

ROYAUME DE BELGIQUE

KONINKRIJK BELGIE

Service Public Fédéral Finances

Federale Overheidsdienst Financiën

Avant-projet de loi portant des mesures de lutte contre la fraude et l'évasion fiscales en matière de précompte mobilier

Voorontwerp van wet houdende maatregelen van bestrijding van de belastingfraude en -ontwijking inzake roerende voorheffing

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*

Sur la proposition du Ministre des Finances,

Op de voordracht van de Minister van
Financiën,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

**HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN
WIJ :**

Le Ministre des Finances est chargé de présenter, en Notre nom, à la Chambre des représentants, le projet de loi dont la teneur suit :

De Minister van Financiën is ermee belast het ontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in Onze naam bij de Kamer van volksvertegenwoordigers in te dienen:

Article 1^{er}. La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Artikel 1. Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2. A l'article 262 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par les lois des 22 juillet 1993, 30 janvier 1996, 20 mars 1996, 16 avril 1997, 22 décembre 1998, 15 décembre 2004, 25 avril 2006, 28 juillet 2011, 26 décembre 2015 et 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées :

Art. 2. In artikel 262 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd bij de wetten van 22 juli 1993, 30 januari 1996, 20 maart 1996, 16 april 1997, 22 december 1998, 15 december 2004, 25 april 2006, 28 juli 2011, 26 december 2015 en 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° le 4° est remplacé par ce qui suit :

1° de bepaling onder 4° wordt vervangen als volgt:

"4° les revenus de capitaux et biens mobiliers, les lots afférents aux titres d'emprunts et les revenus visés à l'article 90, alinéa 1^{er}, 11°, recueillis abusivement en exemption de précompte ou pour lesquels le précompte est

"4° inkomsten van roerende goederen en kapitalen, loten van effecten van leningen en de in artikel 90, eerste lid, 11°, bedoelde inkomsten, die onrechtmatig met vrijstelling van voorheffing zijn verkregen of waarvan de

remboursé indûment au bénéficiaire des revenus ;”;

2° l'article est complété par un 7°, rédigé comme suit :

“7° les dividendes d'origine étrangère qui ont été encaissés ou recueillis à l'étranger sans intervention d'un intermédiaire établi en Belgique par un contribuable établi en Belgique dont l'objet social consiste uniquement ou principalement en la gestion et le placement de fonds récoltés dans le but de servir des retraites légales ou complémentaires.”.

Art. 3. L'article 266, alinéa 4, du même Code, inséré par la loi du 1^{er} décembre 2016, est complété par la phrase suivante :

“Le fait qu'un bénéficiaire de dividendes dont l'objet social consiste uniquement ou principalement en la gestion et le placement de fonds récoltés dans le but de servir des retraites légales ou complémentaires, n'a pas détenu en pleine propriété pendant une période ininterrompue d'au moins 60 jours les titres qui produisent les dividendes, constitue une présomption que l'acte juridique ou l'ensemble d'actes juridiques avec lequel les dividendes sont liés, n'est pas authentique.”.

Art. 4. Dans l'article 281, du même Code, modifié par les lois des 10 mars 1999 et 15 décembre 2004, les mots “au moment de l'attribution ou de la mise en paiement des dividendes” sont remplacés par les mots “à la date à laquelle les ayants droit des dividendes sont identifiés”.

Art. 5. Dans le titre VI, chapitre II, section III, du même Code, il est inséré un article 281/1, rédigé comme suit :

“Art. 281/1. Aucun précompte mobilier n'est imputé à raison des dividendes lorsque le bénéficiaire, dont l'objet social consiste uniquement ou principalement en la gestion et

voorheffing ten onrechte aan de verkrijger van de inkomsten is terugbetaald;”;

2° het artikel wordt aangevuld met een bepaling onder 7°, luidende:

“7° dividenden van buitenlandse oorsprong die zonder bemiddeling van een in België gevestigde tussenpersoon in het buitenland zijn geïnd of verkregen door een in België gevestigde belastingplichtige waarvan het maatschappelijk doel uitsluitend of hoofdzakelijk bestaat uit het beheer en het beleggen van fondsen ingezameld met het doel wettelijke of aanvullende pensioenen uit te betalen.”.

Art. 3. Artikel 266, vierde lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 1 december 2016, wordt aangevuld met de volgende zin:

“Het feit dat een verkrijger van dividend waarvan het maatschappelijk doel uitsluitend of hoofdzakelijk bestaat uit het beheer en het beleggen van fondsen ingezameld met het doel wettelijke of aanvullende pensioenen uit te betalen, de effecten waaruit de dividend voortkomen niet gedurende een ononderbroken periode van ten minste 60 dagen in volle eigendom heeft behouden, vormt een vermoeden dat de rechtshandeling of het geheel van rechtshandelingen waarmee de dividend verbonden zijn, kunstmatig is.”.

Art. 4. In artikel 281, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 10 maart 1999 en 15 december 2004, worden de woorden “op het ogenblik waarop de dividend zijn toegekend of betaalbaar gesteld” vervangen door de woorden “op de datum waarop de rechthebbenden van de dividend worden geïdentificeerd”.

Art. 5. In titel VI, hoofdstuk II, afdeling III, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 281/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 281/1. Uit hoofde van dividend wordt geen roerende voorheffing verrekend indien de verkrijger, waarvan het maatschappelijk doel uitsluitend of hoofdzakelijk bestaat uit het

le placement de fonds récoltés dans le but de servir des retraites légales ou complémentaires, n'a pas détenu en pleine propriété pendant une période ininterrompue d'au moins 60 jours les titres qui produisent les dividendes.

L'alinéa 1^{er} n'est pas applicable aux dividendes dont le bénéficiaire a démontré qu'ils ne sont pas liés à un acte juridique ou à un ensemble d'actes juridiques qui n'est pas authentique et est mis en place pour obtenir, à titre d'objectif principal ou au titre d'un des objectifs principaux, l'imputation du précompte mobilier à ces dividendes. ”.

Art. 5. Les articles 3 à 5 entrent en vigueur le 1^{er} novembre 2018 et sont applicables aux dividendes attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} novembre 2018.

beheer en het beleggen van fondsen ingezameld met het doel wettelijke of aanvullende pensioenen uit te betalen, de effecten waaruit de dividenden voortkomen niet gedurende een ononderbroken periode van ten minste 60 dagen in volle eigendom heeft behouden.

Het eerste lid is niet van toepassing op de dividenden waarvan de verkrijger heeft aangetoond dat zij niet verbonden zijn met een rechtshandeling of een geheel van rechtshandelingen die kunstmatig is en is opgezet met als hoofddoel of een van de hoofddoelen de verrekening van de roerende voorheffing op deze dividenden te verkrijgen.”.

Art. 5. De artikelen 3 tot 5 treden in werking op 1 november 2018 en zijn van toepassing op de dividenden die vanaf 1 november 2018 zijn toegekend of betaalbaar gesteld.

Donné à

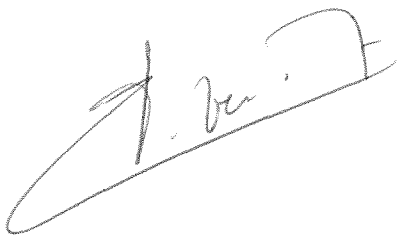
Gegeven te

PAR LE ROI :

VAN KONINGSWEGE :

Le Ministre des Finances,

De Minister van Financiën,



Johan VAN OVERTVELDT

ROYAUME DE BELGIQUE

Avant-projet de loi portant des mesures de lutte contre la fraude et l'évasion fiscales en matière de précompte mobilier

Exposé des motifs

Article 1^{er}.

Conformément à l'article 83 de la Constitution, le présent article précise que cette loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

Le présent article modifie l'article 262, 4°, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) afin que, dans les cas d'exemption du précompte mobilier énoncés dans cet article, le redevable du précompte soit le bénéficiaire des revenus, non seulement en cas d'exonération de précompte obtenue abusivement, mais également lorsque le précompte a bien été retenu de manière régulière mais est par après remboursé indûment au bénéficiaire des revenus. Dans le cas où le précompte mobilier est remboursé indûment au redevable du précompte mobilier, les dispositions de l'article 261, CIR 92, restent applicables.

Les dispositions sous a) et b) sont abrogées de sorte que désormais, dans tous les cas pour lesquels une exemption abusive se produit ou pour lesquels le précompte est remboursé indûment au bénéficiaire des revenus, le précompte puisse être récupéré auprès du bénéficiaire des revenus, et plus seulement dans le cas d'une attestation inexacte ou pour des revenus de comptes d'épargne collectifs ou individuels qui ne satisfont pas aux

KONINKRIJK BELGIE

Voorontwerp van wet houdende maatregelen van bestrijding van de belastingfraude en -ontwijking inzake roerende voorheffing

Memorie van toelichting

Artikel 1.

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet, bepaalt dit artikel dat de wet een door artikel 74 van de Grondwet beoogde aangelegenheid regelt.

Art. 2

Dit artikel wijzigt artikel 262, 4°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92), teneinde niet enkel bij een onrechtmatig verkregen vrijstelling van voorheffing voor de in dat artikel opgenomen gevallen het schuldenaarschap bij de verkrijger van de inkomsten te leggen, maar dit ook te doen wanneer de voorheffing wel degelijk is ingehouden, maar nadien ten onrechte aan de verkrijger van de inkomsten is terugbetaald. In het geval dat de roerende voorheffing ten onrechte aan de schuldenaar van de roerende voorheffing is terugbetaald, blijven de bepalingen van artikel 261, WIB 92 van toepassing.

De bepalingen onder a) en b) worden opgeheven zodat voortaan in alle gevallen waarbij er een onrechtmatige vrijstelling plaatsvindt of de voorheffing ten onrechte aan de verkrijger van de inkomsten is terugbetaald de voorheffing bij de verkrijger van de inkomsten kan worden verhaald en niet enkel meer in het geval van een onjuist attest of voor inkomsten op collectieve of individuele

conditions fixées à l'article 21, alinéa 1^{er}, 8°, CIR 92.

L'article 262, 4°, CIR 92, modifié, lu conjointement avec l'article 261, CIR 92, a comme conséquence que la partie qui a perçu un remboursement indu de précompte mobilier, que ce soit le bénéficiaire des revenus ou le redevable originel du précompte conformément à l'article 261, CIR 92, soit toujours désigné comme étant le redevable. Dans le cas d'une exemption injustifiée, le bénéficiaire des revenus sera toujours désigné comme étant le redevable.

L'article est en outre complété par un 7°, afin que, lu conjointement avec la renonciation visée à l'article 106, § 1^{er}, de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992 (AR/CIR 92) qui est déjà d'application, une obligation de paiement en matière de précompte mobilier soit introduite, dans le chef du bénéficiaire des revenus, pour les dividendes étrangers qu'un fonds de pension belge a directement encaissé à l'étranger et qui sont liés à un acte juridique, ou à un ensemble d'actes juridiques, qui n'est pas authentique et qui est mis en place pour obtenir, à titre d'objectif principal ou au titre d'un des objectifs principaux la renonciation à la perception du précompte mobilier. Le fait que le fonds de pension belge ait détenu moins de 60 jours en pleine propriété les titres qui produisent les dividendes, constitue en l'espèce une présomption qu'il s'agit d'un acte juridique ou d'un ensemble d'actes juridiques non authentique.

Sur base de la réglementation fiscale actuelle, il n'y a aucune obligation de paiement en matière de précompte mobilier pour les dividendes d'origine étrangère encaissés directement à l'étranger. Si un fonds de pension belge tombe sous le régime d'imposition dérogatoire à l'impôt des sociétés visé à l'article 185bis, CIR 92, et, en conséquence, n'est plus imposable que sur le total des avantages anormaux ou bénévoles obtenus et des dépenses et charges non

spaarrekeningen die niet voldoen aan de vereisten van artikel 21, eerste lid, 8°, WIB 92.

In samenlezing met artikel 261, WIB 92, leidt het gewijzigde artikel 262, 4°, WIB 92, er zo toe dat de partij die een onterechte terugbetaling van roerende voorheffing heeft verkregen, zijnde de verkrijger van de inkomsten ofwel de overeenkomstig artikel 261, WIB 92, oorspronkelijke schuldenaar van de voorheffing, steeds het schuldenaarschap krijgt toegewezen. Bij een onterechte vrijstelling zal het schuldenaarschap steeds verlegd worden naar de verkrijger van de inkomsten.

Daarnaast wordt het artikel aangevuld met een bepaling onder 7°, teneinde, in samenlezing met de reeds geldende in artikel 106, § 1, van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (KB/WIB 92) bedoelde verzaking, een heffingsplicht inzake roerende voorheffing in hoofde van de verkrijger van de inkomsten in te voeren voor de buitenlandse dividendden die een Belgisch pensioenfonds rechtstreeks in het buitenland heeft geïnd en die verbonden zijn met een rechtshandeling of een geheel van rechtshandelingen die kunstmatig is en is opgezet met als hoofddoel of een van de hoofddoelen de verzaking van de inning van de roerende voorheffing te verkrijgen. Het feit dat het Belgisch pensioenfonds de effecten waaruit de dividendden voortkomen minder dan 60 dagen in volle eigendom heeft behouden, vormt hierbij een vermoeden dat het een kunstmatige rechtshandeling of geheel van rechtshandelingen betreft.

Op basis van de huidige fiscale regelgeving geldt er geen heffingsplicht inzake roerende voorheffing voor de rechtstreeks in het buitenland geïnde dividendden van buitenlandse oorsprong. Indien een Belgisch pensioenfonds kwalificeert voor het in artikel 185bis, WIB 92, bedoelde afwijkende belastingregime in de vennootschapsbelasting en bijgevolg slechts belastbaar is op het totaal van de ontvangen abnormale of goedgunstige voordelen en van de niet als beroepskosten

déductibles à titre de frais professionnels autres que des réductions de valeur et moins-values sur actions ou parts, ces dividendes ne seront pas non plus compris dans la base imposable à l'impôt des sociétés. L'introduction d'une obligation de paiement en matière de précompte mobilier avec une possibilité conditionnelle de renonciation doit, pour cette situation, aboutir à un traitement fiscal équivalent aux situations dans lesquelles :

- le fonds de pension belge encaisse des dividendes belges (retenue du précompte mobilier à la source avec imputation conditionnelle à l'impôt des sociétés; voir le nouvel article 281/1, CIR 92, inséré par l'article 5 du présent projet);

- le fonds de pension belge encaisse des dividendes étrangers en Belgique (retenue du précompte mobilier par l'intermédiaire, avec renonciation conditionnelle et imputation conditionnelle à l'impôt des sociétés; voir l'article 266, alinéa 4, CIR 92, modifié par l'article 3 du présent projet et le nouvel article 281/1, CIR 92, inséré par l'article 5 du présent projet);

- un fonds de pension étranger encaisse des dividendes belges (retenue du précompte mobilier à la source avec renonciation conditionnelle; voir article 266, alinéa 4, CIR 92, modifié par l'article 3 du présent projet).

Cette nouvelle obligation de paiement est également valable pour les fonds de pension qui sont assujettis au régime d'imposition ordinaire à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents Sociétés. Pour un fonds de pension belge qui est assujetti à l'impôt des personnes morales, une obligation de paiement était déjà prévue pour les dividendes étrangers encaissés directement à l'étranger via l'article 262, 1°, b, CIR 92.

aftrekbare uitgaven en kosten andere dan waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen, zullen deze dividenden ook niet opgenomen worden in de belastbare grondslag van de vennootschapsbelasting. De invoering van een heffingsplicht inzake roerende voorheffing met een voorwaardelijke mogelijkheid tot verzaking, moet voor deze situatie tot een gelijke fiscale behandeling leiden als in de situaties waarbij:

- het Belgisch pensioenfonds, Belgische dividendent (inhouding van roerende voorheffing aan de bron met een voorwaardelijke verrekening in de vennootschapsbelasting; zie nieuw artikel 281/1, WIB 92, ingevoegd door artikel 5 van dit ontwerp);

- het Belgisch pensioenfonds, buitenlandse dividendent in België (inhouding van roerende voorheffing door tussenpersoon met een voorwaardelijke verzaking en voorwaardelijke verrekening in de vennootschapsbelasting; zie artikel 266, vierde lid, WIB 92, gewijzigd door artikel 3 van dit ontwerp en het nieuwe artikel 281/1, WIB 92, ingevoegd door artikel 5 van dit ontwerp);

- een buitenlands pensioenfonds Belgische dividendent (inhouding van roerende voorheffing aan de bron met een voorwaardelijke verzaking; zie artikel 266, vierde lid, WIB 92, gewijzigd door artikel 3 van dit ontwerp).

Deze nieuwe heffingsplicht geldt ook voor pensioenfondsen die aan het gewone belastingstelsel in de vennootschapsbelasting of in de belasting niet-inwoners – vennootschappen onderworpen zijn. Voor een Belgisch pensioenfonds dat aan de rechtspersonenbelasting onderworpen is, was er voor de rechtstreeks in het buitenland geïnde buitenlandse dividendent reeds in een heffingsplicht voorzien via artikel 262, 1°, b, WIB 92.

Art. 3

Le présent article complète l'article 266, alinéa 4, CIR 92, afin de préciser que si un fonds de pension n'a détenu des titres en pleine propriété que pour une courte période, à savoir moins de 60 jours, la présomption concernant une détention non authentique ou un ensemble non authentique d'actes prend naissance pour l'application de cet article et, par conséquent, le fonds de pension ne peut pas prétendre à une renonciation à la perception du précompte mobilier pour les dividendes qui proviennent de ces titres. Bien entendu, il conserve toujours la possibilité de fournir la preuve contraire que, malgré la courte période de détention, il n'est pas question d'un montage non authentique, et qu'une renonciation à la perception du précompte mobilier peut être régulièrement consentie si les conditions requises sont réunies.

Avec cette mesure une distinction est désormais établie, pour les dividendes qui sont attribués à un fonds de pension, entre ceux qui proviennent de participations à long terme, pour lesquels c'est toujours l'administration qui doit encore prouver qu'il y a un montage non authentique à la base de la renonciation, et ceux qui proviennent de participations à court terme pour lesquels la charge de la preuve repose sur le contribuable qui devra prouver qu'il n'est pas question d'un montage non authentique.

Ce traitement différent des participations à court et à long terme peut être justifié par la politique de placement à long terme des fonds de pension, conformément à l'horizon de placement à long terme de leurs participants. Par conséquent, le portefeuille de placement d'un fonds de pension est en principe peu, voire pas du tout, constitué de participations à court terme. Ceci augmente la probabilité que, dans le cas où il s'agit tout de même d'un placement à court terme, il s'agisse d'une opération inspirée par des motifs fiscaux. Par exemple, des questions ont été soulevées au sujet d'un certain nombre de transactions

Art. 3

Dit artikel vervolledigt artikel 266, vierde lid, WIB 92, om te verduidelijken dat indien een pensioenfonds effecten slechts voor een korte termijn, zijnde minder dan 60 dagen, in volle eigendom heeft aangehouden, voor de toepassing van dat artikel het vermoeden ontstaat dat het een kunstmatige handeling of een kunstmatig geheel van handeling betreft en het pensioenfonds bijgevolg geen aanspraak kan maken op een verzaking van de inning van de roerende voorheffing voor de dividenden die voortkomen uit deze effecten. Uiteraard behoudt zij steeds de mogelijkheid om het tegenbewijs te leveren dat, ondanks de korte houdperiode, er geen sprake is van een kunstmatige constructie en een verzaking van de inning van de roerende voorheffing, indien aan de vereiste voorwaarden is voldaan, wel degelijk kan worden toegestaan.

Met deze maatregel wordt voor de dividenden die aan een pensioenfonds worden toegekend voortaan dus een onderscheid gemaakt tussen deze die voortkomen uit lange termijn participaties, waarbij het nog steeds de administratie is die moet aantonen dat er een kunstmatige constructie aan de basis van de verzaking ligt, en deze die voortkomen uit korte termijn participaties waarbij de bewijsplicht bij de belastingplichtige komt te liggen die zal moeten aantonen dat er geen sprake is van een kunstmatige constructie.

Deze verschillende behandeling van korte- en lange termijn participaties is te verantwoorden door het op de lange termijn gerichte beleggingsbeleid van pensioenfondsen, in overeenstemming met de lange beleggingshorizon van haar deelnemers. Hierdoor is de beleggingsportefeuille van een pensioenfonds in principe nauwelijks tot niet opgebouwd uit korte termijn participaties, wat de kans vergroot dat, wanneer er dan toch op korte termijn is belegd, het een fiscaal-geïnspireerde verrichting betreft. Zo zijn er vragen gerezen over een aantal recente transacties van buitenlandse pensioenfondsen

récentes effectuées par des fonds de pension étrangers avec des actions ou parts pour lesquelles le précompte mobilier est en principe dû. Malgré les doutes raisonnables sur les motifs sous-jacents, il n'est pas toujours simple de démontrer le caractère non authentique de transactions de ce type. De ce point de vue, il semble donc justifié pour cela de renverser la charge de la preuve pour l'application de l'article 266, alinéa 4, CIR 92, au regard du nombre limité de transactions à court terme par rapport au nombre total de transactions sur actions ou parts effectuées par des fonds de pension.

Art. 4

L'article 281, CIR 92, dispose que pour pouvoir imputer le précompte mobilier retenu sur des dividendes, le contribuable doit avoir la pleine propriété des titres sous-jacents au moment où les dividendes sont attribués ou mis en paiement. Dans les cas où la règle standard du marché pour le règlement des transactions sur titres est respectée, laquelle s'élève à deux jours ouvrables (article 5 du Règlement (UE) n° 909/2014 du Parlement européen et du Conseil du 23 juillet 2014), cela ne pose aucun problème. Le contribuable qui a acheté les titres avec le coupon attaché, aura les titres en sa possession, à la date à laquelle les ayants-droit des dividendes sont identifiés, à savoir deux jours ouvrables après le dernier jour au cours duquel les titres avec coupon sont cotés, et il sera donc considéré comme l'ayant-droit des dividendes. Le paiement effectif du dividende se produit le jour suivant. Lorsqu'au contraire l'on déroge, involontairement ou sciemment, à la règle standard du marché, il se pourrait, incidemment, qu'un contribuable qui a acheté des titres avec coupon ne soit pas encore 'propriétaire' à la date à laquelle les ayants-droit sont identifiés, mais bien le jour qui suit celui au cours duquel les dividendes sont payés. Dans ce cas, il recevra de la part du vendeur une 'créance de marché' ('market claim') qui doit compenser le dividende perdu.

met aandelen waarop in beginsel roerende voorheffing verschuldigd is. Ondanks de gereede twijfels over de achterliggende motieven is het niet altijd eenvoudig om het kunstmatige karakter van dergelijke verrichtingen aan te tonen. Vanuit dat oogpunt lijkt het dan ook te verantwoorden om voor dit in verhouding tot het totaal aantal aandelen-transacties van pensioenfondsen, beperkt aantal transacties op korte termijn de bewijsplicht voor de toepassing van artikel 266, vierde lid, WIB 92, om te keren.

Art. 4

Artikel 281 WIB 92 bepaalt dat om de op dividenden ingehouden roerende voorheffing te kunnen verrekenen, de belastingplichtige de volle eigendom van de onderliggende effecten moet hebben op het ogenblik waarop de dividenden zijn toegekend of betaalbaar gesteld. In de gevallen waar de marktstandaard voor het afwickelen van effectentransacties, die twee werkdagen bedraagt (artikel 5 van de Verordening (EU) nr. 909/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 23 juli 2014), wordt gerespecteerd, stelt er zich geen probleem. De belastingplichtige die de effecten met coupon aankocht, zal op datum dat de rechthebbenden van de dividenden worden geïdentificeerd, zijnde twee werkdagen na de laatste dag dat de effecten met coupon noteerden, de effecten in zijn bezit hebben en dus als rechthebbende van de dividenden worden beschouwd. De effectieve uitbetaling van het dividend volgt de dag nadien. Wanneer er daarentegen onvrijwillig of bewust afgeweken wordt van de marktstandaard, kan het voorvallen dat een belastingplichtige die effecten met coupon aankocht nog geen 'eigenaar' is op de datum dat de rechthebbenden geïdentificeerd worden, maar wel de dag nadien wanneer de dividenden worden uitbetaald. Hij zal in dat geval van de verkopende partij een 'market

Le contribuable pourrait considérer fiscalement cette 'créance de marché' comme un dividende et appliquer une imputation de précompte mobilier parce qu'il détenait les titres sous-jacents en pleine propriété au moment où les dividendes ont été payés.

Pour éviter l'imputation du précompte dans le cas d'une 'créance de marché', l'article 281, CIR 92, est modifié de telle sorte que le contribuable doit déjà avoir la pleine propriété des titres le jour précédant la mise en paiement du dividende, à savoir le jour auquel les ayants-droit sont identifiés. La possibilité d'imputation est de cette façon octroyée sans équivoque à la partie qui est considérée comme l'ayant-droit du dividende. Une 'créance de marché' sera encore uniquement considérée comme une simple indemnité pour perte d'un dividende.

Art. 5

Le présent article insère un nouvel article 281/1, CIR 92, afin qu'aucune imputation de précompte mobilier ne soit effectuée pour les dividendes, recueillis par un fonds de pension, qui sont liés à un acte juridique ou un ensemble d'actes juridiques non authentique et mis en place en vue d'obtenir, à titre d'objectif principal ou au titre d'un des objectifs principaux, l'imputation du précompte mobilier sur ces dividendes. Le fait que le fonds de pension a détenu en pleine propriété moins de 60 jours les titres qui produisent les dividendes constitue en l'espèce une présomption qu'il s'agit d'un acte juridique ou d'un ensemble d'actes juridiques non authentique.

claim' ontvangen die het gemiste dividend moet compenseren. De belastingplichtige zou deze 'market claim' fiscaal als een dividend kunnen beschouwen en een verrekening van roerende voorheffing kunnen toepassen, omdat hij de onderliggende effecten in volle eigendom had op het ogenblik waarop de dividenden werden betaald.

Om de verrekening van roerende voorheffing in het geval van een 'market claim' te voorkomen, wordt artikel 281, WIB 92, in die zin gewijzigd dat de belastingplichtige reeds de dag vóór de betaalbaarstelling van het dividend, zijnde de dag waarop de rechthebbenden worden geïdentificeerd, de volle eigendom van de effecten moet hebben. De mogelijkheid tot verrekening wordt op die manier eenduidig toegekend aan de partij die als rechthebbende van het dividend wordt beschouwd. Een 'market claim' zal enkel nog als een pure schadevergoeding voor het mislopen van een dividend worden beschouwd.

Art. 5

Dit artikel voegt een nieuw artikel 281/1, WIB 92, toe teneinde geen verrekening van roerende voorheffing toe te staan voor de door een pensioenfonds verkregen dividendende die verbonden zijn met een rechtshandeling of een geheel van rechtshandelingen die kunstmatig is en is opgezet met als hoofddoel of een van de hoofddoelen de verrekening van de roerende voorheffing op deze dividendende te verkrijgen. Het feit dat het pensioenfonds de effecten waaruit de dividendende voortkomen minder dan 60 dagen in volle eigendom heeft behouden, vormt hierbij een vermoeden dat het een kunstmatige rechtshandeling of geheel van rechtshandelingen betreft.

Art. 6

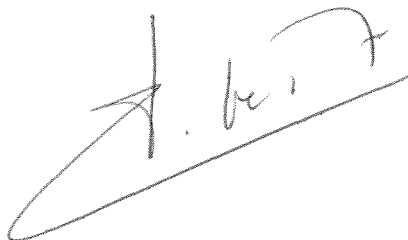
Le présent article règle l'entrée en vigueur des articles 3 à 5.

Art. 6

Dit artikel regelt de inwerkingtreding van de artikelen 3 tot 5.

Le Ministre des Finances,

De Minister van Financiën,

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'J. van Overtveldt', written over a horizontal line.

Johan VAN OVERTVELDT

