

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

20 juli 2016

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek van de
Inkomstenbelastingen 1992 teneinde
het toepassingsgebied van de kaaimantaks
uit te breiden**

(ingediend door de heren Peter Vanvelthoven,
Dirk Van der Maelen, Kristof Calvo, Benoît
Dispa, Georges Gilkinet en Ahmed Laaouej)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

20 juillet 2016

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992 afin d'étendre
le champ d'application de
la taxe Caïman**

(déposée par MM. Peter Vanvelthoven,
Dirk Van der Maelen, Kristof Calvo, Benoît
Dispa, Georges Gilkinet et Ahmed Laaouej)

SAMENVATTING

Belgische belastingsplichtigen die rechtstreeks participeren in off-shore constructies zijn onderworpen aan een zogenaamde kaaimantaks. Omdat deze vaak omzeild wordt via tussenstructuren, breidt dit voorstel het toepassingsgebied van de taks uit tot Belgen die onrechtstreeks in de constructie participeren. Hiertoe wordt de definitie van "oprichter van een juridische constructie" in het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 uitgebreid.

RÉSUMÉ

Les contribuables belges qui participent directement à des constructions offshore sont assujettis à une taxe dite Caïman. Celle-ci étant souvent éludée par le biais de structures intermédiaires, cette proposition vise à étendre son champ d'application aux Belges qui participent indirectement à la construction. Dans ce but, la définition de "fondateur d'une construction juridique" est étendue dans le Code des impôts sur les revenus 1992.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GO!	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
DéFI	:	Démocrate Fédéraliste Indépendant
PP	:	Parti Populaire

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000:	Parlementair document van de 54 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV:	Beknopt Verslag
CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN:	Plenum
COM:	Commissievergadering
MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000:	Document parlementaire de la 54 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA:	Questions et Réponses écrites
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV:	Compte Rendu Analytique
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:	Séance plénière
COM:	Réunion de commission
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

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

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd 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 : publicaties@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

De kaaimantaks kijkt door offshore-constructies, zoals een Panamese vennootschap, heen en belast zo rechtstreeks de eigenaar van de constructie in België. Maar de doorkijkbelasting geldt alleen indien de Belgische belastingplichtige rechtstreeks participeert in de offshoreconstructie. De Kaaimantaks kan dus relatief eenvoudig omzeild worden door gebruik te maken van een tussenstructuur. Populair als tussenstructuur is de Luxemburgse *soparfi* (*société à participations financières*).

Dergelijke zogenaamde dubbelstructuren of “*second tier*”-structuren zijn veeleer regel dan uitzondering.¹ In de toelichting van het ontwerp van de kaaimantaks wordt net zo'n structuur als voorbeeld genomen en wordt bevestigd dat het een veelvoorkomende structuur is.²

Aangezien nergens in het ontwerp of de memorie van toelichting de notie “rechtstreeks of onrechtstreeks” wordt gebruikt, ontsnapt iemand binnen een restrictieve interpretatie van de tekst aan de kwalificatie als “oprichter” van een juridische constructie in het geval van een dubbelstructuur.

De antimisbruikbepaling heeft geen vat op rechtshandelingen uit het verleden, meer bepaald op structuren opgezet voorafgaand aan 1 januari 2012, en laat dus niet toe om door de tussenvennootschappen heen te kijken.

Wij zijn van oordeel dat de kaaimantaks hersteld dient te worden en dat de voormelde *loophole* gesloten moet worden. Wij stellen voor daartoe de definitie van “oprichter” aan te passen.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Dirk VAN DER MAELEN (sp.a)
Kristof CALVO (Ecolo-Groen)
Benoît DISPA (cdH)
Georges GILKINET (Ecolo-Groen)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

¹ Gerd Goyvaerts, ‘De kaaimantaks, een kritische beschouwing’, T.F.R 490 - 491, pagina 894.

² DOC 54K 1125/001, pagina 28.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La taxe Caïman permet d’avoir un aperçu des constructions *offshore*, telles qu’une société panaméenne, et de taxer directement le propriétaire de la construction en Belgique. La taxe de transparence ne s’applique toutefois que si le contribuable belge participe directement à la construction *offshore*. Il est dès lors relativement simple d’éluder la taxe Caïman en recourant à une structure intermédiaire. La *soparfi* (*société à participations financières*) luxembourgeoise est une structure intermédiaire populaire.

De telles structures dites doubles ou “*second tier*” constituent plutôt la règle que l’exception.¹ Dans l’exposé des motifs du projet relatif à la taxe Caïman, une structure de ce genre sert précisément d’illustration et il est confirmé qu’il s’agit d’une structure fort répandue.²

La notion de “directement ou indirectement” n’étant utilisée nulle part dans le projet ou dans l’exposé des motifs, une interprétation restrictive du texte permet d’échapper à la qualification de “fondateur” d’une construction juridique dans le cas d’une structure double.

La disposition anti-abus n’a aucune prise sur les actes juridiques du passé, plus précisément sur les structures mises en place avant le 1^{er} janvier 2012, et ne permet dès lors pas d’avoir un aperçu des sociétés intermédiaires.

Nous considérons qu’il faut voter une loi de réparation pour la taxe Caïman et combler la lacune précitée. Nous proposons, à cet effet, de modifier la définition de “fondateur”.

¹ Gerd Goyvaerts, ‘De kaaimantaks, een kritische beschouwing’, T.F.R 490 - 491, page 894.

² DOC 54 1125/001, page 28.

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

In artikel 2 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 18 december 2015, worden in het 14^o, vierde gedachtestreepje, de woorden “rechtstreeks of onrechtstreeks” ingevoegd tussen de woorden “en die” en de woorden “houder zijn van de juridische rechten van de aandelen”.

3 juni 2016

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Dirk VAN DER MAELEN (sp.a)
Kristof CALVO (Ecolo-Groen)
Benoît DISPA (cdH)
Georges GILKINET (Ecolo-Groen)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

PROPOSITION DE LOI**Article 1^{er}**

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

Art. 2

Dans l'article 2, § 1^{er}, 14^o, quatrième tiret, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 18 décembre 2015, les mots “directement ou indirectement” sont insérés entre les mots “qui détiennent” et les mots “les droits juridiques des actions ou parts”.

3 juin 2016