

ROYAUME DE BELGIQUE

CONSEIL D'ETAT
LEGISLATION

KONINKRIJK BELGIE

20-03-2019

SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCESRAAD VAN STATE FEDERALE OVERHEIDSDIENST
WETGEVING 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

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 et modifié par la loi du 2019;

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, artikel 2, § 1, 13°, b), derde lid, vervangen bij de programmawet van 10 augustus 2015 en gewijzigd bij de wet van 2019;

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'analyse d'impact de la réglementation réalisée conformément aux articles 6 et 7 de la loi du 15 décembre 2013 portant des dispositions diverses en matière de simplification administrative.

Gelet op de impactanalyse van de regelgeving, uitgevoerd overeenkomstig artikels 6 en 7 van de wet van 15 december 2013 houdende diverse bepalingen inzake administratieve vereenvoudiging.

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 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 met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State;

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

Op de voordracht van de Vice-Eerste Minister en 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'article 1^{er} 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, dans le texte néerlandais, le mot "vermoedt" est remplacé par le mot "vermoed".

Art. 2. Dans le même arrêté royal, un article 1/1 est inséré, rédigé comme suit :

"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 de placement dont les droits sont détenus par une personne, ou plusieurs personnes liées entre elles, le cas échéant considérés distinctement par compartiment ;

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 ou la juridiction dans laquelle cette société est établie.

Pour l'application du présent article, on entend par organisme de placement :

- un organisme de placement collectif, qui est soumis aux conditions similaires 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, qui aurait été 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)

Artikel 1. In artikel 1 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 wordt het woord "vermoedt" vervangen door het woord "vermoed".

Art. 2. In hetzelfde koninklijk besluit wordt een artikel 1/1 ingevoegd, luidende:

"Artikel 1/1.- Voor de toepassing van artikel 2, § 1, 13°, b, derde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 worden de in de hiernavolgende lijst opgenomen vennootschappen, verenigingen, inrichtingen, instellingen of entiteiten, die rechtspersoonlijkheid bezitten, eveneens vermoed 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 beleggingsinstellingen waarvan de rechten door één persoon, of meerdere met elkaar verbonden personen, worden aangehouden, in voorkomend geval per afzonderlijk compartiment beschouwd;

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 of het rechtsgebied waar deze vennootschap is gevestigd in hoofde van de vennoten of aandeelhouders worden belast.

Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder beleggingsinstelling:

- een instelling voor collectieve belegging die onderworpen is aan soortgelijke 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 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

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.

Pour l'application du présent article, 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."

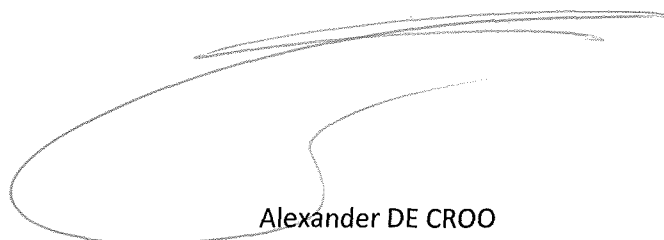
Art. 3. Le présent arrêté est applicable aux revenus perçus, attribués ou mis en paiement par une construction juridique à partir du 1^{er} janvier 2019 et en ce qui concerne l'application du précompte mobilier ou du précompte professionnel, aux revenus attribués ou mis en paiement à partir du premier jour du mois qui suit la publication au Moniteur belge du présent arrêté.

Art. 4. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et
Ministre des Finances,



Alexander DE CROO

instelling was 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.

Voor de toepassing van dit artikel 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. 3. Dit besluit is van toepassing op de inkomsten die vanaf 1 januari 2019 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. 4. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te

Van Koningswege:

De Vice-Eerste Minister en
Minister van Financiën,

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

**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**

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.

En ce qui concerne toutefois les personnes morales qui sont établies hors de l'Espace économique européen, le champ d'application est déterminé par l'article 2, § 1^{er}, 13°, b), alinéa 1^{er}, CIR 92. 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, que le présent projet vise à compléter, n'établit par conséquent qu'une présomption qu'il est satisfait à la définition de

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

**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**

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.

Wat daarentegen de rechtspersonen betreft die gevestigd zijn buiten de Europese Economische Ruimte, wordt het toepassingsgebied bepaald door artikel 2, § 1, 13°, b), eerste lid, WIB 92. Het koninklijk besluit van 23 augustus 2015 tot uitvoering van artikel 2, § 1, 13°, b), derde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, dat dit ontwerp beoogt aan te vullen, stelt dan ook enkel een vermoeden in dat wordt voldaan aan de

l'alinéa 1^{er} précité. Ainsi, dans le cas où une personne morale établie hors de l'Espace économique européen ne ressort pas du champ d'application de l'arrêté royal du 23 août 2015 précité, il est donc parfaitement possible que celle-ci soit tout de même considérée comme une construction juridique sur base de l'article 2, § 1^{er}, 13°, b), alinéa 1^{er}, CIR 92.

En vertu de l'article 25 de la loi du 2019 portant des dispositions fiscales, de lutte contre la fraude, financières et diverses, le législateur a donné la possibilité au Roi, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, de déterminer les cas visés à l'article 2, § 1^{er}, 13°, b), alinéa 1^{er}, CIR 92, qui ne sont pas établis dans un Etat ou une juridiction qui fait partie de l'Espace économique européen, qui sont présumés répondre à la définition de cet alinéa 1^{er}, sans avoir pour cela uniquement la possibilité d'énumérer les formes juridiques visées pour des Etats ou des juridictions déterminés.

Cela permet que le traitement des personnes morales établies au sein de l'Espace économique européen et le traitement des personnes morales établies en dehors de l'Espace économique européen ne diffèrent pas trop l'un de l'autre. Il est donc proposé dans le présent projet d'appliquer les adaptations à l'arrêté royal d'exécution de l'article 2, § 1^{er}, 13°, b), alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, à partir de l'application du régime de taxation des personnes morales 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, de sorte qu'il appartient le cas échéant au contribuable de démontrer que les entités visées dans le présent

omschrijving in het voormelde eerste lid. In het geval dus een buiten de Europese Economische Ruimte gevestigde rechtspersoon niet in het toepassingsgebied van het voormelde koninklijke besluit van 23 augustus 2015 is begrepen, is het dus perfect mogelijk dat deze alsnog als een juridische constructie wordt aangemerkt op basis van artikel 2, § 1, 13°, b), eerste lid, WIB 92.

In gevolge artikel 25 van de wet van 2019 houdende fiscale, fraudebestrijdende, financiële alsook diverse bepalingen, heeft de wetgever aan de Koning de mogelijkheid te geven om bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, de in artikel 2, § 1, 13°, b), eerste lid, WIB 92 bedoelde gevallen, die niet gevestigd zijn in een Staat of rechtsgebied dat behoort tot de Europese Economische Ruimte, te bepalen die vermoed worden te voldoen aan de omschrijving in dat eerste lid, zonder hierbij enkel de mogelijkheid te hebben om hiervoor de voor welbepaalde Staten of rechtsgebieden beoogde rechtsvormen op te sommen.

Dit maakt het mogelijk de behandeling van rechtspersonen die gevestigd zijn binnen de Europese Economische Ruimte en rechtspersonen die gevestigd zijn buiten de Europese Economische Ruimte niet te veel uit elkaar te laten lopen. Hierdoor wordt in dit ontwerp voorgesteld om de aanpassingen 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 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 geviseerd 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 in voorkomend geval het aan de belastingplichtige is om aan te tonen

projet ne constituent pas une construction juridique.

Le présent arrêté est applicable aux revenus perçus, attribués ou mis en paiement par une construction juridique à partir du 1^{er} janvier 2019.

Nonobstant l'alinéa précédent, il est évidemment possible de considérer les entités visées dans le présent projet, comme des constructions juridiques, sur base de l'article 2, § 1^{er}, 13°, b), alinéa 1^{er}, CIR 92, en ce qui concerne les périodes imposables précédentes.

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,

Le Vice-Premier Ministre et
Ministre des Finances,

dat de in dit ontwerp geviseerde entiteiten geen juridische constructie zijn.

Dit besluit is van toepassing op de inkomsten die vanaf 1 januari 2019 werden verkregen, toegekend of betaalbaar gesteld door een juridische constructie.

Niettegenstaande het vorige lid, is het uiteraard mogelijk om de in dit ontwerp geviseerde entiteiten voor wat de voorgaande belastbare tijdperken betreft, op grond van artikel 2, § 1, 13°, b), eerste lid, WIB 92, als een juridische constructie aan te merken.

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

De Vice-Eerste Minister en
Minister van Financiën,



Alexander DE CROO