

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIËN

**Ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging
van het KB/WIB 92 betreffende de roerende
voorheffing**

FILIP, Koning der Belgen,

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

Gelet op het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992:

- artikel 266, laatstelijk gewijzigd bij de wet van
11 januari 2019;

Gelet op de wet van 21 januari 2022 houdende
diverse fiscale bepalingen;

Gelet op het KB/WIB 92;

Gelet op het advies van de Inspecteur van
Financiën gegeven op 11 mei 2022;

Gelet op de akkoordbevinding van de
Staatssecretaris van Begroting gegeven op ...
2022;

Gelet op het advies nr. XX van de Raad van State
gegeven op ... 2022 met toepassing van
artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de
Raad van State, gecoördineerd op 12 januari
1973;

Op de voordracht van de minister van Financiën,

Hebben wij besloten en besluiten wij:

Artikel 1. In artikel 106 van het KB/WIB 92,
laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 29
augustus 2019, worden de volgende wijzigingen
aangebracht:

1° in paragraaf 6*bis*, worden de woorden “en in
§ 6, tweede lid” vervangen door de woorden “, in
§ 6, tweede lid en in § 6*ter*, tweede lid”;

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES

**Projet d'arrêté royal modifiant l'AR/CIR 92 en
matière de précompte mobilier**

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992 :

- l'article 266, modifié en dernier lieu par la loi du
11 janvier 2019 ;

Vu la loi du 21 janvier 2022 portant des
dispositions fiscales diverses ;

Vu l'AR/CIR 92 ;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le
11 mai 2022 ;

Vu l'accord de la Secrétaire d'Etat au Budget
donné le ... 2022 ;

Vu l'avis n° XX du Conseil d'Etat, donné le ... 2022
en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°,
des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le
12 janvier 1973 ;

Sur la proposition du ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. A l'article 106 de l'AR/CIR 92, modifié
en dernier lieu par l'arrêté royal du 29 août 2019,
les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le paragraphe 6*bis*, les mots “et au § 6,
alinéa 2” sont remplacés par les mots “, au § 6,
alinéa 2 et au § 6*ter*, alinéa 2” ;

2° een paragraaf 6ter wordt ingevoegd, luidende:

“§ 6ter. Van de inning van de roerende voorheffing wordt volledig afgezien met betrekking tot dividenden waarvan de schuldenaar een binnenlandse vennootschap is en waarvan de verkrijger een alternatieve instelling voor collectieve belegging is, die opgericht is in de vorm van een vennootschap met rechtspersoonlijkheid, en die in het buitenland erkend is als Europese langetermijnbeleggingsinstelling overeenkomstig Verordening (EU) 2015/760 van het Europees Parlement en de Raad van 29 april 2015 betreffende Europese langetermijnbeleggingsinstellingen.

De verzaking is evenwel niet van toepassing indien het aandelenbezit van de vennootschap uit hoofde waarvan de dividenden worden betaald niet het in § 6bis vermelde minimumpercentage van het kapitaal van de binnenlandse vennootschap vertegenwoordigt en die minimumdeelneming niet gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar wordt of werd behouden.

Voor de toepassing van deze paragraaf wordt voor de vaststelling van de minimumdeelneming in het kapitaal van de dochteronderneming ten name van de overdrager, van de pandgever of van de leninggever geen rekening gehouden met de aandelen die, op het ogenblik waarop de inkomsten toegekend of betaalbaar gesteld zijn, het voorwerp zijn van een zakelijke zekerheidsovereenkomst of van een lening met betrekking tot deze aandelen.”;

3° in paragraaf 7, eerste lid, worden de woorden “, een Europese langetermijnbeleggingsinstelling” ingevoegd tussen de woorden “een beleggingsvennootschap bedoeld in de artikelen 190, 195, 285, 288 en 298 van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders” en de woorden “of een gereguleerde vastgoedvennootschap.”.

Art. 2. In artikel 116 van hetzelfde besluit, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 22 mei 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

2° il est inséré un paragraphe 6ter, rédigé comme suit :

“§ 6ter. Il est renoncé totalement à la perception du précompte mobilier sur les dividendes dont le débiteur est une société résidente et dont le bénéficiaire est un organisme de placement collectif alternatif, constitué sous la forme d'une société dotée de la personnalité juridique et qui est agréé à l'étranger en tant que fonds européen d'investissement à long terme conformément au Règlement (UE) 2015/760 du Parlement Européen et du conseil du 29 avril 2015 relatif aux fonds européens d'investissement à long terme.

Toutefois, la renonciation n'est pas applicable lorsque la participation de la société génératrice des dividendes n'atteint pas le pourcentage minimal du capital de la société résidente visé au § 6bis et cette participation minimale n'est ou n'a pas été conservée pendant une période ininterrompue d'au moins un an.

Pour l'application du présent paragraphe, il n'est pas tenu compte des actions ou parts qui, au moment de l'attribution ou de la mise en paiement des revenus, font l'objet d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt portant sur ces actions ou parts, en vue de la détermination de la participation minimale dans le capital de la société filiale dans le chef du cédant, du donneur de gage ou du prêteur.” ;

3° dans le paragraphe 7, alinéa 1^{er}, les mots “, un fonds européen d'investissement à long terme” sont insérés entre les mots “une société d'investissement visée aux articles 190, 195, 285, 288 et 298 de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires,” et les mots “ou une société immobilière réglementée.”.

Art. 2. A l'article 116 du même arrêté, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 22 mai 2017, les modifications suivantes sont apportées :

1° in de inleidende zin worden de woorden “, aan Europese langetermijnbeleggingsinstellingen” ingevoegd tussen de woorden “beleggingsvennootschappen” en “of aan geregementeerde vastgoedvennootschappen”;

2° Een bepaling onder 2°*bis* wordt ingevoegd, luidende:

“2°*bis* als bedoeld in artikel 2, § 1, 5°, i), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 of zijnde een alternatieve instelling voor collectieve belegging, die opgericht is in de vorm van een vennootschap met rechtspersoonlijkheid, en die in het buitenland erkend is als Europese langetermijnbeleggingsinstelling overeenkomstig Verordening (EU) 2015/760 van het Europees Parlement en de Raad van 29 april 2015 betreffende Europese langetermijnbeleggingsinstellingen;”.

Art. 3. In artikel 117 van hetzelfde besluit, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 29 augustus 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 5*bis*, worden de woorden “en in § 5, eerste lid, b en tweede lid, a en c,” vervangen door de woorden “, in § 5, eerste lid, b en tweede lid, a en c, en in § 5*ter*, eerste lid, b en tweede lid, a en c,”;

2° een paragraaf 5*ter* wordt ingevoegd, luidende:

“§ 5*ter*. De in artikel 106, § 6*ter*, gestelde verzaking van de inning van de roerende voorheffing wordt slechts toegestaan indien aan de schuldenaar van de inkomsten een attest wordt overhandigd waarbij wordt bevestigd dat de verkrijger:

a) een alternatieve instelling voor collectieve belegging is, die opgericht is in de vorm van een vennootschap met rechtspersoonlijkheid, en die in het buitenland erkend is als Europese langetermijnbeleggingsinstelling overeenkomstig Verordening (EU) 2015/760 van het Europees Parlement en de Raad van 29 april 2015 betreffende Europese langetermijnbeleggingsinstellingen;

b) op het ogenblik van de toekenning van de inkomsten, gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar een

1° dans la phrase liminaire, les mots “, à des fonds européens d'investissement à long terme” sont ajoutés entre les mots “des sociétés d'investissement” et “ou à des sociétés immobilières règlementées” ;

2° il est inséré un 2°*bis*, rédigé comme suit :

“2°*bis* visées par article 2, § 1, 5°, i), du Code des impôts sur les revenus 1992 ou étant un organisme de placement collectif alternatif, constitué sous la forme d'une société dotée de la personnalité juridique et qui est agréé à l'étranger en tant que fonds européen d'investissement à long terme conformément au Règlement (UE) 2015/760 du Parlement Européen et du conseil du 29 avril 2015 relatif aux fonds européens d'investissement à long terme ;”.

Art. 3. A l'article 117 du même arrêté, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 29 août 2019, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le paragraphe 5*bis*, les mots “et au § 5, alinéas 1^{er}, b et 2, a et c” sont remplacés par les mots “, au § 5, alinéas 1^{er}, b et 2, a et c et au § 5*ter*, alinéas 1^{er}, b et 2, a et c” ;

2° il est inséré un paragraphe 5*ter*, rédigé comme suit :

“§ 5*ter*. La renonciation à la perception du précompte mobilier prévue à l'article 106, § 6*ter*, est subordonnée à la condition que le débiteur des revenus soit mis en possession d'une attestation par laquelle il est certifié que le bénéficiaire :

a) est un un organisme de placement collectif alternatif, constitué sous la forme d'une société dotée de la personnalité juridique et qui est agréé à l'étranger en tant que fonds européen d'investissement à long terme conformément au Règlement (UE) 2015/760 du Parlement Européen et du conseil du 29 avril 2015 relatif aux fonds européens d'investissement à long terme ;

b) a conservé, pendant une période ininterrompue d'au moins un an au moment de l'attribution des revenus, une participation minimale visée au

minimumdeelneming als vermeld in § 5*bis* heeft behouden in het kapitaal van de vennootschap die de inkomsten verschuldigd is.

Indien op het ogenblik van de toekenning van de dividenden de in littera b van het vorige lid vermelde bezitsduur van ten minste één jaar nog niet is bereikt, moet het door de verkrijger aan de schuldenaar van de inkomsten te overhandigen attest bovendien bevatten:

a) de datum vanaf wanneer ononderbroken een minimumdeelneming als vermeld in § 5*bis* wordt aangehouden;

b) de verbintenis dat die minimumdeelneming zal worden behouden tot de bezitsduur van ten minste één jaar wordt bereikt en dat dit feit onmiddellijk ter kennis van de dochteronderneming zal worden gebracht;

c) de verbintenis dat onverwijld aan de dochteronderneming zal worden medegedeeld indien voor het einde van de termijn van één jaar de deelneming beneden het in § 5*bis* vermelde minimum is gedaald.”;

3° in paragraaf 9, worden de woorden “indien de beleggingsvennootschap” vervangen door de woorden “indien de beleggingsvennootschap, de Europese langetermijnbeleggingsinstelling of de geregementeerde vastgoedvennootschap”;

4° in paragraaf 15, worden de woorden “5 en 6*bis*” vervangen door de woorden “5, 5*ter* en 6*bis*”.

Art. 4. In artikel 118, § 2, van hetzelfde besluit, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 22 mei 2017, worden de woorden “en Europese langetermijnbeleggingsinstellingen” ingevoegd tussen de woorden “de instellingen voor belegging in schuldvorderingen of vermeld in de artikelen 190, 195 en 298 van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders” en de woorden “, overeenkomstig artikel 119 teruggave verkrijgen van de bij de bron geïnde roerende voorheffing op de desbetreffende inkomsten.”.

Art. 5. Artikel 119, § 1, eerste lid, 5°, van hetzelfde besluit, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 22 mei 2017, wordt aangevuld met de woorden “en Europese langetermijnbeleggingsinstellingen”.

§ 5*bis* dans le capital de la société débitrice des revenus.

Lorsque la période de détention d'au moins un an mentionné au littera b de l'alinéa ci-avant n'est pas encore atteinte au moment de l'attribution des dividendes, l'attestation à fournir par le bénéficiaire au débiteur des revenus doit en outre comprendre :

a) la date à partir de laquelle une participation minimale visée au § 5*bis* est détenue de manière ininterrompue ;

b) l'engagement que cette participation minimale sera détenue jusqu'à ce que la période de détention d'au moins un an soit atteinte et que ce fait sera signalé immédiatement à la société filiale ;

c) l'engagement que, si la participation devenait inférieure au minimum visé au § 5*bis* avant la fin de la période d'un an, ce fait sera signalé immédiatement à la société filiale.” ;

3° dans le paragraphe 9, les mots “à la condition que la société d'investissement” sont remplacés par les mots “à la condition que la société d'investissement, le fonds européen d'investissement ou la société immobilière règlementée” ;

4° dans le paragraphe 15, les mots “5 et § 6*bis*” sont remplacés par les mots “5, 5*ter* et 6*bis*”.

Art. 4. Dans l'article 118, §2, du même arrêté, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 22 mai 2017, les mots “et les fonds européens d'investissement à long terme” sont insérés entre les mots “aux organismes de placement en créances ou visée aux articles 190, 195 et 298 de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires” et les mots “, peuvent, conformément à l'article 119, obtenir la restitution du précompte mobilier perçu à la source sur les revenus y afférents.”.

Art. 5. L'article 119, §1^{er}, alinéa 1^{er}, 5°, du même arrêté, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 22 mai 2017, est complété par les mots “et les fonds européens d'investissement à long terme”.

Art. 6. Dit besluit is van toepassing op de vanaf 7 februari 2022 betaalde of toegekende inkomsten.

Art. 7. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel,

Art. 6. Le présent arrêté est applicable aux revenus payés ou attribués à partir du 7 février 2022.

Art. 7. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles,

Van Koningswege:

De minister van Financiën,

Par le Roi :

Le ministre des Finances,

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'V' and 'P' intertwined, with a long horizontal stroke extending to the right.

Vincent VAN PETEGHEM

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

Ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van het KB/WIB 92 betreffende de roerende voorheffing

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

De wet van 21 januari 2022 houdende diverse fiscale bepalingen brengt wijzigingen aan in het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) om te voorzien in een fiscaal kader voor Europese langetermijnbeleggingsinstellingen. Het aan u voorgelegde ontwerp heeft tot doel het koninklijk besluit tot uitvoering van het wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (KB/WIB 92) aan te passen om de in het WIB 92 genomen maatregelen aan te vullen.

Het fiscale regime voor de ELTIF is erop gericht:

- het beleggingsinstrument vennootschapsbelastingneutraal te maken;
- economische dubbele belasting voor vennootschappen- investeerders te voorkomen; en
- af te zien van roerende voorheffing voor investeerders niet-inwoners.

De samenhang van het fiscale regime voor de ELTIF vereist daarom ook de toepassing op de ELTIF van de vrijstellingen van roerende voorheffing die reeds gelden voor gereguleerde beleggingsvennootschappen.

Artikel 1

Met het oog op de naleving van het Europees recht voorzien deze bepalingen in de vrijstelling van de roerende voorheffing op de dividenden die door een Belgische vennootschap (deelneming van ten minste 10%) worden uitgekeerd aan een

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

Projet d'arrêté royal modifiant l'AR/CIR 92 en matière de précompte mobilier

RAPPORT AU ROI

Sire,

La loi du 21 janvier 2022 portant des dispositions fiscales diverses apporte des modifications au Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) afin de prévoir un cadre fiscal aux fonds européens d'investissement à long terme. Le projet qui vous est présenté a pour but d'adapter l'arrêté royal d'exécution du code des impôts sur les revenus 1992 (AR/CIR 92) afin de compléter les mesures prises dans le CIR 92.

Le régime fiscal des ELTIF vise à :

- la neutralité à l'impôt des sociétés du véhicule d'investissement ;
- l'évitement de la double imposition économique pour les investisseurs-sociétés ; et
- la renonciation au précompte mobilier pour les investisseurs non-résidents.

La cohérence du régime fiscal de l'ELTIF requiert donc l'application à l'ELTIF des renoncations au précompte mobilier déjà applicables aux sociétés d'investissement réglementées.

Article 1^{er}

Afin d'être en conformité avec le droit européen, ces dispositions prévoient la renonciation au précompte mobilier sur les dividendes distribués par une société belge (participation de 10% au moins) à un ELTIF, dotée de la personnalité

ELTIF, met rechtspersoonlijk, die in het buitenland is erkend, in dezelfde mate als de vrijstelling van de roerende voorheffing reeds geldt voor het ELTIF dat door de FSMA is toegelaten.

Ook zal de bestaande verzaking van de inning van roerende voorheffing op dividenden (andere dan dividenden uit Belgische onroerende inkomsten of dividenden van Belgische oorsprong) uitgekeerd door geregementeerde beleggingsvennootschappen aan investeerders niet-inwoners, zoals bedoeld in artikel 106, § 7, van het KB/WIB92, van toepassing zijn op dividenden uitgekeerd door ELTIF.

Deze bestaande verzaking, die algemeen van aard is, heeft een tweeledig doel: enerzijds beoogt zij de vrijstelling van roerende voorheffing van alle buitenlandse inkomsten die de ELTIF zou kunnen ontvangen en die door deze laatste zouden worden herverdeeld onder niet-inwoners, anderzijds beoogt zij in beginsel de vrijstelling van roerende voorheffing van alle Belgische roerende inkomsten die van een verzaking van de Belgische roerende voorheffing zouden hebben kunnen genieten indien zij rechtstreeks door investeerders niet-inwoners zouden zijn ontvangen.

Art. 2

Het is de bedoeling de verzaking van de inning van roerende voorheffing op alle roerende inkomsten, andere dan dividenden van Belgische oorsprong, die reeds van toepassing is op bepaalde andere geregementeerde beleggingsvennootschappen, uit te breiden tot aan ELTIF toegewezen inkomsten (artikel 116 van het KB/WIB92). Door deze maatregel worden prefinancieringskosten (in de vorm van een verrekenbare roerende voorheffing) op de vrijgestelde inkomsten voor ELTIF vermeden.

Art. 3

Artikel 3 vult artikel 117, KB/WIB 92, aan teneinde de formaliteiten waaraan de hiervoor vermelde verzakingen zijn onderworpen te verduidelijken.

Art. 4 en 5

juridique, agréé à l'étranger dans la même mesure où la renonciation au précompte mobilier s'applique déjà à l'ELTIF agréé par la FSMA.

La renonciation à la perception du précompte mobilier existante sur les dividendes (autres que ceux qui proviendraient de revenus de biens immobiliers belges ou de dividendes d'origine belge) distribués par les sociétés d'investissement réglementées à des investisseurs non-résidents, visée à l'article 106, § 7 de l'AR/CIR92, s'appliquera également aux dividendes distribués par les ELTIF.

Dans son principe, cette renonciation existante, à caractère général, présente un double objectif : d'une part, elle vise à exonérer de précompte mobilier tous les revenus d'origine étrangère qui seraient le cas échéant perçus par l'ELTIF et qui seraient redistribués par celui-ci à des non-résidents, d'autre part elle vise, dans son principe, à exonérer de précompte mobilier tous les revenus mobiliers d'origine belge qui auraient pu bénéficier d'une renonciation au précompte mobilier belge s'ils avaient été perçus directement par des investisseurs non-résidents.

Art. 2

Il s'agit d'étendre la renonciation à la perception du précompte mobilier sur tous revenus mobiliers, autres que dividendes d'origine belge déjà applicable aux certaines autres sociétés d'investissement réglementées aux revenus attribués à l'ELTIF (article 116 de l'AR/CIR92). Cette mesure évitera un coût de préfinancement (prenant la forme d'un précompte mobilier imputable) sur les revenus exonérés dans le chef de l'ELTIF.

Art. 3

L'article 3 complète l'article 117, AR/CIR 92, afin de préciser les formalités auxquelles les renonciations commentées ci-avant sont subordonnées.

Art. 4 et 5

Het doel van deze bepalingen is de regeling voor de teruggaaf van roerende voorheffing die voor andere gereguleerde beleggingsvennootschappen geldt, uit te breiden tot ELTIF.

Art. 6

De bepalingen van dit besluit zijn van toepassing op de vanaf 7 februari 2022 betaalde of toegekende inkomsten.

Deze inwerkingtreding stemt overeen met deze van de bepalingen inzake de ELTIF in de wet van 21 januari 2022 houdende diverse fiscale bepalingen.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,

van Uwe Majesteit,

de zeer eerbiedige

en zeer getrouwe dienaar,

De minister van Financiën,

Ces dispositions visent à étendre les modalités de restitution du précompte mobilier applicables aux autres sociétés d'investissement réglementées aux ELTIF.

Art. 6

Les dispositions du présent arrêté seront applicables aux revenus payés ou attribués à partir du 7 février 2022.

Cette entrée en vigueur correspond à celle des dispositions relatives à l'ELTIF dans la loi du 21 janvier 2022 portant des dispositions fiscales diverses.

J'ai l'honneur d'être,

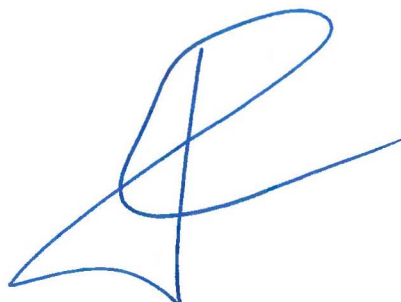
Sire,

de Votre Majesté,

le très respectueux,

et très fidèle serviteur,

Le ministre des Finances,



Vincent VAN PETEGHEM