CONSEIL D'ETAT
LEGISLATION
22-10-2019
RAAD VAN STATE
WETGEVING

ROYAUME DE BELGIQUE

Service Public Fédéral Finances

Avant-projet de loi introduisant diverses dispositions fiscales transitoires en ce qui concerne le retrait du Royaume-Uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord de l'Union européenne

PHILIPPE, ROI DES BELGES,

A tous, présents et à venir, Salut.

Sur la proposition du Ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

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

Titre 1er – Disposition générale

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

Titre 2 – Modifications relatives aux impôts sur les revenus

Chapitre 1er – Modifications au Code des impôts sur les revenus 1992

KONINKRIJK BELGIE

Federale Overheidsdienst Financiën

Voorontwerp van wet tot invoering van diverse fiscale overgangsbepalingen wat betreft de terugtrekking van het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland uit de Europese Unie

FILIP, KONING DER BELGEN,

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

Op de voordracht van de Minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ :

De Vice-Eerste Minister en 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:

Titel 1 – Algemene bepaling

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

Titel 2 – Wijzigingen betreffende de inkomstenbelastingen

Hoofdstuk 1 – Wijzigingen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 2. Dans le titre X du Code des impôts sur les revenus 1992, un article 545 est inséré, rédigé comme suit :

"Art. 545. § 1er Pour l'application des articles 59, § 1er, alinéa 1er, 1°, 145[1], 145[3], 145[3/1] et 145[8], le Royaume-Uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord est assimilé à un État membre de l'Union européenne pour les contrats conclus au plus tard le 31 décembre 2019.".

§ 2. Pour l'application de l'article 275[3], § 1er, alinéa 3, 1°, le Royaume-Uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord est assimilé à un État membre de l'Union européenne pour les conventions de partenariat conclues au plus tard le 31 décembre 2019, et ce jusqu'à la fin initialement prévue de ces conventions.".

§ 3. Pour l'application de l'articles 192, § 3, le Royaume-Uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord est assimilé à un État membre de l'Union européenne pour les plus-values réalisées jusqu'au 31 décembre 2019.

§ 4. Pour l'application des articles 184*bis*, § 4 et § 5, 184*ter*, § 2, alinéa 8, 211, § 1er, alinéas 4 et 5, et § 2, alinéa 6, 214*bis*, phrase liminaire, 229, § 4, alinéas 3 à 10, et 231, § 2, le Royaume-Uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord est assimilé à un Etat-membre de l'Union européenne pour les opérations ou les transferts publiés aux Annexes du Moniteur belge au plus tard le 31 décembre 2019.

Art. 3. Dans le titre X du Code des impôts sur les revenus 1992, un article 546 est inséré, rédigé comme suit :

"Art. 546. Pour l'application des articles 171, 3°quater, et 269, § 1er, 3°, en ce qui concerne les revenus payés ou attribués jusqu'au

Art. 2. In de titel X van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992, wordt een artikel 545 ingevoegd, luidende:

Art. 545. § 1. Voor de toepassing van de artikelen 59, § 1, eerste lid, 1°, 145[1], 145[3], 145[3/1] en 145[8], wordt het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland gelijkgesteld met een lidstaat van de Europese Unie voor overeenkomsten ten laatste afgesloten op 31 december 2019.

§ 2. Voor de toepassing van artikel 275[3], § 1, derde lid, 1°, wordt het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland gelijkgesteld met een lidstaat van de Europese Unie voor samenwerkingsovereenkomsten ten laatste afgesloten op 31 december 2019 en dit tot het initieel voorziene einde van deze overeenkomsten.

§ 3. Voor de toepassing van artikel 192, § 3, wordt het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland gelijkgesteld met een lidstaat van de Europese Unie voor de tot en met 31 december 2019 verwezenlijkte meerwaarden.

§ 4. Voor de toepassing van de artikelen 184*bis*, § 4 en § 5, 184*ter*, § 2, achtste lid, 211, § 1, vierde en vijfde lid, en § 2, zesde lid, *214bis*, inleidende zin, 229, § 4, derde tot tiende lid en 231, § 2, wordt het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland gelijkgesteld met een lidstaat van de Europese Unie voor verrichtingen of overbrengingen die ten laatste op 31 december 2019 zijn bekend gemaakt in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad.

Art. 3. In titel X van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992, wordt een artikel 546 ingevoegd, luidende:

"Art. 546. Voor de toepassing van de artikelen 171, 3°quater, en 269, § 1, 3°, worden voor wat betreft de tot 31 december 2024 betaalde

31 décembre 2024, les biens immobiliers situés dans le Royaume-Uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord, dont la société distributrice disposait déjà, directement ou indirectement, le 31 décembre 2019 et dont elle a continué à disposer depuis lors de façon ininterrompue jusqu'au jour du paiement ou de l'attribution des revenus, sont considérés comme des biens immobiliers situés dans un Etat membre de l'Espace économique européen.".

of toegekende inkomsten, de in het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland gelegen onroerende goederen die de uitkerende vennootschap reeds op 31 december 2019 rechtstreeks of onrechtstreeks in haar bezit had en deze sindsdien ononderbroken tot en met de dag van de betaling of toekenning van de inkomsten in haar bezit heeft gehouden, als in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte gelegen onroerende goederen beschouwd.".

Chapitre 2 – Modifications à la loi-programme du 2 août 2002

Art. 4. Dans la loi-programme de 2 août 2002, un titre XV est inséré, rédigé comme suit :

"Titre XV: Dispositions transitoires"

Art. 5. Dans le titre XV, de la loi-programme du 2 août 2002, un article 208 est inséré, rédigé comme suit :

"Art. 208. Pour l'application des articles 115 à 120 ou 124, le Royaume-Uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord est assimilé à un Etat membre de l'Espace économique européen jusqu'à l'exercice d'imposition afférant à la période imposable se clôturant au plus tard le 31 décembre 2019.

Lorsque la période imposable ne correspond pas à l'année civile, dans le cas où le contribuable, suite au retrait du le Royaume-Uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord de l'Espace économique européen, ne répond plus en cours de période aux conditions mentionnées au point 2.2, alinéa 2, ou au point 3.1, alinéas 8 et 9, de la Communication C(2004) 43 de la Commission – Orientations communautaires sur les aides d'Etat au transport maritime, la taxation forfaitaire en fonction du tonnage conformément aux articles

Hoofdstuk 2 – Wijzigingen aan de programmawet van 2 augustus 2002

Art. 4. In de programmawet van 2 augustus 2002, wordt een titel XV ingevoegd, luidende:

"Titel XV: Overgangsbepalingen"

Art. 5. In titel XV, van de programmawet van 2 augustus 2002, wordt een artikel 208 ingevoegd, luidende:

"Art. 208. Voor de toepassing van de artikelen 115 tot 120 of 124, wordt het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland gelijkgesteld met een lidstaat van de Europese Economische Ruimte tot aan het aanslagjaar verbonden aan het belastbaar tijdperk dat ten laatste afsluit op 31 december 2019.

Wanneer het belastbaar tijdperk niet overeenstemt met het kalenderjaar, in het geval de belastingplichtige ten gevolge van het verlaten van het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland uit de Europese Economische Ruimte, niet langer voldoet aan de voorwaarden vermeld in punt 2.2, tweede lid of in punt 3.1, leden 8 en 9, van de Mededeling C(2004) 43 van de Commissie — Communautaire richtsnoeren betreffende staatssteun voor het zeevervoer, is de forfaitaire belasting aan de hand van de

115 à 120 ou 124, n'est pas applicable pour toute la période imposable concernée.".

tonnage overeenkomstig de artikelen 115 tot 120 of 124 niet van toepassing voor het volledige belastbaar tijdperk.".

Chapitre 3 – Modifications de la loi du 3 avril 2019 relative au retrait du Royaume-Uni de l'Union européenne

Hoofdstuk 3 – Wijzigingen aan de wet van 3 april 2019 betreffende de terugtrekking van het Verenigd Koninkrijk uit de Europese Unie

Art. 6. Dans l'article 21 de la loi du 3 avril 2019 relative au retrait du Royaume-Uni de l'Union européenne, les mots "à l'exception des articles 171, 3°quater, 184*bis*, §§ 4 et 5, 184*ter*, § 2, alinéa 8, 192, § 3, 211, § 1er, alinéas 4 et 5, et § 2, alinéa 6, 214*bis*, phrase liminaire, 229, § 4, alinéas 3 à 10, 231, § 2, et 269, § 1er, 3°, 364*bis*, 364*ter* et 515*septies* dudit Code," sont insérés entre les mots "Code des impôts sur les revenus 1992," et "le Royaume-Uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord".

Art. 6. In artikel 21 van de wet van 3 april 2019 betreffende de terugtrekking van het Verenigd Koninkrijk uit de Europese Unie, worden de woorden "met uitzondering van de artikelen 171, 3°quater, 184*bis*, §§ 4 en 5, 184*ter*, § 2, achtste lid, 192, § 3, 211, § 1, vierde en vijfde lid, en § 2, zesde lid, 214*bis*, inleidende zin, 229, § 4, derde tot tiende lid en 231, § 2, 269, § 1, 3°, 364*bis*, 364*ter* en 515*septies* van het vermelde Wetboek," ingevoegd tussen de woorden "Wetboek van inkomstenbelastingen 1992," en "wordt het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland".

Art. 7. L'article 27 de la même loi est complété d'un alinéa 2, rédigé comme suit :

"La condition visée à l'alinéa 1er n'est pas applicable aux articles 59, § 1er, alinéa 1er, 1°, 145[1], 145[3], 145[3/1],145[8], et 275[3], § 1er, alinéa 3, 1°, du Code des impôts sur les revenus 1992, et à leurs arrêtés d'exécution.".

Art. 7. Het artikel 27 van dezelfde wet wordt aangevuld met een tweede lid, luidende:

"De in het eerste lid vermelde voorwaarde, is niet van toepassing op de artikelen 59, § 1, eerste lid, 1°, 145[1], 145[3], 145[3/1],145[8], en 275[3], § 1, derde lid, 1°, van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992, en op hun uitvoeringsbesluiten.".

Titre 3 – Entrée en vigueur

Titel 3 – Inwerkingtreding

Art. 8. Le Roi détermine la date d'entrée en vigueur de cette loi.

Si le Royaume-Uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord quitte l'Union Européenne conformément à l'article 50 TUE à une date qui se situe après le 31 décembre j2019, le Roi peut aussi modifier les dates mentionnées aux articles 2 à 7 par arrêté délibéré en Conseil des

Art. 8. De Koning bepaalt de datum van inwerkingtreding van deze wet.

Indien het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland op een datum die plaatsvindt na 31 december 2019 de Europese Unie verlaat overeenkomstig artikel 50 VEU, kan de Koning door middel van een in Ministerraad overlegd besluit eveneens de

Ministres, en fonction de cette date postérieure.

Le Roi saisira la Chambre des représentants immédiatement si elle est réunie, sinon dès l'ouverture de sa plus prochaine session, d'un projet de loi de confirmation de l'arrêté pris en exécution de l'alinéa 2. Ledit arrêté est censé ne pas avoir produit ses effets s'il n'est pas été confirmé par la loi dans les douze mois de la date de sa publication au Moniteur belge.

Gegeven te

data vermeld in de artikelen 2 tot 7 wijzigen in functie van deze latere datum.

De Koning zal bij de Kamer van volksvertegenwoordigers, onmiddellijk indien ze in zitting is, zo niet bij de opening van de eerstvolgende zitting, een wetsontwerp indienen tot bekrachtiging van de in uitvoering van het in het tweede lid genomen besluit. Dit besluit wordt geacht geen uitwerking te hebben gehad indien ze niet bij wet is bekrachtigd binnen de twaalf maanden na de datum van haar bekendmaking in het Belgisch Staatsblad.

Donné à

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

Alexander DE CROO

ROYAUME DE BELGIQUE

Service Public Fédéral Finances

Avant-projet de loi introduisant diverses dispositions fiscales transitoires en ce qui concerne le retrait du Royaume-Uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord de l'Union européenne

Exposé des motifs

EXPOSÉ GÉNÉRAL

Suite à un référendum, le gouvernement britannique a formellement notifié au Conseil européen, le 29 mars 2017, son intention de quitter l'Union européenne, en initiant la procédure de retrait visée à l'article 50 du Traité sur l'Union européenne (TUE). Selon cette procédure, le Royaume-Uni aurait dû, en l'absence d'accord de retrait, quitter l'Union européenne deux ans après la notification formelle de son intention de retrait, c'est-à-dire au plus tard le 30 mars 2019. Les négociations de retrait ont toutefois été prolongées jusqu'au 31 octobre 2019.

Le Royaume-Uni ne sera en principe plus un État membre de l'Union européenne à partir du 1er novembre 2019. À défaut d'entrée en vigueur d'un accord de retrait, la loi du 3 avril 2019 relative au retrait du Royaume-Uni de l'Union européenne (*Moniteur belge*, 10 avril 2019) assimile, en matière, entre autre, d'impôts fédéraux sur les revenus, le Royaume-Uni à un État membre de l'Union européenne jusqu'au 31 décembre 2019 (articles 21 et 25 de la loi du 3 avril 2019).

KONINKRIJK BELGIE

Federale Overheidsdienst Financiën

Voorontwerp van wet tot invoering van diverse fiscale overgangsbepalingen wat betreft de terugtrekking van het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland uit de Europese Unie

Memorie van toelichting

ALGEMENE TOELICHTING

Volgend op een referendum heeft de Britse regering op 29 maart 2017 de Europese Raad formeel in kennis gesteld van haar voornemen om de Europese Unie te verlaten, waarmee ze de terugtrekkingsprocedure bepaald in artikel 50 van het Verdrag betreffende de Europese Unie (VEU) heeft ingeleid. Volgens deze procedure had het Verenigd Koninkrijk bij gebrek aan terugtrekkingsakkoord, de Europese Unie twee jaar na de formele kennisgeving van zijn voornemen om zich terug te trekken, d.w.z. uiterlijk op 30 maart 2019, moeten verlaten. De terugtrekkingsonderhandelingen werden echter verlengd tot 31 oktober 2019.

Het Verenigd Koninkrijk zal in principe vanaf 1 november 2019 geen lidstaat meer uitmaken van de Europese Unie. Bij gebrek aan inwerkingtreding van een terugtrekkingsakkoord, stelt de wet van 3 april 2019 betreffende de terugtrekking van het Verenigd Koninkrijk uit de Europese Unie (*Belgisch Staatsblad*, 10 april 2019), het Verenigd Koninkrijk tot en met 31 december 2019 gelijk met een lidstaat van de Europese Unie op het vlak van, onder andere, de federale inkomstenbelastingen (artikelen 21 en 25 van de wet van 3 april 2019).

Cette fiction permet de protéger les contribuables belges d'un retrait non négociée du Royaume-Uni de l'Union européenne, qui se produit en cours de période imposable 2019.

Cependant, il existe des avantages fiscaux accordés pour des situations juridiques qui, en principe, sont de longue durée.

Ainsi par exemple, différents avantages fiscaux existent en ce qui concerne des produits d'assurance (pension complémentaire, épargne à long terme, épargne-pension), dont certains exigent la conclusion d'un contrat d'une durée minimale de dix ans.

Les contribuables concernés se retrouveraient ainsi subitement à devoir poursuivre leurs paiements auxquels ils se sont éventuellement engagés, sans pouvoir bénéficier des avantages fiscaux qui y sont liés en Belgique.

Deze fictie beschermt de Belgische belastingplichtigen tegen een niet-onderhandeld vertrek van het Verenigd Koninkrijk uit de Europese Unie, dat tijdens het belastbaar tijdperk 2019 plaatsvindt.

Er zijn echter fiscale voordelen toegekend voor juridische situaties die in principe van lange duur zijn.

Zo bestaan er bijvoorbeeld verschillende fiscale voordelen voor verzekeringsproducten (aanvullend pensioen, langetermijnsparen, pensioensparen), waarvan sommigen de sluiting van een contract met een minimumduur van tien jaar vereisen.

De betrokken belastingplichtigen zouden dus plotseling hun betalingen waartoe zij zich eventueel hebben verbonden, moeten voortzetten, zonder te kunnen genieten van de daarmee verbonden fiscale voordelen in België.

Titre 1er – Disposition générale

Article 1er

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.

Titel 1 – Algemene bepaling

Artikel 1

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

Titre 2 – Modifications relatives aux impôts sur les revenus

Chapitre 1er – Modifications au Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 2

Il convient de créer une période transitoire supplémentaire au bénéfice de ces produits d'assurance cités (pension complémentaire,

Titel 2 – Wijzigingen betreffende de inkomstenbelastingen

Hoofdstuk 1 – Wijzigingen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 2

Het is noodzakelijk om een extra overgangsperiode in te voeren ten behoeve van deze vermelde verzekeringsproducten

épargne à long terme, épargne-pension): c'est ce que fait l'article 545 nouveau, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92).

Le paragraphe 1er instaure une période transitoire en faveur de certains avantages liés à des contrats d'assurance. Cette période s'étendra sur toute la durée de vie initialement prévue des contrats conclus au plus tard le 31 décembre 2019.

Durant cette période transitoire, les contribuables concernés pourront donc encore effectuer des paiements vers des établissements établis au Royaume-Uni, tout en bénéficiant des avantages fiscaux belges liés à ce type de produit.

L'article 545, § 2, nouveau, CIR 92, instaure également une période transitoire en faveur des conventions de partenariat conclues avec des universités et qui donnent droit à l'entreprise ayant conclu une telle convention à une dispense de versement de précompte professionnel sur les rémunérations dues aux chercheurs affectés à des projets ou programmes de recherche ou de développement menés en exécution d'une telle convention (*cf.* article 275[3], § 1er, alinéa 3, 1°, CIR 92).

Cette période transitoire s'étend sur toute la durée de vie initialement prévue de la convention de partenariat en cause, ce qui permettra de préserver les différentes recherches déjà entamées ou en tout cas les recherches dont la convention de partenariat est conclue au plus tard le 31 décembre 2019.

§ 3. Suite au "Brexit dur", une société d'investissement privé située au Royaume-Uni, pour l'application de l'article 192, § 3, CIR 92, ne pourra plus être assimilée à une pricaf privée. Cela a pour conséquence que pour l'obtention d'une exonération éventuelle pour les plus-values sur actions ou parts de telles sociétés d'investissement, il n'est plus question

(aanvullend pensioen, langetermijnsparen, pensioensparen): dit is wat het nieuwe artikel 545 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) doet.

Paragraaf 1 voert een overgangsperiode in voor bepaalde voordelen in verband met verzekeringscontracten. Deze periode loopt over de oorspronkelijke looptijd van de contracten die op of vóór 31 december 2019 zijn gesloten .

Tijdens deze overgangsperiode zullen de betrokken belastingplichtigen nog steeds betalingen kunnen doen aan instellingen die in het Verenigd Koninkrijk zijn gevestigd, terwijl ze kunnen genieten van de Belgische fiscale voordelen verbonden aan dit type product.

Het nieuwe artikel 545, § 2, WIB 92, voert ook een overgangsperiode in ten gunste van de samenwerkingsovereenkomsten gesloten met universiteiten en die de onderneming die een dergelijke overeenkomst heeft gesloten, het recht geven op een vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing op de bezoldigingen verschuldigd aan onderzoekers die zijn toegewezen aan onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of -programma's in uitvoering van een dergelijke overeenkomst (zie artikel 275[3], § 1, derde lid, 1° WIB 92).

Deze overgangsperiode strekt zich uit over de gehele looptijd van de samenwerkingsovereenkomst in kwestie, waardoor de verschillende soorten onderzoek die reeds zijn gestart of waarvoor de samenwerkingsovereenkomst uiterlijk op 31 december 2019 wordt gesloten, behouden kunnen blijven.

§ 3. Na de harde Brexit zal een in het Verenigd Koninkrijk gevestigde private beleggingsvennootschap voor de toepassing van artikel 192, § 3, WIB 92, niet meer gelijkgesteld kunnen worden met een private privak. Dit heeft tot gevolg dat voor het bekomen van een eventuele vrijstelling voor de meerwaarden op aandelen in dergelijke

des conditions d'application mentionnés dans cet article, mais ce sont les conditions mentionnées à l'article 192, § 1er, alinéa 1er, CIR 92, qui seront directement d'application. Une courte période transitoire est prévue pour les plus-values réalisées jusqu'au 31 décembre 2019.

beleggingsvennootschappen er geen aanspraak meer zal kunnen gemaakt worden op de in dat artikel vermelde toepassingsvoorwaarden, maar dat de voorwaarden vermeld in artikel 192, § 1, eerste lid, WIB 92, rechtstreeks van toepassing zullen zijn. Er wordt een korte overgangsperiode voorzien voor de tot en met 31 december 2019 verwezenlijkte meerwaarden.

§ 4. Après le "Brexit dur", la Directive Fusion 2009/113/CE ne sera plus d'application. Différentes opérations ou transferts dans lesquels une société britannique est concernée ne pourront plus se produire en neutralité fiscale. Par exemple, si une société britannique reprend une société belge, l'article 211, CIR 92, ne sera plus d'application après le "Brexit dur" vu que l'acquéreur n'est pas une société intra-européenne. Dans ce cas, il sera fait recours au régime de liquidation visé aux articles 208 et 209, CIR 92. Une courte période transitoire est prévue jusqu'au 31 décembre 2019. Les opérations et les transferts dans lesquels une société britannique est concernée et qui seraient publiées après le 31 décembre 2019 aux Annexes du Moniteur belge ne pourront plus se produire en neutralité fiscale.

§ 4. Na de harde Brexit zal de fusierichtlijn 2009/133/EG niet meer van toepassing zijn. Verschillende verrichtingen of overbrengingen waarbij een Britse vennootschap betrokken is zullen niet meer belastingneutraal kunnen gebeuren. Bijvoorbeeld indien een Britse vennootschap een Belgische vennootschap overneemt, zal artikel 211, WIB 92, na de harde Brexit niet langer van toepassing zijn, aangezien de overnemende partij geen intra-Europese vennootschap is. In dat geval zal worden teruggevallen op het in de artikelen 208 en 209, WIB 92, bedoelde liquidatieregime. Er wordt een korte overgangsperiode voorzien tot en met 31 december 2019. Verrichtingen en overbrengingen waarbij een Britse vennootschap betrokken is en die na 31 december 2019 werden bekend gemaakt in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad zullen niet langer belastingneutraal gebeuren.

Art. 3

Sur les dividendes distribués par les sicafi et les sociétés immobilières réglementées (SIR) dont le portefeuille immobilier est constitué d'au moins 60 p.c. de biens immobiliers qui sont affectés ou destinés exclusivement ou principalement à des unités de soins ou de logement adaptés à des soins de santé, s'applique un taux réduit distinct, à l'impôt des personnes physiques et au précompte mobilier, de 15 p.c. Sont ici pris en compte non seulement les biens immobiliers situés en

Art. 3

Op dividenden uitgekeerd door vastgoedbevaks en gereglementeerde vastgoedvennootschappen (GVV's) waarvan de vastgoedportefeuille voor tenminste 60 pct. bestaat uit onroerende goederen die uitsluitend of hoofdzakelijk voor woonzorg of gezondheidszorg aangepaste wooneenheden worden aangewend of bestemd zijn, geldt een verlaagd afzonderlijk tarief, in de personenbelasting en roerende voorheffing, van 15 pct. Niet enkel in België gelegen

Belgique, mais également ceux qui sont situés dans un autre Etat membre de l'Espace économique européen. Lorsqu'une sicafi ou une SIR dispose directement ou indirectement de tels biens immobiliers situés au Royaume-Uni, ceux-ci n'entreront plus en ligne de compte après le "Brexit dur" pour franchir le seuil de 60 p.c. mentionné ci-avant. Afin de donner pleinement le temps aux sicafi et SIR pour s'adapter à cette réalité, il sera prévu une période transitoire de 5 ans endéans laquelle les biens immobiliers situés au Royaume-Uni pourront quand même encore être pris en compte, à la condition que ceux-ci soient détenus de façon ininterrompue depuis le "Brexit". Une période de transition de 5 ans a été choisie car les biens immobiliers sont de par nature "immeubles" et de ce fait ne se vendent pas rapidement. C'est une fois encore le cas puisqu'il s'agit ici d'un bien immobilier qui sont "affectés ou destinés exclusivement ou principalement à des unités de soins et de logement adapté à des soins de santé "

onroerende goederen, maar ook deze gelegen in een andere Lidstaat van de Europese Economische Ruimte komen hiervoor in aanmerking. Wanneer een vastgoedbevak of GVV dergelijke in het Verenigd Koninkrijk gelegen onroerende goederen rechtstreeks of onrechtstreeks in haar bezit heeft, zullen deze na de harde Brexit niet meer in aanmerking komen om de hierboven vermelde drempel van 60 pct. te halen. Teneinde de vastgoedbevaks en GVV's voldoende tijd te geven om zich aan deze realiteit aan te passen, zal er in een overgangsperiode van 5 jaar voorzien worden waarin de in het Verenigd Koninkrijk gelegen onroerende goederen toch nog in aanmerking worden genomen, op voorwaarde dat deze sinds de Brexit ononderbroken in bezit zijn gehouden. Er werd geopteerd voor een overgangsperiode van 5 jaar aangezien onroerende goederen vanuit hun aard inherent zeer immobiel zijn en daardoor niet vluchtig verkoopbaar zijn. Dit is eens te meer het geval gelet op het feit dat het hier onroerend goed betreft dat "uitsluitend of hoofdzakelijk voor aan woonzorg of gezondheidszorg aangepaste wooneenheden aangewend worden of bestemd zijn".

Cela concerne non seulement les biens immobiliers qu'elles détiennent directement, mais également ceux qu'elles détiennent indirectement via des participations dans d'autres sicafi ou SIR. Dans ce dernier cas, il est requis que soient détenus de façon ininterrompue depuis le "Brexit dur" aussi bien la participation que les biens immobiliers sous-jacents.

Het betreft niet enkel de onroerende goederen die zij rechtstreeks, maar ook deze die zij onrechtstreeks via participaties in andere vastgoedbevaks of GVV's in bezit hebben. In dit laatste geval is vereist dat zowel de participatie, als de onderliggende onroerende goederen sinds de harde Brexit ononderbroken in bezit zijn gehouden.

Il est encore précisé que par 'biens immobiliers' au sens de l'article 2, 20°, de l'arrêté royal du 7 décembre 2010 relatif aux sicafi ou de l'article 2, 5°, de la loi du 12 mai 2014 relative aux sociétés immobilières réglementées, sont visés non seulement les biens immobiliers mais aussi, entre autres, les parts en biens immobiliers dans des OPC étrangers. Ces OPC doivent donc soit être inscrits dans une liste

Er wordt nog verduidelijkt dat met 'vastgoed' in de zin van artikel 2, 20°, van het koninklijk besluit van 7 december 2010 met betrekking tot vastgoedbevaks of artikel 2, 5°, van de wet van 12 mei 2014 betreffende de gereglementeerde vastgoedvennootschappen, niet enkel onroerende goederen, maar ook o.a. rechten van deelneming in buitenlandse ICB's in vastgoed beoogd worden. Deze ICB's

auprès de la FSMA, ce qui n'est actuellement le cas pour aucun, soit être situés dans un Etat membre de l'EEE et être soumis à une surveillance équivalente à celle des sicafi publiques. Les participations en biens immobiliers dans un tel OPC situé au Royaume-Uni ne seront donc plus considérées après le "Brexit dur" comme des 'biens immobiliers' et les biens immobiliers affectés ou destinés à des unités de soins ou de logement adaptés aux soins de santé dont disposerait éventuellement un tel OPC en bien immobilier n'entreront par conséquent plus en ligne de compte pour cette mesure également.

moeten dan ofwel ingeschreven zijn op een lijst bij de FSMA, wat voorlopig voor geen enkele het geval is, ofwel gelegen zijn in een Lidstaat van de EER en aan een gelijkaardig toezicht als de openbare vastgoedbevaks onderworpen zijn. De participaties in een dergelijke in het Verenigd Koninkrijk gelegen ICB in vastgoed zullen dus na de harde Brexit niet meer als 'vastgoed' beschouwd worden en bijgevolg zullen de voor woonzorg of gezondheidszorg aangepaste wooneenheden aangewende of bestemde onroerende goederen die een dergelijke ICB in vastgoed eventueel in bezit zou hebben ook niet meer voor deze maatregel in aanmerking worden genomen.

Chapitre 2 – Modifications à la loi-programme du 2 août 2002

Art. 4 et 5

La loi du 3 avril 2019 relative au retrait du Royaume-Uni de l'Union européenne ne prévoyait aucune disposition particulière visant directement les articles 115 à 120 ou 124, de la loi-programme du 2 août 2002, concernant le régime de taxation forfaitaire en fonction du tonnage. Il est donc nécessaire de prévoir une réglementation, afin d'accorder l'assimilation du Royaume-Uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord à un Etat membre de l'Union européenne jusqu'au 31 décembre 2019 également au régime de taxation forfaitaire en fonction du tonnage, en alignement avec le traitement prévu à l'impôt des sociétés.

Le second alinéa règle le cas des bilans à cheval se clôturant au plus tard le 30 décembre 2020, et pour lesquels le Royaume-Uni, pendant une fraction de la période imposable commençant au plus tôt le 2 janvier 2019, serait encore membre de l'Union européenne ou encore assimilé comme

Hoofdstuk 2 – Wijzigingen aan de programmawet van 2 augustus 2002

Art. 4 en 5

De wet van 3 april 2019 betreffende de terugtrekking van het Verenigd Koninkrijk uit de Europese Unie voorzag niet in een specifieke bepaling die rechtstreeks betrekking had op de artikelen 115 tot 120 of 124 van de programmawet van 2 augustus 2002 betreffende de forfaitaire belastingheffing op basis van tonnage. Om de gelijkstelling van het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland tot een lidstaat van de Europese Unie tot 31 december 2019 mogelijk te maken, is het daarom ook noodzakelijk om voor de forfaitaire belastingheffing op basis van tonnage in een regeling te voorzien, gelijklopend met de behandeling voorzien in de vennootschapsbelasting.

De tweede alinea regelt het geval van balansen "te paard" die eindigen uiterlijk 30 december 2020, waarvoor het Verenigd Koninkrijk, voor een deel van het belastbaar tijdperk dat niet eerder begint dan 2 januari 2019, nog steeds lid is van de Europese Unie of als zodanig gelijkgesteld

tel. Pour de tels cas, il est renvoyé au respect des conditions dérogatoires générales de la Communication C(2004) 43 de la Commission – Orientations communautaires sur les aides d'Etat au transport maritime concernant le critère de nationalité intra)-européenne des pavillon des navires pour déterminer si l'ensemble de la période imposable peut encore bénéficier du traitement réservé au régime de taxation forfaitaire en fonction du tonnage.

wordt. In dergelijke gevallen wordt verwezen naar de naleving van de algemene afwijkingen van Mededeling C (2004) 43 van de Commissie - Communautaire richtsnoeren betreffende staatssteun voor het zeevervoer betreffende het criterium van de intra-Europese nationaliteit van vlaggen van schepen om te bepalen of op het gehele belastbare tijdperk het forfaitaire belastingstelsel op basis van tonnage kan toegepast worden.

Chapitre 3 – Modifications de la loi du 3 avril 2019 relative au retrait du Royaume-Uni de l'Union européenne

Art. 6

La loi du 3 avril 2019 relative au retrait du Royaume-Uni de l'Union européenne a créé une fiction juridique, faisant en sorte qu'une période transitoire existe jusqu'au 31 décembre 2019 en cas de retrait du Royaume-Uni de l'Union européenne sans accord de retrait entre les deux parties. Cette période transitoire permet de protéger les différents contribuables d'une sortie du Royaume-Uni sans accord de retrait ayant lieu au cours de la période imposable. Grâce à cette fiction, l'unité de la période imposable est préservée et l'insécurité juridique découlant d'une telle situation ne devrait pas léser les contribuables. Cette fiction s'applique à toutes les dispositions fédérales du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92), ainsi qu'aux autres dispositions légales fédérales relatives aux impôts sur les revenus (*cf.* articles 21 et 25, alinéa 1er, loi du 3 avril 2019).

Or, après analyse minutieuse, il semble plus judicieux d'exclure certaines dispositions du CIR 92 de cette fiction.

Hoofdstuk 3 – Wijzigingen aan de wet van 3 april 2019 betreffende de terugtrekking van het Verenigd Koninkrijk uit de Europese Unie

Art. 6

De wet van 3 april 2019 betreffende de terugtrekking van het Verenigd Koninkrijk uit de Europese Unie heeft een juridische fictie gecreëerd die voorziet in een overgangsperiode tot en met 31 december 2019 voor het geval dat het Verenigd Koninkrijk zonder een vertrekakkoord tussen beide partijen de Europese Unie verlaat. Deze overgangsperiode beschermt individuele belastingplichtigen tegen het verlaten van het Verenigd Koninkrijk zonder een vertrekakkoord tijdens het belastbaar tijdperk. Dankzij deze fictie blijft de eenheid van het belastbare tijdperk behouden en mag de rechtsonzekerheid die uit een dergelijke situatie voortvloeit, de belastingplichtigen niet schaden. Deze fictie is van toepassing op alle federale bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92), alsook op andere federale wettelijke bepalingen inzake inkomstenbelastingen (cf. artikelen 21 en 25, eerste lid, wet van 3 april 2019).

Na zorgvuldige analyse lijkt het echter beter om bepaalde bepalingen van WIB 92 van deze fictie uit te sluiten.

Il en est ainsi, notamment, des articles 364*bis*, 364*ter* et 515*septies*, CIR 92. Ces articles permettent à un contribuable de transférer ou faire transférer un contrat d'assurance vers une autre compagnie établie dans un autre État membre de l'Espace économique européen (EEE), ou de transférer son domicile fiscal au sein de l'EEE, sans que ces transferts ne donnent lieu à une imposition. Si de tels transferts sont effectués en dehors de l'EEE, alors ils sont assimilés à un paiement ou à une attribution de capital, et donnent donc lieu à une imposition en Belgique.

Dit is met name het geval voor de artikelen 364*bis*, 364*ter* en 515*septies*, WIB 92. Op grond van deze artikelen kan een belastingplichtige een verzekeringsovereenkomst overdragen of laten overdragen aan een andere onderneming die in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte (EER) is gevestigd, of zijn fiscale woonplaats binnen de EER verplaatsen, zonder dat dergelijke overdrachten aanleiding geven tot belastingheffing. Indien dergelijke overdrachten buiten de EER plaatsvinden, worden ze behandeld als een betaling of toekenning van kapitaal en leiden ze dus tot een belastingheffing in België.

Si une période transitoire est également instaurée pour ces dispositions, alors on permettra à des contribuables de se soustraire à l'impôt dû, en déplaçant leurs avoirs ou leur domicile fiscal vers le Royaume-Uni après le Brexit dur mais avant la fin de la période transitoire. Pour éviter ce qui ressemblerait alors à un abus, le présent article modifie l'article 21 de la loi du 3 avril 2019 afin d'exclure les articles 364*bis*, 364*ter* et 515*septies*, CIR 92, de la période transitoire allant jusqu'au 31 décembre 2019. En d'autres termes, pour ces dispositions, le Brexit sans accord produira bien tous ses effets juridiques dès le jour où il aura lieu.

Indien ook voor deze bepalingen een overgangsperiode wordt toegestaan, zullen de belastingplichtigen zich aan de verschuldigde belasting kunnen onttrekken door hun vermogen of fiscale woonplaats na de harde Brexit, maar vóór het einde van de overgangsperiode naar het Verenigd Koninkrijk te verplaatsen. Om misbruik te vermijden, wijzigt dit artikel het artikel 21 van de wet van 3 april 2019 om de artikelen 364*bis*, 364*ter* en 515*septies*, WIB 92, uit te sluiten van de overgangsperiode tot 31 december 2019. Met andere woorden, voor deze bepalingen zal een Brexit zonder akkoord inderdaad alle rechtsgevolgen hebben vanaf de dag dat zij van kracht wordt.

En ce qui concerne les articles 171, 3°quater, 184*bis*, §§ 4 et 5, 184*ter*, § 2, alinéa 8, 192, § 3, 211, § 1er, alinéas 4 et 5, et § 2, alinéa 6, 214*bis*, phrase liminaire, 229, § 4, alinéas 3 à 10, 231, § 2, et 269, § 1er, 3°, des périodes transitoires spécifiques sont déterminées qui protègent les contribuables contre le retrait du Royaume-Uni sans accord de retrait relatif aux avantages fiscaux qui par le passé étaient déjà accordés et qui sont en principe de longue durée.

Voor wat betreft de artikelen 171, 3°quater, 184*bis*, §§ 4 en 5, 184*ter*, § 2, achtste lid, 192, § 3, 211, § 1, vierde en vijfde lid, en § 2, zesde lid, 214*bis*, inleidende zin, 229, § 4, derde tot tiende lid, 231, § 2 en 269, § 1, 3° worden specifieke overgangsperiodes bepaalt die de belastingplichtigen beschermen tegen het verlaten van het Verenigd Koninkrijk zonder een vertrekakkoord met betrekking tot fiscale voordelen die in het verleden reeds werden toegekend en in principe van lange duur zijn.

Art. 7

L'article 27 de la loi du 3 avril 2019 soumet l'existence de la période transitoire à une condition de réciprocité. Cette condition n'a pas lieu d'être en ce qui concerne les dispositions pour lesquelles les modifications contenues dans la présente loi créent une période transitoire au-delà du 31 décembre 2019. Le présent article modifie donc l'article 27 précité en ce sens.

Art. 7

Artikel 27 van de wet van 3 april 2019 maakt het bestaan van de overgangsperiode afhankelijk van een voorwaarde van wederkerigheid. Deze voorwaarde is niet van toepassing op bepalingen waarvoor de wijzigingen in deze wet voorzien in een overgangsperiode na 31 december 2019. Dit artikel wijzigt derhalve het genoemde artikel 27 in die zin.

Titre 3 – Entrée en vigueur

Art. 8

Le Roi détermine la date d'entrée en vigueur de cette loi. Le Roi peut aussi modifier les dates mentionnées aux articles 2 à 7, si le Brexit prend place à une date qui se situe après le 31 décembre 2019, de sorte que la loi ne soit pas sans objet dans ce cas mais la période transitoire soit adapté à ce fait non fixé.

Titel 3 – Inwerkingtreding

Art. 8

De Koning bepaalt de datum van inwerkingtreding van deze wet. De Koning kan eveneens de data vermeld in de artikelen 2 tot 7 wijzigen indien de Brexit plaatsvindt op een datum na 31 december 2019, zodat in dat geval deze wet niet zonder voorwerp valt maar de overgangsperiode kan aangepast worden aan dit niet-vaststaande feit.