

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

25 juin 2013

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992, visant à instaurer
un centre de contrôle spécialisé
en matière de *tax shelter***

(déposée par
M. Olivier Destrebecq et consorts)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

25 juni 2013

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek van
de inkomstenbelastingen 1992, teneinde
een in tax shelter gespecialiseerd
controlecentrum op te richten**

(ingediend door
de heer Olivier Destrebecq c.s.)

RÉSUMÉ

Les mesures fiscales actuelles visant à encourager l'investissement dans le secteur de l'audiovisuel (tax shelter) conditionnent le bénéfice des avantages prévus au fait que les dépenses effectuées soient conformes aux critères prévus par la loi, qui prévoit une double liste non exhaustive de dépenses autorisées.

Les auteurs craignent que ce système provoque de l'insécurité juridique.

Pour parer à ce problème, les auteurs proposent l'instauration d'une administration de contrôle unique, qui traiterait l'ensemble des dossiers dans ce domaine.

SAMENVATTING

De vigerende fiscale regeling ter bevordering van investeringen in de audiovisuele sector (de zogenaamde tax shelter) houdt de voorwaarde in dat men er pas aanspraak op kan maken als men uitgaven doet die sporen met de in de wet opgenomen criteria. Daartoe bevat de wet een dubbele, niet-exhaustieve lijst van toegestane uitgaven.

De indieners vrezen dat die regeling tot rechtsonzekerheid leidt.

Om dat euvel te verhelpen, stellen ze voor dat alle tax shelter-dossiers voortaan door één enkele controle-instantie worden behandeld.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
VB	:	Vlaams Belang
cdH	:	centre démocrate Humaniste
FDF	:	Fédéralistes Démocrates Francophones
LDD	:	Lijst Dedecker
MLD	:	Mouvement pour la Liberté et la Démocratie
INDEP-ONAFH	:	Indépendant-Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 53 0000/000:	Document parlementaire de la 53 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA:	Questions et Réponses écrites
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)
CRABV:	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)
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: couverture blanche; COM: couverture saumon)
PLEN:	Séance plénière
COM:	Réunion de commission
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 53 0000/000:	Parlementair document van de 53 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)
CRABV:	Beknopt Verslag (blauwe kaft)
CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)
PLEN:	Plenum
COM:	Commissievergadering
MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes:
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.lachambre.be
courriel : publications@lachambre.be

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen:
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.dekamer.be
e-mail : publicaties@dekamer.be

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Les auditions qui ont eu lieu en commission “Finances et Budget” de la Chambre ont clairement montré l’importance capitale du “*tax shelter*” pour l’industrie audiovisuelle¹. Toute réforme du système du “*tax shelter*” ne pouvait dès lors avoir pour but que d’en améliorer le bon fonctionnement et d’en assurer ainsi la pérennité.

C’est d’ailleurs bien dans ce but que l’article 194^{ter} du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) a été récemment modifié, à l’initiative du gouvernement², pour essentiellement, d’une part, imposer un quota de dépenses dites “directement liées à la production” et, d’autres part, plafonner le rendement minimum garanti qui peut être offert à l’investisseur, indépendamment du succès du film. Cette réforme du système du “*tax shelter*” a fait en outre l’objet d’un large consensus parmi les personnes entendues par la commission.

Lors des débats parlementaires qui ont précédé l’adoption de cette réforme, certains ont cependant fait observer, non sans raisons, que l’instauration de deux listes non exhaustives de dépenses (directement ou non directement liées à la production) nuirait à la sécurité juridique.

La condition de dépense ainsi modifiée risque en effet de faire l’objet d’interprétations divergentes par les différents centres de contrôle de l’administration fiscale. Quant au service des décisions anticipées (SDA), il ne peut se prononcer que sur les demandes dont il a été saisi et ses décisions n’ont qu’une portée individuelle. Or, la confiance des investisseurs dans l’obtention de l’avantage fiscal est absolument indispensable pour que le système continue de fonctionner avec le même succès.

¹ Document Chambre 53 2762/001 “Auditions sur la réforme du système du *tax shelter*”, voir notamment page 5, points d) et f) et page 15, point f).

² Projet de loi portant des dispositions fiscales et financières et des dispositions relatives au développement durable: document Chambre 53 2756/001, texte adopté par la chambre: 53 2756/008, document Sénat, rapport fait au nom de la commission: document 5-2095/3, d’où il ressort que les amendements proposés au texte voté par la Chambre n’ont pas été adoptés.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Uit de hoorzittingen in de commissie voor de Financiën en de Begroting van de Kamer van volksvertegenwoordigers is duidelijk naar voren gekomen dat de *tax shelter*-regeling van kapitaal belang is voor de audiovisuele industrie¹. Elke hervorming van die regeling kan dan ook alleen maar tot doel hebben de werking ervan te verbeteren en het bestaan ervan te bestendigen.

Precies met dat doel werd onlangs, op initiatief van de regering, artikel 194^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) gewijzigd². De twee sleutelementen van die wijzigingen zijn: de invoering van een quotum dat een verplicht minimumpercentage inhoudt aan uitgaven “die rechtstreeks verbonden zijn met de productie”, alsook de instelling van een bovengrens voor de gegarandeerde minimumopbrengst die men de investeerder kan bieden, ongeacht het succes van de film. Er zij op gewezen dat een hervorming in die zin op een ruime consensus kon rekenen bij de sprekers die door de commissie op de hoorzittingen waren uitgenodigd.

Tijdens de parlementaire voorbereiding van de hervorming hebben sommigen echter – terecht – opgemerkt dat de opname in de wet van twee, niet-exhaustieve lijsten van uitgaven (al dan niet rechtstreeks verbonden met de productie) de rechtszekerheid op de helling dreigt te zetten.

Het is immers niet ondenkbeeldig dat de aldus gewijzigde voorwaarde met betrekking tot de uitgaven uiteenlopend wordt geïnterpreteerd door de verschillende controlecentra van de fiscale administratie. Daarnaast is er nog het feit dat de Dienst Voorafgaande Beslissingen (DVB) zich alleen maar mag uitspreken over de bij hem ingediende aanvragen, en dat zijn beslissingen slechts gelden voor het individuele geval waarop elke aanvraag betrekking heeft. Wil men echter dat de *tax shelter*-regeling even succesvol blijft als vandaag, dan is het onontbeerlijk ervoor te zorgen dat de investeerders erop kunnen vertrouwen dat zij dat fiscale voordeel kunnen genieten.

¹ Kamer van volksvertegenwoordigers, DOC 53 2762/001, Hoorzittingen over de hervorming van de *tax shelter*-regeling, zie met name blz. 5, punt d), blz. 6, punt f), en blz. 15, punt f).

² Wetsontwerp houdende fiscale en financiële bepalingen en bepalingen betreffende de duurzame ontwikkeling (Kamer van volksvertegenwoordigers, DOC 53 2756/001 en 008 (= door de Kamer aangenomen tekst)). Zie ook Senaat, stuk nr. 5-2095/3, verslag namens de commissie voor de Financiën en voor de Economische Aangelegenheden; daaruit blijkt dat de amendementen die werden ingediend op de door de Kamer aangenomen tekst, werden verworpen.

Ces différentes considérations et la spécificité du secteur audiovisuel justifient, dès lors, pleinement la mise en place d'un service spécialisé au sein du SPF Finances. La présente proposition de loi prévoit que ce service spécialisé:

- pourra se prononcer, par voie de décisions anticipées, et en lieu et place du SDA, sur toute demande en relation avec l'application de l'article 194^{ter} du CIR 92 (les dispositions 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 étant pour le surplus, *mutatis mutandis*, applicables aux décisions anticipées du centre spécialisé en matière de "tax shelter");

- procédera aux contrôles nécessaires pour la délivrance de toutes les attestations fiscales prévues par cet article;

- sera chargé du contrôle de l'application correcte de l'article 194^{ter} du CIR 92 par les différentes parties à la convention-cadre.

En outre, la proposition de loi prévoit que les copies des conventions-cadre ne devront dorénavant plus être jointes à la déclaration fiscale de l'investisseur mais devront être communiquées, par la société de production, au service spécialisé dans un délai de quinze jours à partir de la conclusion de la convention-cadre. Cette mesure, qui permet de simplifier les formalités pour les investisseurs, vise aussi à prévenir de possibles fraudes.

Par le biais des différentes missions qui sont ainsi confiées au service spécialisé, le SPF Finances disposera d'une vue globale en temps réel sur le fonctionnement du système et de l'information indispensable à l'examen serein de toute nouvelle modification éventuelle de la loi. En particulier, l'obligation, qui sera faite à la société de production qui procède à des rachats de droits de communiquer au service spécialisé le prix et les conditions de ces rachats, permettra à ce même service spécialisé d'avoir une information objective, complète et fiable sur cette problématique sensible.

Enfin, l'article 3 de la présente proposition de loi vise à obliger toute société de production éligible qui lève des fonds pour un montant supérieur à 100 000 euros, sur une période de 12 mois, à faire approuver un prospectus d'offre publique par la FSMA. À cet égard, il importe peu que l'offre soit adressée à une ou plusieurs sociétés investisseuses et que les fonds soient investis dans une ou dans plusieurs œuvres audiovisuelles

Al die overwegingen en de specifieke aard van de audiovisuele sector vormen evenzoveel argumenten die verantwoorden dat binnen de FOD Financiën een gespecialiseerde dienst wordt opgericht. In dit wetsvoorstel wordt bepaald dat die dienst:

- zich via voorafgaande beslissingen én in de plaats van de DVB mag uitspreken over elke aanvraag die wordt ingediend in verband met de toepassing van artikel 194^{ter} van het WIB 92 (de bepalingen 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 zijn bovendien *mutatis mutandis* van toepassing op de voorafgaande beslissingen van het in tax shelter gespecialiseerde controlecentrum;

- de nodige controles uitoefent op de afgifte van alle in artikel 194^{ter} van het WIB 92 bedoelde attesten;

- erop toeziet dat artikel 194^{ter} van het WIB 92 correct wordt toegepast door de verschillende partijen bij de erin bedoelde raamovereenkomst.

Bovendien wordt in het wetsvoorstel bepaald dat de afschriften van de raamovereenkomsten voortaan niet langer bij de belastingaangifte van de investeerder moeten worden gevoegd, maar dat ze binnen een termijn van vijf dagen na de sluiting van de raamovereenkomst door de productievennootschap aan de gespecialiseerde dienst moeten worden bezorgd. Die maatregel vereenvoudigt de door de investeerder te vervullen formaliteiten en helpt tevens fraude te voorkomen.

Dankzij die verschillende taken van de gespecialiseerde dienst zal de FOD Financiën *in real time* een overzicht hebben op de werking van de regeling en over de informatie beschikken die nodig is om eventuele nieuwe wetswijzigingen sereen tegen het licht te houden. Belangrijk in dat verband is dat elke productievennootschap die rechten opkoopt, voortaan verplicht zal zijn aan de gespecialiseerde dienst mee te delen tegen welke prijs en voorwaarden zij dat heeft gedaan; daardoor zal de dienst over objectieve, volledige en betrouwbare informatie beschikken aangaande deze heikele aangelegenheid.

Tot slot strekt artikel 3 van dit wetsvoorstel ertoe elke in aanmerking komende productievennootschap die over een periode van 12 maanden voor meer dan 100 000 euro geld ophaalt, te verplichten een aanbiedingsprospectus te laten goedkeuren door de FSMA. In dat opzicht is het van weinig belang of de aanbieding wordt gericht tot één of meer investeringsvennootschappen, en of het geld wordt geïnvesteerd in één of meer

éligibles. L'obligation de publication d'un prospectus approuvé par la FSMA imposée aux principaux leveurs de fonds contribuera à une plus grande transparence du système et à une meilleure information des sociétés investisseuses.

La présente proposition de loi s'inscrit dès lors dans le prolongement de la récente réforme. Elle vise en effet à renforcer la sécurité juridique et à améliorer le fonctionnement de la loi actuelle, dans l'intérêt bien compris de toutes les parties intéressées.

Olivier DESTREBECQ (MR)
Luc GUSTIN (MR)
Charles MICHEL (MR)

in aanmerking komende audiovisuele werken. De voor de voornaamste geldophalers verplichte publicatie van een door de FSMA goedgekeurde prospectus zal de hele regeling transparanter maken en zorgen voor een betere informatieverstrekking aan de vennootschappen die wensen te investeren.

Bijgevolg ligt dit wetsvoorstel in de lijn van de recent doorgevoerde hervorming. Het beoogt immers méér rechtszekerheid en een grotere doeltreffendheid van de vigerende wet, in het welbegrepen belang van álle betrokken partijen.

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

À l'article 194^{ter} du Code des impôts sur les revenus 1992 sont apportées les modifications suivantes:

1. le § 4, alinéa 1^{er}, 6°, est remplacé par la disposition suivante:

“6° la société de production éligible communique au centre spécialisé visé au § 7, dans les 15 jours de la conclusion de la convention-cadre, une copie certifiée conforme de cette convention-cadre, ainsi qu'un document par lequel la Communauté concernée atteste que l'œuvre répond à la définition d'une œuvre éligible agréée visée au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°; le Roi, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, détermine les modalités de cette communication;”;

2. au § 4, alinéa 1^{er}, 7°, les mots “le service de taxation dont dépend la société de production de l'œuvre éligible” sont remplacés par les mots “le centre spécialisé visé au § 7”;

3. le § 5, 8°, est complété par le tiret suivant:

— d'effectuer la communication visée au § 4, alinéa 1^{er}, 6°, dans le délai prévu pour effectuer cette communication;”;

4. le § 6, deuxième alinéa, est complété par les mots suivants:

“La société de production éligible qui procède à l'acquisition des droits en question communique, dans les quinze jours de cette acquisition, le prix et les conditions auxquelles elle a procédé à cette acquisition au centre spécialisé visé au § 7.”;

5. cet article est complété par un § 7, rédigé comme suit:

“§ 7 Il est créé, au sein du service public fédéral Finances, un centre spécialisé qui:

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

In artikel 194^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1. paragraaf 4, eerste lid, 6°, wordt vervangen door wat volgt:

“6° de in aanmerking komende productievennootschap binnen vijftien dagen na de sluiting van de raamovereenkomst aan het in § 7 bedoelde gespecialiseerde centrum een voor eensluidend verklaard afschrift van die raamovereenkomst overlegt, alsmede een document waarin de betrokken Gemeenschap bevestigt dat het werk beantwoordt aan de definitie van een in aanmerking komend werk als bedoeld in § 1, eerste lid, 3°; de Koning bepaalt de nadere voorwaarden voor die overlegging, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad;”;

2. in § 4, eerste lid, 7°, worden de woorden “de aanslagdienst waarvan de productievennootschap van het in aanmerking komend werk afhangt” vervangen door de woorden “het in § 7 bedoelde gespecialiseerde centrum”;

3. in § 5 wordt het 8° aangevuld met wat volgt:

— de in § 4, eerste lid, 6°, bedoelde overlegging te volbrengen binnen de daartoe opgelegde termijn;”;

4. paragraaf 6, tweede lid, wordt aangevuld met wat volgt:

“De in aanmerking komende productievennootschap die de rechten in kwestie verwerft, deelt binnen vijftien dagen na die verwerving aan het in § 7 bedoelde gespecialiseerde centrum mee tegen welke prijs en voorwaarden zij dat heeft gedaan.”;

5. dit artikel wordt aangevuld met een § 7, luidende:

“§ 7. Binnen de Federale Overheidsdienst Financiën wordt een gespecialiseerd centrum opgericht, dat:

— se prononce par voie de décision anticipée sur toute demande relative à l'application du présent article;

— délivre les attestations visées au § 4, alinéa 1^{er}, 7^o;

— est chargé du contrôle de l'application du présent article par toute société de production éligible et par toute société qui revendique l'exonération prévue au présent article;

Le Roi, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, détermine les modalités de fonctionnement du centre spécialisé.”

Art. 3

L'article 3, § 2, alinéa 1^{er}, de la loi du 16 juin 2006 relative aux offres publiques d'instruments de placement et aux admissions d'instruments de placement à la négociation sur des marchés réglementés est complété par le point suivant:

“f) toute offre d'investir dans la production d'une ou plusieurs œuvres audiovisuelle éligible, en application de l'article 194^{ter} du Code des impôts sur les revenus 1992, pour un montant supérieur à 100 000 EUR, sur une période de 12 mois.”

Art. 4

Les points 1^o à 4^o de l'article 2 entrent en vigueur à la date fixée par le Roi, par arrêté délibéré en Conseil des ministres.

30 mai 2013

Olivier DESTREBECQ (MR)
Luc GUSTIN (MR)
Charles MICHEL (MR)

— zich middels voorafgaande beslissingen uitspreekt over elke aanvraag die in verband met de toepassing van dit artikel werd ingediend;

— de in § 4, eerste lid, 7^o, bedoelde attesten afgeeft;

— belast is met de controle op de toepassing van dit artikel door elke in aanmerking komende productievennootschap en door elke vennootschap die aanspraak maakt op het behoud van de bij dit artikel bedoelde vrijstelling.

De Koning bepaalt de nadere voorwaarden met betrekking tot de werking van het gespecialiseerde centrum, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad.”

Art. 3

Artikel 3, § 2, eerste lid, van de wet van 16 juni 2006 op de openbare aanbidding van beleggingsinstrumenten en de toelating van beleggingsinstrumenten tot de verhandeling op een gereguleerde markt wordt aangevuld met wat volgt:

“f) de aanbiedingen om voor méér dan 100 000 euro en over een periode van 12 maanden te investeren in de productie van één of meer audiovisuele werken, met toepassing van artikel 194^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.”

Art. 4

Het 1^o tot het 4^o van artikel 2 treden in werking op de datum die door de Koning wordt bepaald, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad.

30 mei 2013