DOC 56 **0888/001**

77.966/3

BELGISCHE KAMER VAN VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

12 mei 2025

WETSVOORSTEL

tot wijziging van de wet van 24 december 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken teneinde de lijst van belastingparadijzen waarvoor geen *ruling* kan worden aangevraagd aan te vullen

(ingediend door
de heer Vincent Van Quickenborne)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS DE BELGIQUE

12 mai 2025

PROPOSITION DE LOI

modifiant la loi du 24 décembre 2002 modifiant le régime des sociétés en matière d'impôts sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale, en vue de compléter la liste des paradis fiscaux pour lesquels aucune décision anticipée ne peut être demandée

(déposée par
M. Vincent Van Quickenborne)

SAMENVATTING

In het jaarverslag 2023 van de Dienst Voorafgaande Beslissingen (DVB) wordt aangegeven dat aanvragen voor voorafgaande beslissingen niet behandeld kunnen worden als ze betrekking hebben op belastingparadijzen, zoals gedefinieerd in artikel 22 van de wet van 24 december 2002. Dit artikel verbiedt het geven van voorafgaande beslissingen in gevallen waarin een land niet samenwerkt met de OESO of wordt aangeduid als een belastingparadijs. De DVB merkt echter op dat er verschillende lijsten van belastingparadijzen en niet-coöperatieve rechtsgebieden bestaan in het WIB 92, wat kan leiden tot inconsistenties.

Dit wetsvoorstel beoogt dan ook om de referenties naar alle lijsten van belastingparadijzen expliciet op te nemen in artikel 22 van de wet van 24 december 2002 voor meer duidelijkheid en consistentie.

RÉSUMÉ

Dans son rapport annuel 2023, le Service des décisions anticipées en matière fiscale (SDA) indique que les demandes de décisions anticipées concernant les paradis fiscaux au sens de l'article 22 de la loi du 24 décembre 2002 ne peuvent pas être traitées. En effet, cet article interdit toute décision anticipée dans les dossiers concernant un pays qui ne coopère pas avec l'OCDE ou qui est identifié comme un paradis fiscal. Le SDA souligne toutefois que le Code des impôts sur les revenus 1992 renvoie à plusieurs listes de paradis fiscaux et de juridictions non coopératives, ce qui peut entraîner des décisions incohérentes.

Cette proposition de loi vise dès lors à inscrire explicitement, à l'article 22 de la loi du 24 décembre 2002, les renvois à toutes les listes de paradis fiscaux en vue d'une plus grande clarté et d'une plus grande cohérence.

N-VA	:	*Nieuw-Vlaamse Alliantie*
VB	:	*Vlaams Belang*
MR	:	*Mouvement Réformateur*
PS	:	*Parti Socialiste*
PVDA-PTB	:	*Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique*
Les Engagés	:	*Les Engagés*
Vooruit	:	*Vooruit*
cd&v	:	*Christen-Democratisch en Vlaams*
Ecolo-Groen	:	*Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen*
Open Vld	:	*Open Vlaamse liberalen en democraten*
DéFI	:	*Démocrate Fédéraliste Indépendant*

Afkorting bij de nummering van de publicaties:		*Abréviations dans la numérotation des publications:*	
DOC 56 0000/000	*Parlementair document van de 56e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer*	*DOC 56 0000/000*	*Document de la 56e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi*
QRVA	*Schriftelijke Vragen en Antwoorden*	*QRVA*	*Questions et Réponses écrites*
CRIV	*Voorlopige versie van het Integraal Verslag*	*CRIV*	*Version provisoire du Compte Rendu Intégral*
CRABV	*Beknopt Verslag*	*CRABV*	*Compte Rendu Analytique*
CRIV	*Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaalde beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)*	*CRIV*	*Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)*
PLEN	*Plenum*	*PLEN*	*Séance plénière*
COM	*Commissievergadering*	*COM*	*Réunion de commission*
MOT	*Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)*	*MOT*	*Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)*

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

In het jaarverslag 2023 van de Dienst Voorafgaande Beslissingen (hierna: de DVB) stipt hij aan dat voorafgaande beslissingen slechts kunnen worden behandeld voor zover zij geen betrekking hebben op belastingparadijzen zoals bepaald in artikel 22 van de wet van 24 december 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken[1] (hierna: de wet van 24 december 2002).

In concreto luidt het derde lid van deze wetsbepaling als volgt:

"Inzake Inkomstenbelastingen kan bovendien geen voorafgaande beslissing worden gegeven wanneer:

1° bij het indienen van de aanvraag, essentiële elementen van de beschreven verrichting of situatie betrekking hebben op een vluchtland dat niet samenwerkt met de OESO of op een land opgenomen in de lijst van staten zonder of met een lage belasting bedoeld in artikel 307, § 1/2, derde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 tenzij met dit land een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting werd gesloten en op voorwaarde dat deze overeenkomst of enig verdrag in de uitwisseling van inlichtingen voorziet die nodig zijn om uitvoering te geven aan de bepalingen van de nationale wetten van de overeenkomstsluitende staten;

2° de beschreven verrichting of situatie geen economische substantie heeft in België."

Uit de hierboven aangehaalde wettekst blijkt dat slechts landen worden geviseerd die ofwel niet samenwerken met de OESO of landen geviseerd zoals bedoeld in artikel 307, WIB 92.

Evenwel merkt de DVB in haar jaarverslag terecht op dat er verschillende lijsten worden gehanteerd doorheen het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92). Naast de bovenstaande verwijzingen in het WIB 92, is het belangrijk op te merken dat het WIB 92 inzake DBI-aftrek[2] tevens belastingparadijzen/niet-coöperatieve rechtsgebieden viseert, namelijk:

1 Wet van 24 december 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken, bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* van 31 december 2002.

2 DBI is de afkorting voor Definitief Belaste Inkomsten.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Dans son rapport annuel 2003, le Service des décisions anticipées en matière fiscale (SDA ci-après) indique que les décisions anticipées ne peuvent être traitées que dans la mesure où elles ne concernent pas des paradis fiscaux au sens de l'article 22 de la loi du 24 décembre 2002 modifiant le régime des sociétés en matière d'impôts sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale[1] (ci-après: loi du 24 décembre 2002).

Concrètement, l'alinéa 3 de cette disposition légale s'énonce comme suit:

"En matière d'impôts sur les revenus, une décision anticipée ne peut, en outre, être donnée lorsque:

1° lors de l'introduction de la demande, des éléments essentiels de l'opération ou de la situation décrite se rattachent à un pays refuge non coopératif avec l'OCDE ou à un pays figurant sur la liste des États à fiscalité inexistante ou peu élevée, visée à l'article 307, § 1er/2, alinéa 3, du Code des impôts sur les revenus 1992, à moins qu'une convention préventive de double imposition n'ait été conclue avec cet État et à condition que cette convention ou un traité assure l'échange des informations qui sont nécessaires afin d'exécuter les dispositions des lois nationales des États contractants;

2° l'opération ou la situation décrite est dépourvue de substance économique en Belgique."

Il ressort de la disposition précitée que seuls sont visés les pays qui ne coopèrent pas avec l'OCDE, ou qui sont définis à l'article 307 du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92 ci-après).

Dans son rapport annuel, le SDA souligne toutefois, à juste titre, que le CIR 92 renvoie à plusieurs listes de paradis fiscaux. Il importe d'observer que le CIR 92 ne contient pas seulement les renvois précités, mais vise aussi les paradis fiscaux/juridictions non coopératives en ce qui concerne la déduction des RDT[2], dans:

1 Loi du 24 décembre 2002 modifiant le régime des sociétés en matière d'impôts sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale, publiée au *Moniteur belge* du 31 décembre 2002.

2 RDT est l'acronyme de "revenus définitivement taxés".

1) artikel 203, § 1, 1°, WIB 92 waarin wordt verwezen naar rechtsgebieden die op het einde van het belastbare tijdperk zijn opgenomen op de EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden;

2) artikel 203, § 1, tweede lid, WIB 92 *juncto* artikel 73*4quater* KB/WIB 92[3].

Hoewel de verschillende verwijzingen naar uitgesloten landen vaak gelijklopend zijn, merkt de DVB op dat dit niet altijd het geval is. Concreet kan dit tot gevolg hebben dat een aanvraag met betrekking tot een DBI vraagstuk kan worden geweigerd omdat het uitkerende land wordt geviseerd door artikel 203, WIB 92, maar kan een verrekenprijs dossier waarbij er belangrijke linken zijn met datzelfde land wel mogelijk zijn, vermits dit land niet wordt geviseerd door de huidige wetsbepaling in artikel 22 van de wet van 24 december 2002. Hoewel deze situaties zich in uitzonderlijke gevallen kunnen manifesteren, zou de DVB het logisch lijken om referenties naar alle verschillende lijsten inzake belastingparadijzen expliciet op te nemen in artikel 22 van de wet van 24 december 2002.

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

Artikel 2

Hiervoor kan worden verwezen naar de algemene toelichting. Artikel 22 van de wet van 24 december 2002 wordt aangevuld de belastingparadijzen bedoeld in artikel 203, WIB 92.

Vincent Van Quickenborne (Open Vld)

1) son article 203, § 1er, 1°, qui renvoie aux juridictions qui, à la fin de la période imposable, figurent sur la liste de l'Union européenne des juridictions non coopératives;

2) son article 203, § 1er, alinéa 2, combiné à l'article 73*4quater* de l'AR/CIR 92[3].

Les différents renvois aux pays exclus se recoupent souvent, mais le SDA fait cependant observer que ce n'est pas toujours le cas. Or, concrètement, cela peut entraîner le refus d'une demande concernant une question liée aux RDT au motif que le pays débiteur est visé à l'article 203 du CIR 92, mais l'acceptation d'un dossier de prix de transfert dans lequel il existe des liens importants avec ce même pays au motif que ce pays n'est pas visé par l'actuel article 22 de la loi du 24 décembre 2002. Bien que ces situations soient exceptionnelles, le SDA estime qu'il serait logique d'inscrire explicitement les renvois à l'ensemble des listes de paradis fiscaux à l'article 22 de la loi du 24 décembre 2002.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 2

Pour le commentaire de cet article, nous renvoyons aux développements. L'article 22 de la loi du 24 décembre 2002 sera complété en vue d'y inscrire les paradis fiscaux visés à l'article 203 du CIR 92.

[3] Het KB/WIB 1992 is het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* van 13 september 1993.

[3] L'AR/CIR 1992 est l'arrêté royal du 27 août 1993 d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992, publié au *Moniteur belge* du 13 septembre 1993.

WETSVOORSTEL

Artikel 1

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

Art. 2

In artikel 22 van de wet van 24 december 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken wordt het derde lid vervangen als volgt:

"Er kan geen voorafgaande beslissing gegeven worden wanneer:

1° essentiële elementen van de beschreven verrichting of situatie betrekking hebben op een rechtsgebied dat:

a) niet samenwerkt met de OESO;

b) wordt vermeld in de lijst van staten zonder of met een lage belasting bedoeld in artikel 307, § 1/2, derde lid, van het WIB 92;

c) op het einde van het belastbare tijdperk is opgenomen op de EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden;

d) wordt vermeld in artikel 203, § 1, tweede lid, WIB 92 *juncto* artikel 73*4quater* KB/WIB 92;

2° de beschreven verrichting of situatie geen economische substantie heeft in België."

24 april 2025

Vincent Van Quickenborne (Open Vld)

PROPOSITION DE LOI

Article 1er

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

Art. 2

Dans l'article 22 de la loi du 24 décembre 2002 modifiant le régime des sociétés en matière d'impôts sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale, l'alinéa 3 est remplacé par ce qui suit:

"Aucune décision anticipée ne peut être prise si:

1° des éléments essentiels de l'opération ou de la situation décrite se rattachent à une juridiction qui:

a) ne coopère pas avec l'OCDE;

b) figure sur la liste des États à fiscalité inexistante ou peu élevée visée à l'article 307, § 1er/2, alinéa 3, du Code des impôts sur les revenus 1992;

c) figure, à la fin de la période imposable, sur la liste de l'Union européenne des juridictions non coopératives;

d) est mentionnée à l'article 203, § 1er, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, combiné avec l'article 73*4quater* de l'AR/CIR 92;

2° l'opération ou la situation décrite est dépourvue de substance économique en Belgique.".

24 avril 2025

Centrale drukkerij - Imprimerie centrale