIËN

Projet d'arrêté royal portant adaptation de
l'arrêté royal du 18 décembre 2015
d'exécution de l'article 2, § 1^{er}, 13°, b), alinéa
2, du Code des impôts sur les revenus 1992

Ontwerp van koninklijk besluit tot aanpassing
van het koninklijk besluit van 18 december
2015 tot uitvoering van artikel 2, § 1, 13°, b),
tweede 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 2, remplacé par la
loi-programme du 10 août 2015 ;

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

Vu l'arrêté royal du 18 décembre 2015 d'exécution
de l'article 2, § 1^{er}, 13°, b), alinéa 2, du Code des
impôts sur les revenus 1992 ;

Gelet op het koninklijk besluit van 18 december
2015 tot uitvoering van artikel 2, § 1, 13°, b),
tweede 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}. L'article 1^{er} de l'arrêté royal du
18 décembre 2015 d'exécution de l'article 2, § 1^{er},
13°, b), alinéa 2, du Code des impôts sur les
revenus 1992 est remplacé par ce qui suit :

Artikel 1. Artikel 1 van het koninklijk besluit van
18 december 2015 tot uitvoering van artikel 2, § 1,
13°, b), tweede lid, van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992 wordt vervangen als
volgt:

"Article 1^{er}.- Par dérogation à l'article 2, §1^{er}, 13°, b, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992 et à l'exception des cas visés à l'article 2, § 1^{er}, 13/1, du même Code, sont des constructions juridiques les sociétés, associations, établissements, organismes ou entités, qui possèdent la personnalité juridique, qui sont établis au sein de l'Espace Economique Européen et qui sont repris dans la liste suivante :

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 Etat membre de l'Espace économique européen qui répond 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 Etat membre de l'Espace économique européen visé par la directive 2011/61/UE du Parlement européen et du Conseil du 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, ou qui aurait été visé par cette directive 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 précité et dont les revenus sont imposés dans le chef des associés ou actionnaires par l'Etat où cette société est établie ;

3° toute société, association, établissement, organisme ou entité quelconque, qui possède la personnalité juridique et qui, en vertu des dispositions de la législation de l'Etat ou de la

"Artikel 1.- In afwijking van artikel 2, § 1, 13°, b, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en met uitzondering van de gevallen bedoeld in artikel 2, § 1, 13/1 van hetzelfde Wetboek, zijn de in de Europese Economische Ruimte gevestigde en in de hiernavolgende lijst opgenomen vennootschappen, verenigingen, inrichtingen, instellingen of entiteiten, die rechtspersoonlijkheid bezitten, een juridische constructie:

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 lidstaat van de Europese Economische Ruimte gevestigde instelling voor collectieve belegging die voldoet aan 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 lidstaat van de Europese Economische Ruimte gevestigde alternatieve instelling voor collectieve belegging die wordt 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, of die door deze richtlijn zou zijn bedoeld indien deze instelling zou zijn gevestigd in een lidstaat van de Europese Unie;

- 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 voormelde Wetboek is begrepen en waarvan de inkomsten door de Staat waar deze vennootschap is gevestigd in hoofde van de vennoten of aandeelhouders wordt belast;

3° enigerlei vennootschap, vereniging, inrichting, instelling of entiteit, die rechtspersoonlijkheid bezit, en die, krachtens de bepalingen van de wetgeving van de Staat of het rechtsgebied waar

juridiction où il est établi, soit, n'y est pas soumis à un impôt sur les revenus, soit, y est soumis à un impôt sur les revenus qui s'élève à moins de 1 p.c. du revenu imposable de cette construction juridique déterminé conformément aux règles applicables pour établir l'impôt belge sur les revenus correspondants.

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.

hij gevestigd is, aldaar ofwel niet aan een inkomstenbelasting is onderworpen ofwel onderworpen is aan een inkomstenbelasting die minder dan 1 pct. bedraagt van het belastbaar inkomen van deze juridische constructie dat wordt vastgesteld overeenkomstig de regels die van toepassing zijn voor het vestigen van de Belgische belasting op daarmee overeenstemmende inkomsten.

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

Donné à

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

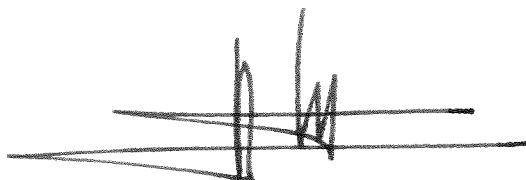
Gegeven te

Par le Roi :

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

Van Koningswege:

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

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'S' and 'V' followed by 'ANDEPUT', written over a horizontal line.

Steven VANDEPUT

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

**Projet d'arrêté royal portant adaptation de
l'arrêté royal du 18 décembre 2015
d'exécution de l'article 2, § 1^{er}, 13°, b), alinéa
2, du Code des impôts sur les revenus 1992**

RAPPORT AU ROI

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 au droit 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.

Déjà peu après la publication de la loi-programme précitée, plus spécifiquement le 23 août 2015, et ensuite de nouveau le 18 décembre 2015, Vous avez signé les arrêtés royaux portant exécution de la disposition légale précitée.

Le projet qui Vous est présenté a pour but d'adapter l'arrêté royal d'exécution de l'article 2, § 1^{er}, 13°, b), alinéa 2, du Code des impôts sur les

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

**Ontwerp van koninklijk besluit tot aanpassing
van het koninklijk besluit van 18 december
2015 tot uitvoering van artikel 2, § 1, 13°, b),
tweede lid, van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992**

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

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.

Reeds kort na de publicatie van de voormelde programmawet, meer bepaald op 23 augustus 2015 en vervolgens opnieuw op 18 december 2015, ondertekende U de koninklijke besluiten die de voormelde wettelijke bepaling ten uitvoering bracht.

Het aan U voorgelegde ontwerp heeft tot doel om het koninklijk besluit van 18 december 2015 tot uitvoering van artikel 2, § 1, 13°, b), tweede lid, van

revenus 1992, du 18 décembre 2015, en vue de rendre encore plus efficace le régime de taxation.

Dans l'arrêté royal du 18 décembre 2015 précité, il a été choisi pour la première fois de faire usage de la base juridique définie de façon plus large, par laquelle tous les cas déterminés par Vous dans le présent arrêté peuvent être repris. Cela a pour conséquence que Vous ne devez plus Vous limiter à une liste de pays et de formes juridiques.

Il est de nouveau fait usage de cette formulation plus large de la base légale dans l'arrêté qui Vous est soumis, de telle sorte qu'il a été choisi de ne plus déterminer le champ d'application de cet arrêté au moyen d'une liste de pays et de formes juridiques, mais en faisant exclusivement usage de définitions spécifiques de personnes morales.

Dans le présent projet, tant les organismes de placement collectif public ou institutionnel que les organismes de placement collectif alternatif public ou institutionnel, qui sont détenus par une personne, ou plusieurs personnes liées entre elles, sont à nouveaux visés, le cas échéant considérés distinctement par compartiment.

Il est ensuite proposé dans le présent projet de faire entrer également les organismes de placement collectif alternatif privés dans le champ d'application du présent arrêté, dans le cas où ces institutions ou compartiments sont détenus par une personne, ou plusieurs personnes liées entre elles. Ainsi, tous les organismes de placement collectif établis dans l'Espace économique européen pourront dorénavant être portés dans le champ d'application du régime d'imposition. Cette extension est nécessaire car il ne peut être raisonnablement justifié pourquoi certains compartiments d'organismes publics ou institutionnels tombent bel et bien dans le champ d'application, mais que des compartiments similaires d'organismes alternatifs privés pas.

Il s'ensuit que sont aussi visées les sociétés qui ne sont pas considérées transparentes par le droit fiscal belge, mais bien considérées fiscalement transparentes conformément au droit fiscal de l'Etat membre de l'Espace économique européen dans lequel ces sociétés sont établies. La Société

het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 aan te passen met het oog op het slagvaardiger maken van het aanslagstelsel.

In het voormelde koninklijk besluit van 18 december 2015 werd voor het eerst geopteerd om gebruik te maken van de ruimer omschreven rechtsgrond, waardoor alle door U bepaalde gevallen in dit besluit kunnen worden opgenomen. Dit had tot gevolg dat U zich niet meer hoefde te beperken tot een opsomming van landen en rechtsvormen.

Van deze ruimere formulering van de rechtsgrondslag wordt in het aan U voorgestelde besluit opnieuw gebruik gemaakt, waardoor ervoor wordt geopteerd om het toepassingsgebied van dit besluit niet meer af te bakenen door middel van een opsomming van landen en rechtsvormen, maar door exclusief gebruik te maken van specifieke definities van rechtspersonen.

In dit ontwerp worden opnieuw de openbare of institutionele instelling voor collectieve beleggingen evenals de openbare of institutionele alternatieve instelling voor collectieve beleggingen geïnviseerd die door één persoon, of meerdere met elkaar verbonden personen, worden aangehouden, in voorkomend geval per afzonderlijke compartiment beschouwd.

Vervolgens wordt in dit ontwerp voorgesteld om eveneens de private alternatieve instellingen voor collectieve beleggingen binnen het toepassingsgebied van dit besluit te brengen, in het geval deze instellingen of compartimenten ervan door één persoon, of meerdere met elkaar verbonden personen, worden aangehouden. Hierdoor zullen voortaan alle in de Europese Economische Ruimte gevestigde instellingen voor collectieve beleggingen onder het toepassingsgebied van het aanslagstelsel kunnen worden gebracht. Deze uitbreiding is noodzakelijk omdat het niet redelijkerwijs kon worden verantwoord waarom bepaalde compartimenten van openbare en institutionele instellingen wel onder het toepassingsgebied waren opgenomen en soortgelijke compartimenten van private alternatieve instellingen niet.

Vervolgens worden ook opnieuw de vennootschappen geïnviseerd, die naar Belgisch fiscaal recht niet transparant worden behandeld, maar die krachtens het fiscale recht van de lidstaat van de Europese Economische Ruimte waar deze vennootschappen zijn gevestigd wel

en Commandite Simple de droit luxembourgeois est un exemple d'une telle société.

Une référence à ces sociétés hybrides évite que leurs fondateurs puissent échapper à l'application de l'impôt sur les revenus.

Dans l'arrêté royal précité, le champ d'application est limité aux cas dans lesquels la personne morale est utilisée par un habitant du Royaume belge ou par une personne morale qui, conformément à l'article 220, est soumise à l'impôt des personnes morales, afin de percevoir des revenus belges. La pratique a démontré que cette limitation limitait le champ d'application du régime de taxation de façon inutile. De telles limitations n'ont pas non plus été prévues 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 et dans 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

Le renforcement de l'approche des personnes morales hybrides s'inscrit avec l'évolution en cours au niveau international, et par laquelle les effets négatifs de ces structures hybrides sont combattus.

Ensuite, le présent projet a pour but de soumettre au régime de taxation les entités qui, dans l'Etat membre où elles sont établies, ne sont pas ou à peine soumises à l'impôt sur les revenus. exemple d'une telle société est la Société de gestion de patrimoine familial (SPF) luxembourgeoise.

Afin de clarifier le fait que l'intention n'est pas de qualifier les cas visés à l'article 2, § 1^{er}, 13°/1, CIR 92 de construction juridique, il est précisé dans la phrase liminaire que cet arrêté n'est pas applicable aux cas visés à l'article 2, § 1^{er}, 13°/1, CIR 92. L'alinéa 2 de l'article 2, § 1^{er}, 13°/1, CIR 92, maintient évidemment à cet égard pleinement son effet.

fiscaal transparant worden behandeld. De Société en Commandite Simple naar Luxemburgs recht is een voorbeeld van een dergelijke vennootschap.

Een verwijzing naar deze hybride vennootschappen vermijdt dat de oprichters ervan aan de toepassing van de inkomstenbelasting kunnen ontsnappen.

In het voormelde koninklijk besluit werd het toepassingsgebied beperkt tot de gevallen waarbij de rechtspersoon wordt aangewend door een Belgische rijksinwoner of door een rechtspersoon die overeenkomstig artikel 220 aan de rechtspersonenbelasting is onderworpen, om Belgische inkomsten te verkrijgen. De praktijk heeft echter uitgewezen dat deze beperking het toepassingsgebied van het aanslagstelsel onnodig beperkt. Ook in de richtlijn 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 richtlijn 2017/952 van de Raad van 29 mei 2017 tot wijziging van Richtlijn (EU) 2016/1164 wat betreft hybridemismatches met derde landen, werden dergelijke beperkingen niet voorzien.

De verstrenging van de aanpak van hybride rechtspersonen kadert in de evolutie die internationaal gaande is en waarbij de negatieve effecten op deze hybride structuren wordt bestreden.

Vervolgens heeft dit ontwerp tot doel om entiteiten die in de lidstaat waar zij gevestigd zijn niet of nauwelijks aan de inkomstenbelastingen onderworpen worden, aan het aanslagstelsel te onderwerpen. Een voorbeeld van zulke vennootschap is de Luxemburgse Société de gestion de patrimoine familial (SPF).

Om te verduidelijken dat het niet de bedoeling is om de gevallen die in artikel 2, § 1, 13°/1, WIB 92 worden bedoeld, als juridische constructie aan te merken, wordt in de inleidende zin verduidelijkt dat dit besluit niet van toepassing is op de gevallen die in artikel 2, § 1, 13°/1, WIB 92, worden bedoeld. Het tweede lid van artikel 2, § 1, 13°/1, WIB 92 behoudt in dit verband uiteraard zijn volle uitwerking.

Le seul fait qu'une forme juridique ne soit plus nommément mentionnée dans le présent arrêté n'a pas pour conséquence que les entités qui avaient adopté la forme juridique auparavant mentionnée explicitement dans l'arrêté royal ne puissent plus être qualifiées de construction juridique. Inversément, il est en soi possible qu'une entité qui n'avait pas adopté une forme juridique auparavant mentionnée explicitement dans l'arrêté royal, puisse tout de même être qualifiée de construction juridique si celle-ci répond à l'une des définitions reprises dans le présent arrêté ou à l'article 2, § 1^{er}, 13°, a), CIR 92.

Enfin, il est rappelé que le présent arrêté doit être confirmé par une loi dans l'année qui suit la date de son entrée en vigueur. A défaut de cette confirmation dans le délai précité, le présent arrêté royal est censé n'avoir jamais produit des effets.

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

Het enkele feit dat een rechtsvorm niet meer bij naam wordt vermeld in dit besluit heeft niet tot gevolg dat de entiteiten die deze voorheen uitdrukkelijk in het koninklijk besluit vermelde rechtsvorm aannemen niet meer kwalificeren als een juridische constructie. Integendeel, het is zelfs mogelijk dat een entiteit die niet een voorheen uitdrukkelijk in het koninklijk besluit vermelde rechtsvorm heeft aangenomen, alsnog kan gekwalificeerd worden als een juridische constructie indien deze beantwoordt aan één van de definities die zijn opgenomen in dit besluit of in artikel 2, § 1, 13°, a), WIB 92.

Tot slot wordt eraan herinnerd dat dit besluit moet worden bekrachtigd bij wet binnen het jaar na de datum van haar inwerkingtreding. Bij gebreke van deze bekrachtiging binnen de voormelde periode wordt dit besluit geacht nooit uitwerking te hebben gehad.

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

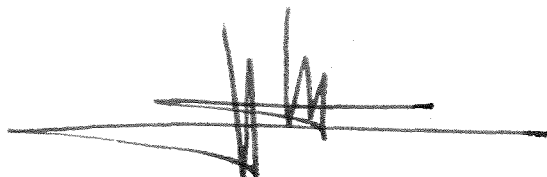
Ik heb de eer te zijn,

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