

KONINKRIJK BELGIE

ROYAUME DE BELGIQUE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIËN

SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES

78.098/3

Koninklijk besluit tot invoering van een verzaking aan de roerende voorheffing voor betalingen inzake gebruik van lichamelijke roerende goederen in het KB/WIB 92

Arrêté royal introduisant une renonciation du précompte mobilier pour les paiements relatifs à l'utilisation de biens mobiliers corporels dans l'AR/CIR 92

FILIP, Koning der Belgen,

PHILIPPE, Roi des Belges,

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

A tous présents et à venir, Salut.

Gelet op het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992, inzonderheid artikel 266;

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, notamment l'article 266 ;

Gelet op het KB/WIB 92;

Vu l' AR/CIR 92 ;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën, gegeven op ...;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances donné le;

Gelet op de akkoordbevinding van de Minister voor Begroting van ...;

Vu l'accord de la Ministre du Budget donné le ... ;

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

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

Op voordracht van de minister van Financiën,

Sur proposition du ministre des Finances,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij:

Nous avons arrêté et arrêtons :

Artikel 1. In artikel 111 van het Koninklijk Besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij Koninklijk Besluit van 22 december 2003 worden twee leden lid toegevoegd, luidende:

Article 1^{er}. À l'article 111 de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 22 décembre 2003, il est ajouté deux alinéas, rédigés comme suit :

"Met betrekking tot inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van lichamelijke roerende goederen, wordt van de inning van de roerende voorheffing volledig afgezien voor zover de verkrijger geïdentificeerd wordt als een in artikel 227, 2° van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 bedoelde belastingplichtige en waarbij de schuldenaar een binnenlandse vennootschap, een rijksinwoner die de lichamelijke roerende goederen voor het

"En ce qui concerne les revenus provenant de location, d'affermage, d'usage et de concession de biens mobiliers corporels, Il est renoncé totalement à la perception du précompte mobilier dans la mesure où le bénéficiaire est identifié comme un contribuable visé à l'article 227, 2° du Code des impôts sur les revenus 1992 et où le débiteur est une société résidente, un habitant du Royaume du pays qui utilise le bien mobilier

uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid gebruikt of een Belgische inrichting is.

Indien de inkomsten bedoeld in het derde lid evenwel worden betaald of toegekend aan verkrijgers waarmee de in België gevestigde belastingplichtige zich rechtstreeks of onrechtstreeks in een of andere band van wederzijdse afhankelijkheid bevindt en die krachtens de bepalingen van de wetgeving van het land waarin zij zijn gevestigd daar niet onderworpen zijn aan een inkomstenbelasting of voor die inkomsten in kwestie onderworpen zijn aan een belastingregeling die aanzienlijk voordeliger is dan de regeling waaraan die inkomsten onderworpen zijn in België, wordt de verzaking bedoeld in het derde lid slechts toegestaan wanneer de betaling of toekenning van de inkomsten kadert binnen een authentieke verrichting in die zin dat ze is verricht om geldige zakelijke redenen die de economische realiteit weerspiegelen.”.

Art. 2. In artikel 117, van het Koninklijk Besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij Koninklijk besluit van 22 december 2003 wordt paragraaf 13 hersteld, luidende:

“§ 13. De in artikel 111, derde lid bedoelde verzaking aan de inning van de roerende voorheffing wordt slechts toegestaan indien de schuldenaar van de inkomsten een eenmalig attest opstelt waarin het volgende wordt opgenomen:

- de volledige identiteit van de gebruiker van het lichamenlijk roerende goed, in het bijzonder zijn naam, rechtsvorm voor rechtspersonen, adres en KBO-nummer;
- de volledige identiteit van de gebruiksrechtgever van het lichamenlijk roerende goed, in het bijzonder zijn naam, rechtsvorm, adres, land van maatschappelijk zetel of inrichting, en fiscaal identificatienummer in dat land;

corporel pour l'exercice de son activité professionnelle ou est un établissement belge.

Toutefois, si les revenus visés à l'alinéa 3 sont payés ou attribués à des bénéficiaires avec lesquels le contribuable établi en Belgique se trouve directement ou indirectement dans des liens quelconques d'interdépendance et qui, en vertu des dispositions de la législation du pays où ils sont établis, n'y sont pas soumis à un impôt sur les revenus ou y sont soumis, pour les revenus de l'espèce, à un régime de taxation notablement plus avantageux que celui auquel ces revenus sont soumis en Belgique, la renonciation visée à l'alinéa 3 n'est admise que si le paiement ou l'attribution des revenus s'inscrit dans le cadre d'une transaction authentique dans le sens où elle est réalisée pour des raisons commerciales valables qui reflètent la réalité économique.”.

Art. 2. A l'article 117 de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 22 décembre 2003, le paragraphe 13 est rétabli comme suit :

“ § 13. La renonciation au précompte mobilier visée à l'article 111, alinéa 3, n'est admise que si le débiteur des revenus établit une attestation unique contenant :

- l'identité complète de l'utilisateur du bien mobilier corporel, notamment son nom, sa forme juridique pour les personnes morales, son adresse et son numéro BCE ;
- l'identité complète de concédant du droit d'usage du bien mobilier, notamment son nom, sa forme juridique, son adresse, son pays de siège social ou de l'établissement et son numéro d'identification fiscale dans ce pays ;

- een beschrijving van het lichamelijk roerend goed waarop de gebruiksvergoeding betrekking heeft;
- de bevestiging dat de betaling of toekenning van de inkomsten kadert binnen een authentieke verrichting in die zin dat ze is verricht om geldige zakelijke redenen die de economische realiteit weerspiegelen als bedoeld in artikel 111, vierde lid;
- de financiële rekening van de gebruiksrechtgever waarop de betalingen gebeuren.

- une description des biens mobiliers corporels auxquels se rapporte la redevance d'utilisation ;
- la confirmation que le paiement ou l'attribution des revenus s'inscrit dans le cadre d'une transaction authentique dans le sens où elle est réalisée pour des raisons commerciales valables qui reflètent la réalité économique, telle que visée à l'article 111, alinéa 4 ;
- le compte financier de concédant du droit d'usage sur lequel les paiements sont effectués.

Indien de op dit attest vermelde informatie wijzigt, dient de schuldenaar een nieuw attest op te stellen.”.

Si les informations portées sur cette attestation changent, le débiteur doit établir une nouvelle attestation.”.

Art. 2. Dit besluit is van toepassing op inkomsten die betaald of toegekend worden vanaf de dag volgend op de bekendmaking van dit besluit in het Belgisch Staatsblad.

Art. 2. Le présent arrêté est applicable aux revenus payés ou attribués à partir du jour suivant la publication du présent arrêté au Moniteur belge.

Art. 3. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Art. 3. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Gegeven te

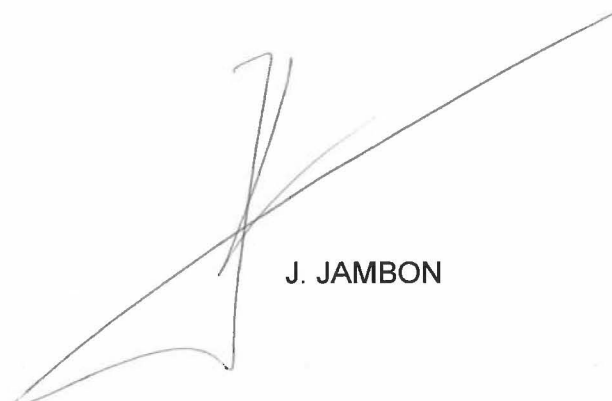
Donné à

Van Koningswege:

Par le Roi :

De minister van Financiën,

Le ministre des Finances,



J. JAMBON

KONINKRIJK BELGIË

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

Koninklijk besluit tot invoering van een verzaking aan de roerende voorheffing voor betalingen inzake gebruik van lichamelijke roerende goederen in het KB/WIB 92

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Belgische belastingplichtigen ondervinden momenteel concurrentienadelen op de internationale markt bij het leasen of huren van materiële activa. Dit komt doordat betalingen voor de verhuur, verpachting, het gebruik of de concessie van roerende goederen in principe onderworpen zijn aan een roerende voorheffing van 30 pct. Een internrechtelijke vrijstelling geldt momenteel alleen onder bepaalde voorwaarden als de genietter een Belgische belastingplichtige is, een supranationale instelling of onder de toepassing van de Europese Richtlijn 2003/49/EG van de Raad van 3 juni 2003 valt. Voor Belgische belastingplichtigen die activa huren op de internationale markt, zoals (bouw)materieel en rompbevrachtingscharters, vormt deze hoge roerende voorheffing een aanzienlijke hinderpaal. Omdat de belasting louter het gevolg is van de vestiging van de gebruiker in België, wordt ze bovendien vaak volledig doorgerekend via contractuele bepalingen (ingevolge een zgn. "gross-up clause"). Hierdoor stijgt een oorspronkelijke huurkost van 100 naar 143, een toename van 43%.

Om rekening te houden met de veranderende realiteit op fiscaal vlak en met het oog op het creëren van een gelijk fiscaal speelveld voor onze Belgische bedrijven, wordt de tekst van Koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992aangepast door een internrechtelijke verzaking van de inning van roerende voorheffing in te voeren. Aangezien voornamelijk het gebruik onder welke contractuele vorm dan ook gevisieerd wordt van nijverheids- of handelsuitrusting of wetenschappelijke uitrusting, zijnde lichamelijke materiële activa wordt de

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FÉDÉRAL FINANCES

Arrêté royal introduisant une renonciation du précompte mobilier pour les paiements relatifs à l'utilisation de biens mobiliers corporels dans l'AR/CIR 92

RAPPORT AU ROI

Sire,

Des contribuables belges sont actuellement désavantagés sur le marché international lorsqu'ils louent des actifs corporels. En effet, les paiements pour la location, le crédit-bail, l'utilisation ou la concession de biens meubles sont en principe soumis à une retenue à la source de 30 p.c. À l'heure actuelle, une exonération en droit interne ne s'applique sous certaines conditions que si le bénéficiaire est un contribuable belge, une institution supranationale ou s'il relève de l'application de la directive 2003/49/CE du Conseil européen du 3 juin 2003. Pour les contribuables belges qui louent des actifs sur le marché international, tels que des équipements (de construction) et des affrètements coque nue, cette retenue à la source élevée constitue un obstacle important. De plus, étant donné que la taxe résulte uniquement de l'établissement de l'utilisateur en Belgique, elle est souvent répercutée intégralement par le biais de dispositions contractuelles (en vertu d'une clause dite de « majoration »). En conséquence, le coût de location initial passe de 100 à 143, soit une augmentation de 43 %.

Afin de tenir compte de l'évolution de la réalité fiscale et en vue de créer des règles de jeu équitables du point de vue fiscal pour nos entreprises belges, le texte de l' Arrêté royal d'exécution du code des impôts sur les revenus de 1992 est modifié en instaurant une renonciation interne à la perception de du précompte mobilière. Étant donné que c'est surtout l'utilisation Équipement industriel ou commercial ou équipement scientifique, donc des des immobilisations corporelles matérielssous quelque forme contractuelle que ce soit qui est

vrijstelling beperkt tot lichamelijke roerende goederen. Het terbeschikkingstellen van intellectuele eigendom kan niet van deze specifieke verzaking genieten.

In veel van de door België afgesloten dubbelbelastingverdragen is overigens reeds voorzien in een vrijstelling van bronbelasting op royalty's ingevolge artikel 12 van het OESO-modelverdrag. Echter, de toepassing van deze vrijstelling hangt af van de exacte formulering van elk dubbelbelastingverdrag en is bovendien onderworpen aan formaliteiten (zoals de tijdige indiening van formulier 276 R, met de nodige attesteringen door de belastingautoriteiten van de woonstaat van de geniet(er)). Dit administratieve proces is vaak tijdrovend, vormt een nadeel in een internationale competitieve markt en kan leiden tot vertragingen en onzekerheid voor belastingplichtigen.

Deze regering is vastbesloten om te zorgen voor een aantrekkelijk ondernemingsklimaat door minder administratieve lasten (cf. pagina 56 van het Federaal Regeerakkoord). Welnu, deze maatregel kadert ten volle in deze doelstelling.

Met de voorziene aanpassingen wordt een verzaking aan de inning van de roerende voorheffing ingeschreven voor betalingen die kaderen in de verhuring, verpachting, gebruik en concessie van lichamelijke roerende goederen door binnenlandse vennootschappen, die deze logischerwijs aanwenden voor hun beroepswerkzaamheden, voor zover deze betalingen gebeuren aan in het buitenland gevestigde geniet(er)s en onder de voorwaarde dat deze betalingen kaderen binnen werkelijke een authentieke verrichting in die zin dat ze verricht is om geldige zakelijke redenen die de economische realiteit weerspiegelen.

Er wordt voorzien in een eenmalige attesteringsverplichting waarbij de schuldenaar dit attest dient in te vullen zodat het voor de administratie mogelijk wordt om de voorwaarden van de verzaking na te gaan. Dit attest dient te worden vernieuwd bij elke wijziging. Op deze manier kan een schuldenaar met een minimale

prévue, l'exonération est limitée aux biens meubles corporels. La fourniture de propriété intellectuelle ne peut bénéficier de cette renonciation spécifique.

En outre, de nombreuses conventions de double imposition conclues par la Belgique prévoient déjà une exonération de la retenue à la source sur les redevances en vertu de l'article 12 du modèle de convention fiscale de l'OCDE. Toutefois, l'application de cette exonération dépend du libellé exact de chaque convention préventive de la double imposition et est également soumise à des formalités (telles que la présentation en temps utile du formulaire 276 R, avec les attestations nécessaires par les autorités fiscales de l'État de résidence du bénéficiaire). Ce processus administratif prend souvent beaucoup de temps, constitue un inconvénient dans un marché concurrentiel à l'échelle internationale et peut entraîner des retards et de l'incertitude pour les contribuables.

Ce gouvernement est déterminé à garantir un environnement commercial attractif grâce à une réduction des charges administratives (cf. page 56 de l'accord de gouvernement fédéral). En effet, cette mesure s'inscrit pleinement dans cet objectif.

Les adaptations prévues incluent une suppression de la perception du précompte mobilier pour les paiements relatifs à la location, à l'affermage, à l'utilisation et à la concession de biens mobiliers corporels par des entreprises résidentes, lesquels les utilisent logiquement pour leurs activités professionnelles, dans la mesure où ces paiements sont effectués à des bénéficiaires établis à l'étranger et à condition que ces paiements fassent partie d'une opération authentique en ce sens qu'ils sont effectués pour des raisons commerciales valables reflétant la réalité économique.

Une obligation unique d'attestation est prévue par laquelle le débiteur doit compléter cette attestation afin qu'il soit possible à l'administration de vérifier les conditions de la renonciation. Cette attestation doit être renouvelé à chaque modification. De cette manière, un débiteur peut faire usage de la renonciation avec une charge administrative minimale.

administratieve last gebruik kan maken van de verzaking.

Deze attestering doet uiteraard geen afbreuk de bepalingen van artikel 307, §1/2, WIB 92.

Dit is, Sire, de draagwijdte van het besluit dat U wordt voorgelegd.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,

van Uwe Majesteit

de zeer
en zeer getrouwe dienaar,

eerbiedige

De minister van Financiën,

Cette certification n'affecte bien entendu pas les dispositions de l'article 307, §1/2, CIR 92.

Telle est, Sire, la portée de l'arrêté qui Vous est soumis.

J'ai l'honneur d'être,

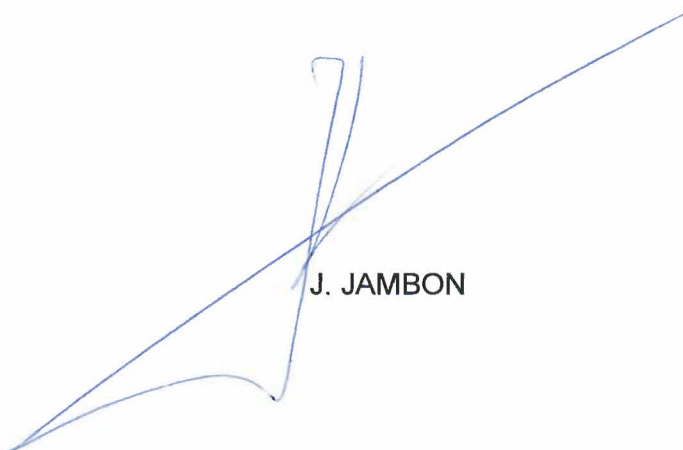
Sire,

de Votre Majesté,

le très
et très fidèle serviteur,

respectueux

Le ministre des Finances,



J. JAMBON