

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

15 juni 2017

WETSVOORSTEL

**tot uitbreiding van de doorkijkbelasting tot
inkomsten van feitelijke verenigingen**

(ingediend door de heren Luk Van Biesen
en Dirk Van Mechelen)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

15 juin 2017

PROPOSITION DE LOI

**visant à étendre la taxe de transparence
aux revenus des associations de fait**

(déposée par MM. Luk Van Biesen
et Dirk Van Mechelen)

SAMENVATTING

*Dit wetsvoorstel breidt de doorkijkbelasting of kaai-
mantaks uit tot inkomsten van feitelijke verenigingen.
Het stelt de door de feitelijke vereniging behaalde
inkomsten die worden genoten zonder afhouding van
de roerende voorheffing, in de gevallen waar deze
roerende voorheffing wel zou geheven worden bij in
België aangehouden rekeningen of beleggingen, of
bij inning ervan via de bemiddeling van een in België
gevestigde tussenpersoon, belastbaar als roerende
inkomsten in hoofde van de werkelijke bestuurders.*

RÉSUMÉ

*Cette proposition de loi étend la taxe de transpa-
rence ou taxe "caïman" aux revenus des associati-
ons de fait. Elle rend imposables au titre de revenus
mobiliers dans le chef des administrateurs effectifs,
les revenus perçus par les associations de fait sans
retenue du précompte mobilier, dans les cas où ce
précompte mobilier serait bel et bien prélevé sur des
comptes ou des placements détenus en Belgique ou
lors de la perception de ce précompte par le biais
d'un intermédiaire établi en Belgique.*

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
Vuye&Wouters	:	Vuye&Wouters

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:	Abréviations dans la numérotation des publications:
DOC 54 0000/000: Parlementair document van de 54 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer	DOC 54 0000/000: Document parlementaire de la 54 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
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 vertaald 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)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers	Publications officielles éditées par la Chambre des représentants
Bestellingen: Natieplein 2 1008 Brussel Tel. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.dekamer.be e-mail : publicaties@dekamer.be	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
De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier	Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

De kaaimantaks is een doorkijkbelasting in de personen- en de rechtspersonenbelasting waarbij inkomsten ontvangen door een “juridische constructie” fiscaal worden toegerekend aan de “oprichter” of derde-begunstigde alsof deze die inkomsten rechtstreeks heeft ontvangen, en waarbij die inkomsten die voorheen niet belastbaar waren nu wel belastbaar worden (Programmawet 10 augustus 2015).

Hoewel de regering met de initiële wetgeving zo veel als mogelijk het heffingsvacuüm van juridische constructies wenste ongedaan te maken, kan worden vastgesteld dat m.b.t. feitelijke verenigen er nog altijd een heffingsleemte bestaat. In het kader van een rechtvaardige fiscaliteit dringt de nood zich op om achterpoortjes, zoals het heffingsvacuüm in hoofde van de feitelijke verenigingen, binnen de doorkijkbelasting aan te pakken.

Wat betreft de belasting op roerende inkomsten en diverse inkomsten is de situatie van een feitelijke vereniging in wezen dezelfde als de situatie van een juridische constructie. In geval beleggingen aangehouden worden in België, of indien de opbrengst van buitenlandse beleggingen verkregen worden door tussenkomst van een Belgische financiële instelling, zal de roerende voorheffing worden afgehouden als eindbelasting, zoals dit ook het geval is voor privé personen en juridische constructies in die situatie. Indien echter een feitelijke vereniging beleggingen aanhoudt buiten België, en ook de roerende inkomsten behaalt en behoudt op rekeningen buiten België, dan ontsnapt deze vereniging aan de Belgische belastingheffing op haar roerende inkomsten. Deze belasting kan ook niet verhaald worden op de leden van de feitelijke vereniging aangezien deze geen verrijking ten individuen titel genieten. Dit is het verschil met de situatie van een onverdeeldheid of een burgerlijke vennootschap, waarbij een regime van fiscale transparantie geldt zodat uiteindelijk het de mede-eigenaars, leden, deelnemers zijn die belastingplichtig zijn omdat er in hun hoofde wel een netto-verrijking plaatsvindt.

Deze situatie is niet conform het opzet dat aan de grondslag ligt van de belastingheffing inzake feitelijke verenigingen. De reeds jaren bestaande regeling komt er, samengevat, op neer dat de feitelijke vereniging die geen enkel stoffelijk voordeel verschaft aan haar leden, wat betreft haar beleggingsopbrengsten onderworpen is aan de bevrijdende roerende voorheffing, verplichtingen

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La taxe caïman est une taxe de transparence dans les régimes de l'impôt des personnes physiques et de l'impôt des personnes morales dans le cadre de laquelle des revenus perçus par une “construction juridique” sont fiscalement imputés au fondateur ou “tiers-bénéficiaire” comme si celui-ci les avait directement perçus, et dans laquelle ces revenus qui, auparavant, n'étaient pas imposables le sont désormais (loi-programme du 10 août 2015).

Même si, à l'origine, le gouvernement, souhaitait remédier, au moyen de cette législation, au vide de taxation qui existait pour les constructions juridiques, force est de constater qu'en ce qui concerne les associations de fait, ce vide de taxation subsiste toujours. Dans le cadre d'une fiscalité juste, il est urgent de mettre fin à toutes les échappatoires à la taxe de transparence, comme le vide de taxation dans le chef des associations de fait.

En ce qui concerne l'imposition des revenus mobiliers et des revenus divers, la situation d'une association de fait est, en somme, identique à celle d'une construction juridique. Si des placements sont détenus en Belgique, ou si les revenus de placements à l'étranger sont perçus en Belgique par l'intermédiaire d'une institution financière belge, le précompte mobilier est retenu en tant qu'impôt final, comme c'est également le cas pour les personnes privées et les constructions juridiques dans cette situation. Cependant, si une association de fait détient des placements hors de la Belgique, et perçoit également des revenus mobiliers et les détient sur des comptes en dehors de la Belgique, cette association échappe au prélèvement d'un impôt en Belgique sur ces revenus mobiliers. Cet impôt ne peut pas non plus être recouvré sur les membres de l'association de fait car ceux-ci ne bénéficient d'aucun enrichissement à titre individuel. Là se situe la différence avec la situation d'une indivision ou d'une société civile, auxquelles s'applique un régime de transparence fiscale, si bien qu'en définitive, ce sont les copropriétaires, membres ou participants qui sont redevables de l'impôt, car ils bénéficient bien d'un enrichissement net.

Cette situation n'est pas conforme à l'intention à la base de l'imposition des associations de fait. La réglementation, qui existe depuis plusieurs années, consiste, en résumé, à faire en sorte que l'association de fait qui ne procure aucun gain matériel à ses membres soit assujettie, en ce qui concerne les revenus de ses placements, au précompte mobilier libérateur, soit

kent inzake het inhouden van de bedrijfsvoorheffing enz., onderworpen kan zijn aan de onroerende voorheffing, en op de overige eventuele inkomsten die worden behaald, net zoals een aan de rechtspersonenbelasting onderworpen belastingplichtige (waarvoor wel enkele andere heffingen kunnen gelden) niet aan belasting onderworpen is. In parallel met de intentie om het aanhouden en behouden van buitenlandse inkomsten in het buitenland binnen constructies te onderwerpen aan de toepassing van de Belgische heffingen wat de inkomsten betreft, is het logisch dat ook de (achter)deur van het vermijden van de Belgische heffingen door het aanhouden in het buitenland van goederen door een feitelijke vereniging wordt gesloten.

Voor wat betreft rechtspersonen onderworpen aan de rechtspersonenbelasting wordt deze problematiek opgelost door de invoering van een belastingschuld in hoofde van de rechtspersoon zelf voor wat betreft de roerende voorheffing op in het buitenland, zonder bemiddeling van een Belgische tussenpersoon, behaalde roerende inkomsten.

Het feit dat een feitelijke vereniging er niet kan toe leiden of strekken stoffelijke voordelen of uitkeringen toe te kennen aan de leden ervan, is geen reden om deze nieuwe doorkijkregeling niet toe te passen wat betreft feitelijke verenigingen. Immers, ook met name verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen, die bijvoorbeeld caritatieve, religieuze, opvoedkundige of andere sociaal behartigingswaardige doelstellingen nastreven, kunnen ook niet leiden tot de toekenning van stoffelijke voordelen aan de leden of aan de oprichter(s) en met betrekking tot deze entiteiten werd de daadwerkelijke betaling van de roerende voorheffing ter zake van hun buitenlandse roerende inkomsten ingevoerd.

Inhoudelijk liggen de bepalingen inzake de feitelijke verenigingen in het verlengde van de bepalingen die juridische constructies viseren, waarbij het de personen zijn die het werkelijke bestuur van de feitelijke vereniging waarnemen, en die dus ook de handtekeningsbevoegdheid hebben wat betreft de door de feitelijke vereniging aangehouden rekeningen, die dezelfde fiscale positie verwerven als de "oprichters" van de juridische constructies. De voorgestelde wettelijke bepalingen bouwen dan ook verder op de aanpassingen aan de artikelen 2, § 1, 5/1 en 220/1 aangebracht voor wat betreft de juridische constructies. Wel zijn geen bepalingen vereist wat betreft de uitkering of toekenning van inkomsten aan de gerechtigden, aangezien een dergelijke toekenning van een stoffelijk voordeel aan de leden niet strookt met de aard van een feitelijke vereniging. Bijgevolg strekken de wettelijke bepalingen er eenvoudigweg toe de door de feitelijke vereniging behaalde inkomsten die worden genoten zonder afhouding van de roerende voorheffing,

soumise à des obligations en matière de retenue du précompte professionnel, etc., puisse être soumise au précompte immobilier, et ne soit pas soumise à l'impôt pour les autres revenus éventuels perçus, de la même manière qu'un contribuable assujéti à l'impôt des personnes physiques (à qui d'autres impôts peuvent toutefois s'appliquer). Parallèlement à l'intention de taxer en Belgique la détention et la conservation de revenus étrangers dans des constructions juridiques, il est logique d'exclure également la stratégie (détournée) visant à éviter l'imposition en Belgique en faisant détenir des avoirs à l'étranger par une association de fait.

S'agissant des personnes morales assujetties à l'impôt des personnes morales, ce problème est résolu grâce à l'établissement d'une dette fiscale dans le chef de la personne morale, et ce, même en ce qui concerne le précompte mobilier sur les revenus mobiliers recueillis à l'étranger sans l'intervention d'un intermédiaire belge.

Le fait qu'une association de fait ne peut pas procurer ou chercher à procurer un gain matériel ou un émoulement à ses membres, ne justifie nullement la non-application de ces nouvelles règles de transparence aux associations de fait. En effet, les associations sans but lucratif et les fondations, qui poursuivent par exemple un but caritatif, religieux, éducatif ou tout autre but social digne d'intérêt, ne peuvent pas non plus procurer un gain matériel à leurs membres ou à leur(s) fondateur(s). S'agissant de ces entités, le paiement effectif du précompte mobilier sur leurs revenus mobiliers étrangers a été instauré.

En substance, les dispositions relatives aux associations de fait s'inscrivent dans le prolongement des dispositions relatives aux constructions juridiques. Ainsi, les personnes qui acquièrent la même situation fiscale que les "créateurs" des constructions juridiques sont celles qui sont responsables de la gestion effective de l'association de fait et, de ce fait, qui disposent également d'un pouvoir de signature concernant les décomptes détenus par cette même association. Les dispositions légales proposées sont par conséquent basées sur les modifications des articles 2, § 1^{er}, 5/1 et 220/1 apportées en matière de constructions juridiques. Toutefois, aucune disposition n'est requise en ce qui concerne le versement ou l'octroi de revenus aux bénéficiaires, étant donné que l'octroi d'un gain matériel aux membres est contraire à la nature d'une association de fait. Par conséquent, ces dispositions légales visent simplement à rendre imposables, au titre de revenus mobiliers dans le chef des administrateurs

in de gevallen waar deze roerende voorheffing wel zou geheven worden bij in België aangehouden rekeningen of beleggingen, of bij inning ervan via de bemiddeling van een in België gevestigde tussenpersoon, belastbaar te stellen als roerende inkomsten in hoofde van de werkelijke bestuurders. Het is duidelijk dat deze werkelijke bestuurders deze belasting zullen betalen met aanwending van middelen aangehouden in het kader van de feitelijke vereniging, zodat de regeling louter een heffingstechniek vormt om bij afwezigheid van rechtspersoonlijkheid de inning van de belasting te kunnen waarborgen, zonder dat deze een nieuwe belasting wenst te heffen die door deze werkelijke bestuurders zou moeten worden gedragen.

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

Artikel 2

Dit artikel voegt een lid toe aan artikel 2 om te definiëren wat onder de werkelijke bestuurder van een feitelijke vereniging moet worden verstaan.

Artikelen 3 en 4

Dit artikel strekt ertoe de door de feitelijke vereniging behaalde inkomsten die worden genoten zonder afhouding van de roerende voorheffing, in de gevallen waar deze roerende voorheffing wel zou geheven worden bij in België aangehouden rekeningen of beleggingen, of bij inning ervan via de bemiddeling van een in België gevestigde tussenpersoon, belastbaar te stellen als roerende inkomsten in hoofde van de werkelijke bestuurders. Het is duidelijk dat deze werkelijke bestuurders deze belasting zullen betalen met aanwending van middelen aangehouden in het kader van de feitelijke vereniging, zodat de regeling louter een heffingstechniek vormt om bij afwezigheid van rechtspersoonlijkheid de inning van de belasting te kunnen waarborgen, onder dat deze een nieuwe belasting wenst te heffen die door deze werkelijke bestuurders zou moeten worden gedragen.

Artikel 3bis bevat een analoge bepaling overeenkomstig artikel 3. Er wordt hierdoor een gelijk speelveld gecreëerd tussen de personenbelasting enerzijds en de rechtspersonenbelasting anderzijds.

Artikel 5

Rekening houdende met de invoeging van de ficties van fiscale transparantie zoals bedoeld in artikel 5/1 en 220/1, past het de verplichting om de buitenlandse bankrekeningen ten name van de feitelijke verenigen te

effectifs, les revenus perçus par l'association de fait sans retenue du précompte mobilier, dans les cas où le précompte mobilier serait bel et bien prélevé sur des comptes ou des placements détenus en Belgique ou lors de la perception de ce précompte par le biais d'un intermédiaire établi en Belgique. Il est clair que ces administrateurs effectifs payeront cet impôt avec des moyens détenus dans le cadre de l'association de fait, si bien que la législation proposée constitue simplement une technique garantissant la perception de l'impôt en l'absence de personnalité juridique, sans pour autant établir un nouvel impôt qui devrait être supporté par ces administrateurs effectifs.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 2

Cet article insère un alinéa dans l'article 2 afin de définir ce qu'il convient d'entendre par administrateur effectif d'une association de fait.

Articles 3 et 4

Cet article vise à rendre imposables, au titre de revenus mobiliers dans le chef des administrateurs effectifs, les revenus perçus par l'association de fait sans retenue du précompte mobilier, dans les cas où le précompte mobilier serait bel et bien prélevé sur des comptes ou des placements détenus en Belgique ou lors de la perception de ce précompte par le biais d'un intermédiaire établi en Belgique. Il est clair que ces administrateurs effectifs payeront cet impôt avec des moyens détenus dans le cadre de l'association de fait, si bien que la disposition proposée constitue simplement une technique garantissant la perception de l'impôt en l'absence de personnalité juridique, et ne vise à lever un nouvel impôt qui devrait être supporté par ces administrateurs effectifs.

L'article 3bis contient une disposition analogue à l'article 3. Ce faisant, des règles communes sont créées pour, d'une part, l'impôt des personnes physiques et, d'autre part, l'impôt des personnes morales.

Article 5

Compte tenu de l'insertion des fictions juridiques de transparence fiscale, telles que visées aux articles 5/1 et 220/1, il convient de prévoir l'obligation de mentionner les comptes bancaires détenus à l'étranger au nom de

vermelden in de aangifte in de personen- en/of rechts- personenbelasting van de werkelijke bestuurder van de feitelijke vereniging.

Voorts wordt een wettelijke verplichting ingevoerd met betrekking tot de aanmelding van buitenlandse bankrekeningen bij het Centraal Aanspreekpunt (NBB). Deze verplichting is analoog aan de bepalingen opgenomen onder artikel 307, § 1, tweede lid.

Artikel 6

Artikel 315, tweede lid, WIB 92 wordt aangevuld teneinde erin te voorzien dat de belastingplichtigen hun bescheiden en rekeninguittreksels met betrekking tot de bankrekeningen, die moeten worden vermeld in de aangifte in de personen- en/of rechtspersonenbelasting moeten voorleggen.

Luk VAN BIESEN (Open Vld)
Dirk VAN MECHELEN (Open Vld)

l'association de fait dans la déclaration d'impôt des personnes physiques et/ou des personnes morales des administrateurs effectifs de ladite association de fait.

De plus, une obligation légale est instaurée concernant la communication au Point de contact central (PCC) des comptes bancaires détenus à l'étranger. Cette obligation est analogue aux dispositions visées à l'article 307, § 1^{er}, alinéa 2.

Article 6

L'article 315, alinéa 2, CIR 92 est complété en vue de prévoir que les contribuables doivent fournir les documents et extraits de compte relatifs aux comptes bancaires, qui doivent être mentionnés dans la déclaration à l'impôt des personnes physiques et/ou à l'impôt des personnes morales.

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

Artikel 2, paragraaf 1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 1 juli 2016, wordt aangevuld met een bepaling onder 16°, luidende:

“16° onder werkelijke bestuurder van een feitelijke vereniging, wordt verstaan, elke natuurlijke persoon of rechtspersoon die, al dan niet als lid van het formele bestuur van de feitelijke vereniging, beschikt over de handtekeningsbevoegdheid wat betreft minstens één van de door de feitelijke vereniging aangehouden rekeningen bij financiële instellingen.”

Art. 3

In artikel 5/1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 10 augustus 2015 en gewijzigd bij de wet van 26 december 2015, wordt een paragraaf 4 ingevoegd, luidende:

“§ 4. De roerende en diverse inkomsten die worden behaald op rekeningen aangehouden ten name van feitelijke verenigingen, die niet werden onderworpen aan de roerende voorheffing die van toepassing is in geval van uitbetaling van deze inkomsten door een Belgische schuldenaar van de roerende voorheffing of in geval van de inning ervan door bemiddeling van een in België gevestigde tussenpersoon, zijn belastbaar in hoofde van de werkelijke bestuurders van de feitelijke vereniging alsof het door deze werkelijke bestuurders zelf behaalde inkomsten betrof. De werkelijke bestuurders zijn hoofdelijk gehouden tot de betaling van de belasting die in hun hoofde verschuldigd is. De betaling door minstens één van de werkelijke bestuurders, al dan niet met gelden die voortkomen van rekeningen gehouden ten name van de feitelijke vereniging, van de aldus in hoofde van de werkelijke bestuurders verschuldigde roerende voorheffing, bevrijdt de overige werkelijke bestuurders van hun belastingplicht ter zake van deze inkomsten.”

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

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

Art. 2

L'article 2, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 1^{er} juillet 2016, est complété par un 16° rédigé comme suit:

“16° Par administrateur effectif d'une association de fait, on entend: toute personne physique ou morale qui, membre ou non de l'administration formelle de l'association de fait, dispose du pouvoir de signature pour au moins l'un des comptes détenus par l'association de fait auprès d'institutions financières.”

Art. 3

Dans l'article 5/1 du même Code, inséré par la loi du 10 août 2015 et modifié par la loi du 26 décembre 2015, il est inséré un § 4 rédigé comme suit:

“§ 4. Les revenus mobiliers et divers obtenus sur des comptes détenus au nom d'associations de fait, qui n'ont pas été soumis au précompte mobilier d'application en cas de paiement de ces revenus par un redevable belge du précompte mobilier ou en cas de perception de celui-ci par l'intervention d'un intermédiaire établi en Belgique, sont imposables dans le chef des administrateurs effectifs de l'association de fait comme s'il s'agissait de revenus obtenus par ces administrateurs effectifs eux-mêmes. Les administrateurs effectifs sont solidairement tenus de payer l'impôt dû dans leur chef. Le paiement par au moins l'un des administrateurs effectifs, au moyen ou non de fonds provenant de comptes détenus au nom de l'association de fait, du précompte mobilier ainsi dû dans le chef des administrateurs effectifs, libère les autres administrateurs effectifs de leur obligation fiscale à l'égard de ces revenus.”

Art. 4

In artikel 220/1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 10 augustus 2015 en gewijzigd bij de wet van 26 december 2015, wordt een paragraaf 4 ingevoegd, luidende:

“§ 4. De roerende en diverse inkomsten die worden behaald op rekeningen aangehouden ten name van feitelijke verenigingen, die niet werden onderworpen aan de roerende voorheffing die van toepassing is in geval van uitbetaling van deze inkomsten door een Belgische schuldenaar van de roerende voorheffing of in geval van de inning ervan door bemiddeling van een in België gevestigde tussenpersoon, zijn belastbaar in hoofde van de werkelijke bestuurders van de feitelijke vereniging alsof het door deze werkelijke bestuurders zelf behaalde inkomsten betrof. De werkelijke bestuurders zijn hoofdelijk gehouden tot de betaling van de belasting die in hun hoofde verschuldigd is. De betaling door minstens één van de werkelijke bestuurders, al dan niet met gelden die voortkomen van rekeningen gehouden ten name van de feitelijke vereniging, van de aldus in hoofde van de werkelijke bestuurders verschuldigde roerende voorheffing, bevrijdt de overige werkelijke bestuurders van hun belastingplicht ter zake van deze inkomsten.”

Art. 5

In artikel 307, § 1, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 1 juli 2016, wordt aangevuld met het volgende lid:

“De jaarlijkse aangifte in de personenbelasting of de rechtspersonenbelasting van een fysieke of rechtspersoon die werkelijke bestuurder is van een feitelijke vereniging moet het bestaan vermelden van rekeningen, van elke aard bij een in het buitenland gelegen bank-, wissel-, krediet- of spaarinstelling en het land of de landen waar die rekeningen geopend zijn geweest, die ten name van de feitelijke vereniging in het buitenland worden aangehouden. Ten laatste gelijktijdig met de indiening van de aangifte waarin het bestaan van in dit lid bedoelde buitenlandse rekeningen wordt vermeld, moeten de nummers van die rekeningen, de benaming van de bank-, wissel-, krediet- of spaarinstelling en het land of de landen waar die rekeningen geopend zijn geweest, worden gemeld bij het in artikel 322, § 3, bedoelde centraal aanspreekpunt, tenzij die melding reeds is gebeurd in een vorig aanslagjaar.

De Koning bepaalt de nadere regels voor deze mededeling en de bewaringstermijn van de bedoelde gegevens. Het formulier van aangifte in de personenbelasting

Art. 4

Dans l'article 220/1 du même Code, inséré par la loi du 10 août 2015 et modifié par la loi du 26 décembre 2015, il est inséré un § 4 rédigé comme suit:

“§ 4. Les revenus mobiliers et divers obtenus sur des comptes détenus au nom d'associations de fait, qui n'ont pas été soumis au précompte mobilier d'application en cas de paiement de ces revenus par un redevable belge du précompte mobilier ou en cas de perception de celui-ci par l'intervention d'un intermédiaire établi en Belgique, sont imposables dans le chef des administrateurs effectifs de l'association de fait comme s'il s'agissait de revenus obtenus par ces administrateurs effectifs eux-mêmes. Les administrateurs effectifs sont solidairement tenus de payer l'impôt dû dans leur chef. Le paiement par au moins l'un des administrateurs effectifs, au moyen ou non de fonds provenant de comptes détenus au nom de l'association de fait, du précompte mobilier ainsi dû dans le chef des administrateurs effectifs, libère les autres administrateurs effectifs de leur obligation fiscale à l'égard de ces revenus.”

Art. 5

L'article 307, § 1^{er}, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 1^{er} juillet 2016, est complété par l'alinéa suivant:

“La déclaration annuelle à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des personnes morales d'une personne physique ou morale qui est le véritable administrateur d'une association de fait doit comporter les mentions de l'existence de comptes de toute nature auprès d'un établissement de banque, de change, de crédit ou d'épargne établi à l'étranger et du ou des pays où ces comptes ont été ouverts, qui sont détenus à l'étranger au nom de l'association de fait. Au plus tard en même temps que l'introduction de la déclaration qui comporte les mentions de l'existence de comptes étrangers visés au présent alinéa, les numéros de ces comptes, la dénomination de l'établissement de banque, de change, de crédit ou d'épargne établi à l'étranger et du ou des pays où ces comptes ont été ouverts doivent être communiqués au point de contact central visé à l'article 322, § 3, sauf si cette communication a déjà été effectuée dans un exercice d'imposition précédent.

Le Roi détermine les modalités de cette communication et le délai de conservation des données visées. La formule de déclaration à l'impôt des personnes

bevat de nodige rubrieken om het bestaan van buitenlandse rekeningen te melden en om te bevestigen dat de nummers van die rekeningen zijn aangemeld bij het genoemde aanspreekpunt “

Art. 6

In artikel 315, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij koninklijk besluit van 20 december 1996 en gewijzigd bij de wet van 10 augustus 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in de bepaling onder 1° worden de woorden “de in artikel 307, § 1, tweede lid tot vierde lid” vervangen door de woorden “de in artikel 307, § 1, tweede tot vijfde lid”

b) het lid wordt aangevuld met een bepaling onder 5°, luidende:

“5° omvat, voor werkelijke bestuurders van feitelijke verenigingen, de bescheiden en rekeninguittreksels betreffende de in artikel 307, § 1, tiende lid, vermelde rekeningen.”

Art. 7

Deze wet treedt in werking op 1 januari 2017 en is van toepassing vanaf het belastbaar tijdperk verbonden met het aanslagjaar 2018.

9 mei 2017

Luk VAN BIESEN (Open Vld)
Dirk VAN MECHELEN (Open Vld)

physiques contient les rubriques nécessaires pour mentionner l'existence de comptes étrangers et pour confirmer que les numéros de ces comptes ont été communiqués au point de contact précité.”.

Art. 6

Dans l'article 315, alinéa 2, du même Code, remplacé par l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et modifié par la loi du 10 août 2015, les modifications suivantes sont apportées:

a) dans le 1°, les mots “à l'article 307, § 1^{er}, alinéas 2 à 4” sont remplacés par les mots “à l'article 307, § 1^{er}, alinéas 2 à 5”;

b) l'alinéa est complété par un 5° rédigé comme suit:

“5° comprend, pour les véritables administrateurs d'associations de fait, les documents et extraits de compte relatifs aux comptes mentionnés à l'article 307, § 1^{er}, alinéa 10.”.

Art. 7

La présente loi entre en vigueur le 1^{er} janvier 2017 et est applicable à partir de la période imposable liée à l'exercice d'imposition 2018.

9 mai 2017