

22 -01- 2020

RAAD VAN STATE  
WETGEVING

66950/3

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

SESSION EXTRAORDINAIRE 2019

1<sup>er</sup> octobre 2019**PROPOSITION DE LOI**

**modifiant le Code des impôts  
sur les revenus 1992, visant à rétablir  
sur le plan de l'impôt sur les revenus  
un "Level Playing Field" entre  
les opérateurs de jeux de hasard ou  
de paris en ligne établis en Belgique  
et ceux établis à l'étranger**

(déposée par Mme Katrin Jadin et consorts)

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

BUITENGEWONE ZITTING 2019

1 oktober 2019

**WETSVOORSTEL**

**tot wijziging van het Wetboek van de  
inkomstenbelastingen 1992, teneinde inzake  
inkomstenbelastingen opnieuw een gelijk  
speelveld tot stand te brengen tussen de  
in België gevestigde operatoren van online  
kansspelen en weddenschappen en de  
operatoren uit het buitenland**

(ingediend door mevrouw Katrin Jadin c.s.)

**RÉSUMÉ**

*Les auteurs constatent que, parmi les différents opérateurs de jeux ou de paris en ligne qui s'adressent à la clientèle belge, certains sont établis en Belgique et d'autres le sont à l'étranger, parfois dans des pays dans lesquels les revenus issus de ces activités ne sont que faiblement imposés. Une telle situation implique, d'une part, une distorsion de concurrence au détriment des opérateurs qui sont normalement soumis à l'impôt des sociétés et, d'autre part, une perte de recettes fiscales pour l'État.*

*La proposition de loi vise donc à rétablir une égalité de traitement (level playing field) sur le plan fiscal entre ces différents opérateurs.*

**SAMENVATTING**

*De indieners stellen vast dat van de verschillende online kansspel- of weddenschapsoperatoren die zich tot het Belgische publiek wenden, er sommige in België zijn gevestigd, maar andere in het buitenland, ook in landen waar de inkomsten uit die activiteiten heel laag worden belast. Een dergelijke situatie leidt in de eerste plaats tot een concurrentievervalsing ten koste van de operatoren die normalerwijze zijn onderworpen aan de vennootschapsbelasting. Bovendien derft de Belgische Staat fiscale ontvangsten.*

*Dit wetsvoorstel strekt er derhalve toe dat die verschillende operatoren fiscaal opnieuw gelijk worden behandeld (level playing field).*

02

|             |                                                                           |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------|
| N-VA        | : Nieuw-Vlaamse Alliantie                                                 |
| Ecolo-Groen | : Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen |
| PS          | : Parti Socialiste                                                        |
| VB          | : Vlaams Belang                                                           |
| MR          | : Mouvement Réformateur                                                   |
| CD&V        | : Christen-Democratisch en Vlaams                                         |
| PVDA-PTB    | : Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique          |
| Open Vld    | : Open Vlaamse liberalen en democraten                                    |
| sp.a        | : socialistische partij anders                                            |
| cdH         | : centre démocrate Humaniste                                              |
| DéFI        | : Démocrate Fédéraliste Indépendant                                       |
| INDEP-ONAFH | : Indépendant - Onafhankelijk                                             |

| Abréviations dans la numérotation des publications: |                                                                                                                                                       | Afkorting bij de numering van de publicaties: |                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| DOC 55 0000/000                                     | Document de la 55 <sup>e</sup> législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi                                                                | DOC 55 0000/000                               | Parlementair document van de 55 <sup>e</sup> zittingsperiode + basisnummer en volgnummer                                                  |
| QRVA                                                | Questions et Réponses écrites                                                                                                                         | QRVA                                          | Schriftelijke Vragen en Antwoorden                                                                                                        |
| CRIV                                                | Version provisoire du Compte Rendu Intégral                                                                                                           | CRIV                                          | Voorlopige versie van het Integraal Verslag                                                                                               |
| CRABV                                               | Compte Rendu Analytique                                                                                                                               | CRABV                                         | Beknopt Verslag                                                                                                                           |
| CRIV                                                | Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) | CRIV                                          | Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) |
| PLEN                                                | Séance plénière                                                                                                                                       | PLEN                                          | Plenum                                                                                                                                    |
| COM                                                 | Réunion de commission                                                                                                                                 | COM                                           | Commissievergadering                                                                                                                      |
| MOT                                                 | Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)                                                                                       | MOT                                           | Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)                                                                               |

## DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition reprend le texte de la proposition DOC 54 3339/001.

En l'état actuel de la législation, la politique belge en matière de jeux de hasard est axée sur l'idée de canalisation: l'offre illégale est combattue en autorisant une offre de jeux limitée et encadrée légalement, ce qui permet de satisfaire le besoin manifeste du jeu chez les personnes. Le principe de base est que l'exploitation de jeux de hasard est, *a priori*, interdite mais des exceptions peuvent être accordées moyennant l'obtention d'une licence *ad hoc*, et ce afin d'assurer l'encadrement des jeux, de garantir la protection du joueur et de lutter contre le jeu illégal. Précisons à cet égard que c'est la Commission des jeux de hasard qui est compétente pour octroyer les différents types de licences. Cette politique a été initiée par la loi du 7 mai 1999 sur les jeux de hasard, les paris, les établissements de jeux de hasard et la protection des joueurs (ci-après, Loi sur les jeux de hasard).

La loi du 10 janvier 2010, modifiant la Loi sur les jeux de hasard, a étendu le champ d'application de la Loi sur les jeux de hasard, et notamment le système de licences, aux jeux offerts par les instruments de la société de l'information, en créant trois licences supplémentaires qui permettent d'exploiter des jeux de hasard en ligne (licences A+, B+, F1+). Les licences terrestres et en ligne sont, de plus, obligatoirement liées.

En effet, les jeux en ligne ont été réservés à ceux qui exploitent les jeux de hasard dans le monde réel également, et ce afin d'éviter la création d'une offre supplémentaire de jeux en ligne. Seules les entités qui disposent d'une licence A, B ou F1 dans le monde réel peuvent offrir ce type d'activités dans le monde virtuel et les jeux qu'ils offrent via Internet doivent être de même nature que ceux qui sont offerts dans le monde réel<sup>1</sup>.

Dans ce cadre législatif, les auteurs constatent que, parmi les différents opérateurs de jeux ou de paris en ligne qui s'adressent à la clientèle belge, certains sont établis en Belgique et d'autres le sont à l'étranger, parfois dans des pays dans lesquels les revenus issus de ces activités ne sont que faiblement imposés. Une telle situation implique, d'une part, une distorsion de

## TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit voorstel neemt de tekst over van voorstel DOC 54 3339/001.

In de huidige stand van de wetgeving is het Belgische kansspelbeleid gebaseerd op het concept van kanalisatie: het onwettige aanbod wordt bestreden door een beperkt en bij wet geregeld aanbod toe te staan, waardoor aan de onmiskenbare spelbehoefte bij de mens kan worden voldaan. Het basisprincipe is dat het uitbaten van kansspelinrichtingen *a priori* verboden is, maar dat uitzonderingen kunnen worden toegestaan mits een specifieke vergunning wordt verkregen. Aldus worden de kansspelen van een wettelijk raamwerk voorzien, krijgt de speler bescherming en worden onwettige kansspelen bestreden. Overigens is de Kansspelcommissie de bevoegde instantie voor het afgeven van de verschillende vergunningen. De grondslag van dat beleid werd gelegd door de wet van 7 mei 1999 op de kansspelen, de weddenschappen, de kansspelinrichtingen en de bescherming van de spelers (hieronder de Kansspelwet).

Bij de wet van 10 januari 2010 tot wijziging van de wetgeving inzake kansspelen werd het toepassingsgebied van de Kansspelwet, meer bepaald wat het vergunningensysteem betreft, uitgebreid tot de spelen die worden aangeboden via de instrumenten van de informatiemaatschappij. Daartoe werd voorzien in drie aanvullende vergunningen voor het uitbaten van online kansspelen (vergunningen A+, B+ en F1+). De offline- en onlinevergunningen zijn bovendien verplicht aan elkaar gekoppeld.

De online spelen werden immers voorbehouden aan wie in de "reële wereld" eveneens offline spelen aanbiedt, teneinde te voorkomen dat een bijkomend aanbod aan online spelen zou ontstaan. Enkel de entiteiten die in de reële wereld reeds een vergunning A, B of F1 hebben, mogen diezelfde activiteiten aanbieden in de virtuele wereld; bovendien moeten de spelen die zij via internet aanbieden, van dezelfde aard zijn als die welke zij in de reële wereld aanbieden<sup>1</sup>.

Binnen dit wetgevingsraamwerk stellen de indieners vast dat van de verschillende online kansspel- of weddenschapsoperatoren die zich tot het Belgische publiek wenden, er sommige in België zijn gevestigd, maar andere in het buitenland, ook in landen waar de inkomsten uit die activiteiten heel laag worden belast. Een dergelijke situatie leidt in de eerste plaats tot een

<sup>1</sup> Chambre des représentants. DOC 52 1992/001 (2008/2009).

<sup>1</sup> Kamer van volksvertegenwoordigers. DOC 52 1992/001 (2008/2009).

concurrence au détriment des opérateurs qui sont normalement soumis à l'impôt des sociétés et, d'autre part, une perte de recettes fiscales pour l'État.

Afin de rétablir un *"level playing field"*, les sommes provenant de l'exploitation autorisée en Belgique d'une activité de jeux de hasard ou de paris sportifs en ligne doivent être soumises à l'impôt de la même manière pour tous les opérateurs, qu'ils soient résidents ou non-résidents. Les opérateurs non-résidents, pour satisfaire à l'une des principales conditions d'octroi d'une licence leur donnant le droit d'opérer en Belgique (opérateurs autorisés), doivent disposer d'un serveur se trouvant dans un établissement permanent sur le territoire belge. La présence d'un serveur dans un établissement permanent attribué à la Belgique le pouvoir d'imposition sur les revenus engendrés par l'activité qui s'y rattache. En outre, la présence du serveur en Belgique permet le contrôle des données pertinentes pour l'établissement de l'impôt. Dès lors, la présente proposition de loi entend modifier le Code des impôts sur les revenus 1992 pour les opérateurs autorisés. Dans ce cadre, deux situations doivent être distinguées, selon que l'organisateur de jeux de hasard ou de paris en ligne est établi ou non dans un État avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition.

Dans le premier cas, lorsqu'aucune convention préventive de la double imposition n'a été conclue entre la Belgique et un État dans lequel un organisateur de jeux de hasard est établi, cet organisateur perçoit incontestablement des revenus de source belge. Ces organisateurs sont tenus, en vertu de la loi belge, de disposer d'un serveur logé dans un établissement permanent situé sur le territoire belge s'ils veulent disposer d'une licence leur permettant d'opérer en Belgique. Dès lors, l'assujettissement de ces opérateurs à l'impôt belge des sociétés (non-résidentes) devra être confirmé par l'ajout d'une disposition supplémentaire dans le Code des impôts sur les revenus 1992.

La base imposable devra être égale à l'ensemble des mises recueillies sur le territoire belge au cours d'un exercice d'imposition, diminuée de l'ensemble des gains effectivement payés se rattachant à ces mises et des autres dépenses imputables à l'exploitation de jeux de hasard ou de paris sportifs en ligne en Belgique. En pratique, la base imposable est déterminée, *mutatis mutandis*, de la même manière que pour l'application de la taxe sur les jeux et paris (i.e. le *"gross gaming revenue"*) et diminuée des dépenses professionnelles fiscalement admises.

concurrentieverstoring ten koste van de operatoren die normalerwijze zijn onderworpen aan de vennootschapsbelasting. Bovendien derft de Belgische Staat fiscale ontvangsten.

Om een gelijk speelveld tot stand te brengen, moeten de bedragen die afkomstig zijn uit de in België vergunde exploitatie van online kansspel- of sportweddenschapsactiviteiten op dezelfde manier worden belast voor alle operatoren, ongeacht of zij hun hoofdkantoor al dan niet in België hebben. Opdat zij zouden voldoen aan een van de belangrijkste voorwaarden voor het verkrijgen van een vergunning om hun activiteiten in België te mogen uitoefenen (vergunde operatoren), moeten de niet in België gevestigde operatoren beschikken over een server die zich in een permanente inrichting op het Belgische grondgebied bevindt. De aanwezigheid van een server in een permanente inrichting geeft België het recht belasting te heffen op de inkomsten uit die ermee verbonden activiteit. Bovendien maakt de aanwezigheid van de server in België het mogelijk om de gegevens te controleren die voor de vestiging van de belasting relevant zijn. Daartoe beoogt dit wetsvoorstel het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 te wijzigen wat de vergunde operatoren betreft. In dit verband moet een onderscheid worden gemaakt tussen twee situaties, naargelang de organisator van de online kansspelen of weddenschappen al dan niet is gevestigd in een Staat waarmee België een dubbelbelastingverdrag heeft gesloten.

Ingeval geen enkel dubbelbelastingverdrag werd gesloten tussen België en een Staat waar een kansspeloperator is gevestigd, heeft die operator ontegensprekelijk inkomsten uit Belgische bron. Krachtens de Belgische wet moeten die organisatoren over een server in een permanente inrichting op het Belgische grondgebied beschikken als zij een vergunning willen verkrijgen om hun activiteiten in België uit te oefenen. De toepassing van de Belgische vennootschapsbelasting (voor buitenlandse vennootschappen) op die operatoren zal dan ook moeten worden bevestigd door een bijkomende bepaling op te nemen in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

De belastbare basis moet gelijk zijn aan de som van de inzetten die tijdens een aanslagjaar op het Belgisch grondgebied werden gegenereerd, verminderd met de som van de effectief uitbetaalde en aan deze inzetten verbonden winsten, alsook met de andere kosten die toe te schrijven zijn aan de exploitatie van online kansspelen of sportweddenschappen in België. In de praktijk wordt de belastbare basis *mutatis mutandis* vastgesteld op dezelfde wijze als voor de heffing van de taks op de spelen en de weddenschappen (i.e. de *gross gaming revenue*), verminderd met de fiscaal aanvaarde beroepsuitgaven.

La nouvelle mesure s'appliquerait à toute personne qui a conclu un accord de "revenue share" par lequel un détenteur de licence et un tiers se partagent tout ou partie des bénéfices ou des recettes résultant de l'exploitation en ligne en Belgique de jeux de hasard ou de paris par le détenteur de la licence A+, B+ ou F1+.

Dans le second cas, lorsque des conventions préventives de la double imposition ont préalablement été conclues entre la Belgique et un État tiers, celles-ci sont établies suivant le modèle OCDE et permettent à la Belgique de taxer les bénéfices des sociétés non-résidentes lorsque ces bénéfices sont recueillis à l'intervention d'un établissement stable, lequel est défini généralement comme une "installation fixe d'affaires" à partir de laquelle la société non-résidente exerce tout ou partie de son activité.

Comme susmentionné, l'exploitation de jeux de hasard ou de paris en ligne requiert préalablement l'obtention d'une licence A+, B+ ou F1+ qui ne peut être octroyée qu'à un titulaire d'une licence de classe A, B ou F1 et qui ne peut porter que sur l'exploitation de jeux de même nature que ceux offerts dans le monde réel. Le Roi détermine en outre, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, les modalités de surveillance et de contrôle des jeux de hasard ainsi exploités, qui portent au minimum sur la condition selon laquelle les serveurs sur lesquels les données et la structure du site web sont gérées se trouvent dans un établissement permanent sur le territoire belge (article 43/8 de la Loi sur les jeux de hasard).

Par ailleurs, les commentaires liés à l'article 5 du modèle de convention de l'OCDE et relatifs à la définition d'un établissement stable précisent que "le serveur sur lequel le site web est hébergé et par l'intermédiaire duquel il est accessible est un élément d'équipement ayant une localisation physique et cette localisation peut donc constituer une "installation fixe d'affaires" de l'entreprise qui exploite ce serveur"<sup>2</sup>. Il y est également précisé que "Si l'entreprise exerçant une activité par l'intermédiaire d'un site web a le serveur à sa disposition, par exemple si elle possède (ou loue) et exploite le serveur sur lequel le site web est logé et utilisé, l'endroit où ce serveur est situé peut constituer un établissement stable de l'entreprise si les autres conditions de l'article sont remplies"<sup>3</sup> [i.e., une installation fixe d'affaires par l'intermédiaire de laquelle une entreprise exerce tout ou partie de son activité]. De plus, un tel établissement "peut exister [...] même si aucun personnel de cette entreprise n'est nécessaire à cet endroit pour l'exploitation de

De nieuwe maatregel zal van toepassing zijn op elkeen die een *revenue share*-overeenkomst heeft gesloten. Deze overeenkomst houdt in dat de winst of de inkomsten uit de online-exploitatie in België van kansspelen of weddenschappen integraal dan wel deels wordt verdeeld over de vergunninghouder A+, B+ of F1+ en een derde.

In het tweede geval, wanneer België vooraf dubbel-belastingverdragen met een derde Staat heeft gesloten, stroken die verdragen met het OESO-model, waardoor ons land de winsten van de niet-ingezeten vennootschappen kan belasten indien deze winsten werden behaald met behulp van een vaste inrichting die doorgaans wordt omschreven als een "vaste bedrijfsinrichting", van waaruit de niet-ingezeten vennootschap haar activiteit deels of volledig uitoefent.

Zoals eerder vermeld, is voor de exploitatie van onlinekansspelen of -weddenschappen een voorafgaande A+, B+ of F1+-vergunning vereist; deze vergunning mag alleen worden afgegeven aan een vergunninghouder klasse A, B of F1 en mag alleen betrekking hebben op de exploitatie van spelen die van dezelfde aard zijn als die welke in de reële wereld worden aangeboden. Bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad bepaalt de Koning bovendien de nadere regels inzake het toezicht en de controle op de aldus geëxploiteerde kansspelen. Deze regels bepalen op zijn minst dat "de servers waarop de gegevens en de website-inrichting worden beheerd, zich dienen te bevinden in een permanente inrichting op het Belgisch grondgebied" (artikel 43/8 van de Kansspelwet).

Voorts wordt in het commentaar bij artikel 5 van het OESO-modelverdrag betreffende de omschrijving van een vaste inrichting gepreciseerd dat de server waarop de website is geplaatst en waarlangs hij toegankelijk is, een bestanddeel vormt van de uitrusting met een fysieke lokalisatie en dat deze lokalisatie dus een "vaste bedrijfsinrichting" kan vormen van de onderneming die die server exploiteert"<sup>2</sup>. Tevens wordt daarin gepreciseerd dat indien de onderneming die een activiteit uitoefent met behulp van een website, de desbetreffende server ter beschikking heeft (bijvoorbeeld indien zij de server waarop de website is gehuisvest en wordt gebruikt, bezit (of huurt)), de plaats waar die server zich bevindt, een vaste inrichting van de onderneming kan vormen wanneer aan de andere voorwaarden van het artikel is voldaan (met name een vaste bedrijfsinrichting met behulp waarvan een onderneming al haar activiteiten dan wel een deel ervan uitoefent)<sup>3</sup>. Bovendien kan van een dergelijke inrichting sprake zijn zelfs wanneer geen

<sup>2</sup> OCDE (2014), *Modèle de Convention fiscale concernant le revenu et la fortune: Version abrégée 2014*, Éditions OCDE, p. 120.

<sup>3</sup> *Ibidem*.

<sup>2</sup> OESO (2014), *Model Tax Convention on Income and on Capital, Condensed version*, OESO-uitgeverij, blz. 120.

<sup>3</sup> *Ibidem*.

l'équipement<sup>4</sup>. Les opérateurs étrangers qui exploitent une activité de jeux de hasard ou de paris en Belgique ne pourront donc plus soutenir qu'ils ne disposent pas d'un établissement stable en Belgique.

Les revenus réalisés à l'intervention dudit établissement (c'est-à-dire du serveur) sont imposables en Belgique. Il s'agit nécessairement de tous les revenus générés par l'activité de jeux et paris en Belgique et rendus possibles par l'activité dudit serveur qui, en vertu de la Loi sur les jeux de hasard, doit se trouver dans un établissement permanent en Belgique. Par conséquent, la Belgique pourra effectivement imposer les bénéfices visés dans le chef de tout exploitant non-résident.

En outre, cette présente proposition de loi permet de combler certaines lacunes de la législation fiscale qui pénalisent les opérateurs établis dans le pays et qui sont assujettis aux obligations fiscales. Le secteur des jeux et paris est soumis à une réglementation stricte visant à canaliser ses activités pour protéger les joueurs. La non-taxation de certains opérateurs va à l'encontre de la préservation de l'activité économique légale s'inscrivant dans la logique de la politique de canalisation.

Enfin, il convient de souligner que d'autres États européens adoptent ou songent à adopter une approche similaire à l'égard des opérateurs non-résidents de jeux et paris. Ainsi, la loi italienne "Legge 28 december 2015 n° 208" décrit les circonstances dans lesquelles, depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2016, il y a lieu de considérer qu'un opérateur qui exploite des jeux et paris en Italie dispose d'un établissement stable et doit dès lors être soumis à l'impôt italien.

La présente proposition de loi s'applique aux revenus recueillis à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2020. Une disposition anti-abus vise par ailleurs à rendre inopposable à l'administration toute modification de structure ou de mode opératoire qui aurait notamment pour but d'éviter l'application de l'impôt sur tout ou partie des revenus en question.

<sup>4</sup> *Ibidem*, p.121.

enkel personeelslid van die onderneming op die plaats aanwezig moet zijn om de uitrusting te exploiteren<sup>4</sup>. De buitenlandse operatoren die in België kansspelen of weddenschappen aanbieden, zullen dus niet langer kunnen beweren dat zij niet beschikken over een vaste inrichting in België.

De inkomsten die worden gegenereerd met behulp van die inrichting (met name de server) zijn belastbaar in België. Het betreft noodzakelijkerwijs alle inkomsten die worden gegenereerd door spelen en weddenschappen in België die mogelijk worden gemaakt door de activiteit van die server die zich, krachtens de Kansspelwet, in een vaste inrichting in België moet bevinden. Daaruit volgt dat België effectief belastingen zal kunnen heffen op de bedoelde winsten van elke niet-ingezeten exploitant.

Bovendien beoogt dit wetsvoorstel bepaalde leemten in de fiscale wetgeving weg te werken die de alhier gevestigde operatoren benadelen, onder meer omdat zij de fiscale verplichtingen in acht moeten nemen. De sector van de spelen en de weddenschappen is onderworpen aan een strikte reglementering die de activiteiten ervan in goede banen moet leiden, ter bescherming van de spelers. Door bepaalde operatoren niet te belasten, zet men de economische activiteit op de helling die conform de wet wordt uitgeoefend en die aansluit bij het inbeddingsbeleid.

Tot slot moet worden beklemtoond dat andere Europese Staten overwegen een gelijkaardige aanpak ten aanzien van de niet-ingezeten operatoren van spelen en weddenschappen aan te nemen of dat al hebben gedaan. Zo omschrijft in Italië wet nr. 208 van 28 december 2015 de omstandigheden waarin er, vanaf 1 januari 2016, van wordt uitgegaan dat een operator die spelen en weddenschappen exploiteert, over een vaste inrichting beschikt en derhalve is onderworpen aan de Italiaanse belasting.

Dit wetsvoorstel is van toepassing op de inkomsten die worden gegenereerd vanaf 1 januari 2020. Voorts bevat ze een antimisbruikbepaling die moet bewerkstelligen dat geen enkele wijziging qua structuur of *modus operandi* kan worden tegengeworpen aan de administratie, wanneer die wijziging tot doel heeft de toepassing van de belasting op alle of een deel van de betrokken inkomsten te voorkomen.

<sup>4</sup> *Idem*, blz.121.

**COMMENTAIRE DES ARTICLES****Article 1<sup>er</sup>**

Cet article n'appelle à aucun commentaire.

**Art. 2**

L'ajout de ce point f) permet d'étendre l'assujettissement à l'impôt belge sur les revenus à tout opérateur de jeux de hasard ou de paris non-résident dont les opérations sont issues d'un revenu de source belge. En outre, cette disposition permet de rétablir, par la voie fiscale, une concurrence équitable entre les opérateurs de jeux et paris établis en Belgique et les opérateurs non établis ou non autorisés en Belgique.

**Art. 3**

L'article 232 du Code des impôts sur les revenus 1992 est complété pour faire référence au nouveau point f), ajouté dans l'article 228, § 2, 3°.

**Art. 4**

L'article 233 du Code des impôts sur les revenus est complété pour faire référence au nouveau point f), ajouté dans l'article 228, § 2, 3°.

**Art. 5**

Cet article n'appelle à aucun commentaire.

**Art. 6**

Cet article n'appelle à aucun commentaire.

Katrin JADIN (MR)  
David CLARINVAL (MR)  
Benoît PIEDBOEUF (MR)  
Emmanuel BURTON (MR)

**TOELICHTING BIJ DE ARTIKELN****Artikel 1**

Dit artikel behoeft geen toelichting.

**Art. 2**

Door de toevoeging van dit punt f) kan de plicht om in België belasting te betalen worden uitgebreid tot elke niet in ons land gevestigde kansspel- of weddenschapoperator met activiteiten die uit België afkomstige inkomsten genereren. Bovendien zorgt deze bepaling er langs fiscale weg voor dat opnieuw eerlijke concurrentie tot stand kan komen tussen de in België gevestigde kansspel- en weddenschapoperatoren en de niet in België gevestigde of toegelaten operatoren.

**Art. 3**

Artikel 232 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt aangevuld, teneinde te verwijzen naar het nieuwe, aan artikel 228, § 2, 3°, toegevoegde punt f).

**Art. 4**

Artikel 233 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt aangevuld, teneinde te verwijzen naar het nieuwe, aan artikel 228, § 2, 3°, toegevoegde punt f).

**Art. 5**

Dit artikel behoeft geen toelichting.

**Art. 6**

Dit artikel behoeft geen toelichting.

## PROPOSITION DE LOI

Article 1<sup>er</sup>

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

## Art. 2

Dans l'article 228 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2016, le § 2, 3°, est complété par un f), rédigé comme suit:

“f) provenant de l'exploitation en Belgique de jeux de hasard ou de paris au moyen des instruments de la société de l'information par tout non-résident visé à l'article 227 qui, en vertu de la loi du 7 mai 1999 sur les jeux de hasard, les paris, les établissements de jeux de hasard et la protection des joueurs, est détenteur d'une licence A+, B+ ou F1+ ou qui bénéficie directement ou indirectement d'un accord de type “*revenue share*” avec le détenteur d'une de ces licences;”.

## Art. 3

Dans l'article 232 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 13 décembre 2012, à l'alinéa premier, 2°, b), les mots “revenus visés à l'article 228, § 2, 3°, a et e” sont remplacés par les mots “revenus visés à l'article 228, § 2, 3°, a, e et f”.

## Art. 4

Dans l'article 233 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 19 décembre 2014, à l'alinéa premier, les mots “bénéfices visés à l'article 228, § 2, 3°, a et e” sont remplacés par les mots “bénéfices visés à l'article 228, § 2, 3°, a, e et f”.

## Art. 5

Les articles 1<sup>er</sup> à 4 s'appliquent aux revenus recueillis à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2020. Toute modification quelconque de la structure ou du mode opératoire effectuée à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2020 par un contribuable visé à l'article 227 et qui a notamment pour but d'éviter l'application de l'impôt sur tout ou partie des revenus visés par l'article 228, § 2, 3°, f), peut être rendue inopposable à l'administration

## WETSVOORSTEL

## Artikel 1

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

## Art. 2

In artikel 228 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, het laatst gewijzigd bij de wet van 25 december 2016, wordt § 2, 3°, aangevuld met een punt f), luidende:

“f) uit de uitbating in België van kansspelen of weddenschappen middels instrumenten van de informatiemaatschappij, door elke in artikel 227 bedoelde niet-inwoner die krachtens de wet van 7 mei 1999 op de kansspelen, de weddenschappen, de kansspelinrichtingen en de bescherming van de spelers houder is van een vergunning van klasse A+, B+ of F1+, of die rechtstreeks of onrechtstreeks een overeenkomst van het type *revenue share* heeft gesloten met de houder van één van die vergunningen;”.

## Art. 3

In artikel 232 van hetzelfde wetboek, het laatst gewijzigd bij de wet van 13 december 2012, worden in het eerste lid, 2°, b), de woorden “als vermeld in artikel 228, § 2, 3°, a en e,” vervangen door de woorden “als vermeld in artikel 228, § 2, 3°, a, e en f.”

## Art. 4

In artikel 233 van hetzelfde wetboek, het laatst gewijzigd bij de wet van 19 december 2014, worden in het eerste lid de woorden “de in artikel 228, § 2, 3°, a en e, vermelde winst” vervangen door de woorden “de in artikel 228, § 2, 3°, a, e en f, vermelde winst”.

## Art. 5

De artikelen 1 tot 4 zijn van toepassing op de vanaf 1 januari 2020 verkregen inkomsten. Elke vanaf 1 januari 2020 door een in artikel 227 bedoelde belastingplichtige uitgevoerde wijziging qua structuur of *modus operandi* kan niet aan de belastingadministratie worden tegengeworpen, wanneer die wijziging in het bijzonder beoogt om de toepassing van de belasting op alle of op een

suite, notamment, à l'application des articles 344 et 344/1 du Code des impôts sur les revenus 1992.

Art. 6

La présente loi entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2020.

10 septembre 2019

Katrin JADIN (MR)  
David CLARINVAL (MR)  
Benoît PIEDBOEUF (MR)  
Emmanuel BURTON (MR)

deel van de in artikel 228, § 2, 3°, f), bedoelde inkomsten te voorkomen, met name als gevolg van de toepassing van de artikelen 344 en 344/1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

Art. 6

Deze wet treedt in werking op 1 januari 2020.

10 september 2019