

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

13 december 2017

ONTWERP VAN PROGRAMMAWET

(art. 56 tot 65 en 68 tot 143)

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

**Wetsvoorstel tot versterking
van de doorkijkbelasting**

**Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992 teneinde
uitkeringen van trusts belastbaar te stellen
in het kader van de kaaimantaks**

**Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992 voor
wat het vrijgestelde bedrag aan roerende
voorheffing betreft voor dividenden van
erkende coöperatieve vennootschappen**

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

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Benoît PIEDBOEUF** EN
MEVROUW **Karin TEMMERMAN**

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

13 décembre 2017

PROJET DE LOI-PROGRAMME

(art. 56 à 65 et 68 à 143)

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

**Proposition de loi renforçant
la taxe de transparence**

**Proposition de loi modifiant le Code
des impôts sur les revenus 1992 afin de
rendre les revenus distribués par les trusts
imposables dans le cadre de la taxe Caïman**

**Proposition de loi modifiant le Code
des impôts sur les revenus 1992 en ce
qui concerne le montant des dividendes
des sociétés coopératives agréées
exonéré de précompte mobilier**

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

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
M. **Benoît PIEDBOEUF** ET
MME **Karin TEMMERMAN**

**Samenstelling van de commissie op de datum van indiening van het verslag/
Composition de la commission à la date de dépôt du rapport**

Voorzitter/Président: Eric Van Rompuy

A. — Vaste leden / Titulaires:

N-VA	Peter Dedecker, Johan Klaps, Robert Van de Velde, Bert Wollants
PS	Stéphane Crusnière, Frédéric Daerden, Ahmed Laaouej
MR	Gautier Calomne, Benoît Piedboeuf, Vincent Scourneau
CD&V	Roel Deseyn, Eric Van Rompuy
Open Vld	Luk Van Biesen, Dirk Van Mechelen
sp.a	Peter Vanvelthoven
Ecolo-Groen	Georges Gilkinet
cdH	Benoît Dispa

B. — Plaatsvervangers / Suppléants:

Peter Buysrogge, Inez De Coninck, Peter De Roover, Bart De Wever
Emir Kir, Eric Massin, Laurette Onkelinx, Sébastien Pirlot
Olivier Chastel, Philippe Goffin, Katrin Jadin, Damien Thiéry
Hendrik Bogaert, Griet Smaers, Vincent Van Peteghem
Patricia Ceysens, Ine Somers, Carina Van Cauter
Karin Temmerman, Dirk Van der Maelen
Meyrem Almaci, Jean-Marc Nollet
Michel de Lamotte, Catherine Fonck

C. — Niet-stemgerechtigde leden / Membres sans voix délibérative:

VB	Barbara Pas
PTB-GO!	Marco Van Hees
DéFI	Olivier Maingain
Vuye&Wouters	Veerle Wouters

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

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

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

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000:	<i>Document parlementaire de la 54^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif</i>
QRVA:	<i>Questions et Réponses écrites</i>
CRIV:	<i>Version Provisoire du Compte Rendu intégral</i>
CRABV:	<i>Compte Rendu Analytique</i>
CRIV:	<i>Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)</i>
PLEN:	<i>Séance plénière</i>
COM:	<i>Réunion de commission</i>
MOT:	<i>Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)</i>

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 : publications@lachambre.be*

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

INHOUD	Blz.
I. Inleidende uiteenzetting	4
II. Bespreking.....	12
III. Stemmingen	43

SOMMAIRE	Pages
I. Exposé introductif.....	4
II. Discussion	12
III. Votes.....	43

Zie:

Doc 54 2746/ (2017/2018):

- 001: Ontwerp van programmawet.
- 002: Zaak zonder verslag.
- 003 en 004: Amendementen.
- 005: Verslag van de eerste lezing (Volksgezondheid).
- 006: Artikelen aangenomen in eerste lezing (Volksgezondheid).
- 007 en 008: Amendementen.
- 009: Verslag van de eerste lezing (Sociale Zaken).
- 010: Artikelen aangenomen in eerste lezing (Sociale Zaken).
- 011 tot 014: Amendementen.
- 015: Verslag van de tweede lezing (Sociale Zaken)

Doc 54 2000/ (2015/2016):

- 001: Wetsvoorstel van de heren Vanvelthoven, Van der Maelen, Calvo, Dispa, Gilkinet en Laaouej.

Doc 54 2419/ (2016/2017):

- 001: Wetsvoorstel van de heren Deseyn en Verherstraeten.

Doc 54 2432/ (2016/2017):

- 001: Wetsvoorstel van de heren Vanvelthoven en Laaouej.

Doc 54 2525/ (2016/2017):

- 001: Wetsvoorstel van de heren Van Biesen en Van Mechelen.

Doc 54 2535/ (2016/2017):

- 001: Wetsvoorstel van de heren Van Biesen en Van Mechelen.

Voir:

Doc 54 2746/ (2017/2018):

- 001: Projet de loi-programme.
- 002: Affaire sans rapport.
- 003 et 004: Amendements.
- 005: Rapport de la première lecture (Santé).
- 006: Articles adoptés en première lecture (Santé).
- 007 et 008: Amendements.
- 009: Rapport de la première lecture (Affaires sociales).
- 010: Articles adoptés en première lecture (Affaires sociales).
- 011 à 014: Amendements.
- 015: Rapport de la deuxième lecture.

Doc 54 2000/ (2015/2016):

- 001: Proposition de loi de MM. Vanvelthoven, Van der Maelen, Calvo, Dispa, Gilkinet et Laaouej.

Doc 54 2419/ (2016/2017):

- 001: Proposition de loi de MM. Deseyn et Verherstraeten.

Doc 54 2432/ (2016/2017):

- 001: Proposition de loi de MM. Vanvelthoven et Laaouej.

Doc 54 2525/ (2016/2017):

- 001: Proposition de loi de MM. Van Biesen et Van Mechelen.

Doc 54 2535/ (2016/2017):

- 001: Proposition de loi de MM. Van Biesen et Van Mechelen.

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft de naar haar verzonden artikelen van dit ontwerp van programmawet en de toegevoegde wetsvoorstellen besproken tijdens haar vergaderingen van 14 november en 5 december 2017.

I. — INLEIDENDE UITEENZETTING VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN, BELAST MET BESTRIJDING VAN DE FISCALE FRAUDE

De heer Johan Van Overtveldt, minister van Financiën, belast met de bestrijding van de fiscale fraude, overloopt de verschillende thema's die worden behandeld in de artikelen die naar de commissie werden verwezen.

A. Winstpremie voor werknemers

De winstpremie heeft tot doel ondernemingen de mogelijkheid te geven om een deel van hun winst als een bonus toe te kennen aan hun werknemers.

Teneinde de werknemers te motiveren en aan te moedigen dient deze premie op zowel fiscaal als sociaal vlak aantrekkelijk te zijn.

Het ontwerp laat ondernemingen aldus toe om hun werknemers op een simpele en flexibele manier een premie toe te kennen, die ofwel neerkomt op een som geld, ofwel op een percentage van hun loon, en koppelt hier een voordelig belastingtarief aan.

B. Niet-recurrente resultaatsgebonden voordelen

Niet recurrente resultaatsgebonden voordelen, toegepast via de collectieve arbeidsovereenkomst (CAO) 90, zijnde bonussen voor werknemers die vooraf afgesproken doelstellingen halen, genieten van een fiscale vrijstelling en een forfaitaire patronale RSZ- bijdrage.

In de praktijk werd vastgesteld dat bepaalde ondernemingen nog een dergelijke collectieve arbeidsovereenkomst afsluiten ná de aankondiging van de volledige sluiting van de onderneming, waarbij een deel van de vergoeding wordt betaald in de vorm van een fiscaal-vriendelijke bonus.

Met deze maatregel wordt een dergelijke, onlogische, regeling niet langer mogelijk in ondernemingen waar een sluitingsprocedure of de procedure volgens de wet Renault loopt.

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné les articles de ce projet de loi-programme qui lui ont été envoyés et les propositions de loi jointes au cours de ses réunions des 14 novembre et 5 décembre 2017.

I. — EXPOSÉ INTRODUCTIF DU MINISTRE DES FINANCES, CHARGÉ DE LA LUTTE CONTRE LA FRAUDE FISCALE

M. Johan Van Overtveldt, ministre des Finances, chargé de la lutte contre la fraude fiscale, passe en revue les différents thèmes qui sont traités dans les articles qui ont été envoyés à la commission.

A. Prime bénéficiaire pour les travailleurs

La prime bénéficiaire a pour objectif de donner la possibilité aux entreprises d'accorder une partie de leurs bénéfices comme bonus aux travailleurs.

Afin de motiver et d'encourager les travailleurs, cette prime se doit d'être attrayante tant sur le plan fiscal que social.

Le projet permet donc aux entreprises d'accorder à leurs travailleurs une prime de manière simple et flexible, qui consiste soit en une somme d'argent, soit en un pourcentage de leur salaire et y associe un taux d'imposition avantageux.

B. Avantages non récurrents liés aux résultats

Les avantages non récurrents liés aux résultats, appliqués via la convention collective de travail (CCT) 90, à savoir les bonus pour travailleurs qui atteignent des objectifs préalablement fixés, bénéficient d'une exonération fiscale et d'une cotisation patronale ONSS forfaitaire.

Dans la pratique, il a été constaté que certaines entreprises concluent encore une telle convention collective de travail après l'annonce de la fermeture complète de l'entreprise et que dans ce cadre, une partie de l'indemnité est payée via un bonus fiscalement avantageux.

Par cette mesure, un tel régime illogique n'est plus possible dans les entreprises où une procédure de fermeture selon la loi Renault est en cours.

C. Extension des Flexi-jobs

C. Uitbreiding van de Flexi-jobs

Er werd beslist het bestaande stelsel van de flexi-jobs, zoals deze reeds bestaan in de horeca, uit te breiden naar andere arbeidsintensieve sectoren, die eveneens nood hebben aan een flexibele en vaak onregelmatige tewerkstelling.

Meer bepaald voorziet het wetsontwerp dat de tewerkstelling via flexi-jobs ook mogelijk zal worden in de detailhandel (bakkers, slaggers, kappers, ...).

Daarnaast zullen ook gepensioneerden voordelig kunnen bijverdienen via een flexi-jobarbeidsovereenkomst.

D. Doorkijkbelasting

De strijd tegen de juridische constructies kent onder tusschen reeds een lange voorgeschiedenis.

Met de stemming van de programmawet van 10 augustus 2015 werd een historische stap gezet in de strijd tegen juridische constructies. In het wetboek van de inkomstenbelastingen werd een aanslagstelsel ingevoerd dat van toepassing is op deze juridische constructies. Dit aanslagstelsel heeft dan ook tot doel om de inkomsten uit vermogens die door middel van verschillende soorten juridische constructies kunstmatig worden afgescheiden van het vermogen van een rijksinwoner of rechtspersoon onderworpen aan de rechtspersonenbelasting, via een doorkijkbelasting alsnog te belasten.

Met de wet van 26 december 2015 houdende maatregelen inzake versterking van jobcreatie en koopkracht werd dit aanslagstelsel verder versterkt.

In de verdere strijd tegen juridische constructie heeft de regering besloten om het stelsel aan te passen op de volgende punten:

1. Dubbelstructuren

Een wettelijke regeling wordt uitgewerkt teneinde de toepassing van de doorkijkbelasting te verzekeren bij opeenstapeling van juridische constructies.

2. Juridische constructies verpakt in bepaalde overeenkomsten

Een nieuwe definitie van juridische constructie wordt ingevoerd. Deze nieuwe definitie heeft tot gevolg dat de inbreng of verpakking van een juridische constructie, van

Il a été décidé d'étendre le régime existant des flexi-jobs, tels que nous le connaissons déjà dans le secteur HoReCa, à d'autres secteurs à forte intensité de main d'œuvre qui ont également besoin d'emplois flexibles et fréquemment irréguliers.

Le projet de loi prévoit plus particulièrement que l'emploi via les flexi-jobs sera également possible dans le commerce au détail (boulangers, bouchers, coiffeurs, etc.)

En outre, les pensionnés pourront également gagner un salaire d'appoint de manière avantageuse via un contrat flexi-job.

D. Taxe de transparence

L'histoire de la lutte contre les constructions juridiques est déjà longue.

Par le vote de la loi-programme du 10 août 2015 une étape historique fut franchie dans la lutte contre les constructions juridiques. Un régime de taxation applicable à ces constructions juridiques fut introduit dans le code des impôts sur les revenus. Ce régime de taxation a donc pour but de dorénavant imposer, par le biais d'une taxe de transparence, les revenus des patrimoines qui sont artificiellement séparés du patrimoine d'un habitant du Royaume ou d'une personne morale soumise à l'impôt des personnes morales au moyen de divers types de constructions juridiques.

Ce régime de taxation fut renforcé par la loi du 26 décembre 2015 relative aux mesures concernant le renforcement de la création d'emplois et du pouvoir d'achat.

Dans la poursuite de la lutte contre les constructions juridiques le gouvernement décida également d'adapter le régime sur les points suivants:

1. Structures doubles

Une réglementation légale est élaborée afin d'assurer l'application de la taxe de transparence en cas de superposition de constructions juridiques.

2. Constructions juridiques englobées dans certains contrats

Une nouvelle définition de construction juridique est introduite. Cette nouvelle définition a pour conséquence que l'apport ou l'intégration d'une construction juridique, du premier type ou du deuxième type dans un contrat

het eerste of het tweede type in een overeenkomst (bijvoorbeeld een verzekeringsovereenkomst), de toepassing van de doorkijkbelasting niet meer zal verhinderen.

3. Uitkeringen van juridische constructies

Uitkeringen van juridische constructies type 1 en type 2 zullen voortaan op dezelfde wijze behandeld worden en beiden belastbaar zijn.

4. Verbetering van het heffingsmechanisme

Door de belasting van uitkeringen van alle types van juridische constructies kan het stelsel van de doorkijkbelasting sterk worden vereenvoudigd.

Voortaan zal de doorkijkbelasting steeds in eerste instantie worden toegepast bij de oprichter van de constructie.

5. Versterking van de antimisbruikbepalingen

De specifieke antimisbruikbepaling van artikel 344/1 WIB 92 wordt aangepast, teneinde verrichtingen die worden gesteld door een juridische constructie zelf (maar niet noodzakelijk door de oprichter) te kunnen viseren en teneinde de grondwettelijkheid en overeenstemming met het Europees recht te waarborgen.

6. Private instellingen voor collectieve belegging

Het koninklijk besluit van 18 december 2015 zal worden aangepast teneinde de toepassing van de doorkijkbelasting op private instellingen voor collectieve belegging te verzekeren.

7. Uitsluiting van de doorkijkbelasting voor daadwerkelijke economische activiteiten

De uitsluiting van de doorkijkbelasting bij uitoefening van daadwerkelijke economische activiteiten wordt wettelijk beter afgelijnd. Voortaan wordt ook wettelijk geëxpliciteerd dat activiteiten die het beheer van het privévermogen van de oprichter of een van de oprichters van de juridische constructie tot doel hebben niet als daadwerkelijke economische activiteiten worden aanzien.

8. Verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid

Voortaan zullen gemachtigden van een buitenlandse rekening op naam van een vereniging zonder rechtspersoonlijkheid die geen winsten of baten behaalt en niet aan de vennootschapsbelasting of

(par exemple un contrat d'assurance), n'entravera plus l'application de la taxe de transparence.

3. Distributions par des constructions juridiques

Les distributions par des constructions juridiques de type 1 de type 2 seront désormais traitées de la même manière et les deux seront imposables.

4. Amélioration du mécanisme de taxation

Grâce à l'imposition des distributions réalisées par tous les types de constructions juridiques, le régime de la taxe de transparence peut être fortement simplifié.

La taxe de transparence sera désormais systématiquement appliquée en première instance au fondateur de la construction.

5. Renforcement des dispositions anti-abus

La disposition spécifique de l'article 344/1 CIR 92 est adaptée afin de pouvoir viser les opérations qui sont réalisées par une construction juridique (mais pas nécessairement par le fondateur) et afin de garantir la constitutionnalité et la conformité avec le droit européen.

6. Les organismes de placement collectif privé

L'arrêté royal du 18 décembre 2015 sera adapté afin d'assurer l'application de la taxe de transparence aux organismes de placement collectif privé.

7. Exclusion de la taxe de transparence pour activités économiques réelles

L'exclusion de la taxe de transparence en cas d'exercice d'activités économiques réelles est mieux précisée dans la loi. Il est désormais également explicité dans la loi que les activités qui ont pour objectif la gestion du patrimoine privé du fondateur ou d'un des fondateurs de la construction juridique ne seront pas considérées comme des activités économiques réelles.

8. Associations sans personnalité

Les mandataires d'un compte étranger au nom d'une association sans personnalité juridique qui ne recueille pas de bénéfices ou de revenus et qui n'est pas assujettie à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales, sont imposables sur les revenus mobiliers

rechtspersonenbelasting onderworpen is, belastbaar zijn op de roerende inkomsten van een juridische constructie die op dergelijke rekening worden uitbetaald.

E. Wijzigingen betreffende de inkomsten uit collectieve beleggingsinstellingen

De term “collectieve beleggingsinstelling in effecten” wordt vervangen door de term “instelling voor collectieve belegging” (ICB), zodat ook alternatieve instellingen voor collectieve belegging (AICB) die niet enkel in effecten beleggen onder het toepassingsgebied van artikel 19*bis*, WIB 92 komen te vallen.

De drempel van het deel van het vermogen dat rechtstreeks of onrechtstreeks belegd mag zijn in schuldvorderingen om niet in aanmerking te komen voor de toepassing van artikel 19*bis*, WIB 92 wordt verder verlaagd van 25 pct. naar 10 pct.

Daarnaast pas het ontwerp de vrijstellingen van roerende voorheffing aan, zodat de fiscale transparantie van een gemeenschappelijke beleggingsfonds (GBF) voortaan ook toegepast wordt met betrekking tot inkomsten bedoeld in artikel 19*bis*, WIB 92. Het tot nu toe afwijken van deze fiscale transparantie leidde er immers toe dat de fiscaliteit met betrekking tot een GBF complex was en kon leiden tot de afwezigheid van enige taxatie van de inkomsten bedoeld in artikel 19*bis* terwijl een gelijkaardige investering via een beleggingsvennootschap wel degelijk de toepassing van artikel 19*bis* tot gevolg zou gehad hebben. Voortaan zal voor de toepassing van artikel 19*bis* niet meer gekeken worden op het niveau van de GBF, maar op het niveau van de onderliggende beleggingen, waardoor de inkomsten bedoeld in artikel 19*bis* steeds hun geëigende fiscale regime zullen hebben ondergaan, hetzij door inhouding van roerende voorheffing aan de bron, hetzij via aangifte in de personenbelasting.

F. Activering van spaargelden

De regering wil een stimulus creëren om het slapende geld bij de spaardeposito's actief te investeren in bedrijven. Ze stelt daarom voor om, enerzijds, de vrijstelling voor interesten van gereguleerde spaardeposito's te halveren tot geïndexeerd 940 euro en, anderzijds, een nieuwe vrijstelling in te voeren voor de eerste schijf van dividenden van aandelen van bedrijven tot geïndexeerd 627 euro.

De bestaande vrijstellingen voor dividenden van erkende coöperatieve vennootschappen en voor dividenden van vennootschappen met sociaal oogmerk worden in de nieuwe vrijstelling geïntegreerd. De

d'une construction juridique versés sur un tel compte.

E. Modifications relatives aux revenus d'organismes de placement collectif

La notion d'organisme de placement collectif en valeurs mobilières est remplacée par la notion d'organisme de placement collectif (OPC), de sorte que les organismes de placement collectif alternatifs (OPCA) qui n'investissent pas uniquement en valeurs mobilières viennent aussi à tomber dans le champ d'application de l'article 19*bis*, CIR 92.

Le seuil afférent à la partie du patrimoine qui peut être investi directement ou indirectement en créances pour ne pas être pris en compte pour l'application de l'article 19*bis*, CIR 92, est par ailleurs abaissé de 25 % à 10 %.

Le projet adapte également les exonérations de précompte mobilier de sorte que la transparence fiscale d'un fonds commun de placement (FCP) soit dorénavant également applicable en ce qui concerne les revenus visés à l'article 19*bis*, CIR 92. La non-application de cette transparence fiscale qui a prévalu jusqu'à présent a en effet eu pour conséquence que la fiscalité liée à un FCP était complexe et pouvait entraîner l'absence de toute taxation des revenus visés à l'article 19*bis* tandis qu'un investissement similaire via une société d'investissement aurait tout de même eu pour conséquence d'appliquer l'article 19*bis*. Dorénavant, l'application de l'article 19*bis* ne sera plus examinée au niveau du FCP, mais au niveau des placements sous-jacents, en vertu de quoi les revenus visés à l'article 19*bis* subiront toujours leur régime fiscal approprié, soit par la retenue du précompte mobilier à la source, soit par voie de déclaration à l'impôt des personnes physiques.

F. Activation de l'épargne

Le gouvernement souhaite créer un stimulus pour investir l'argent dormant sur les dépôts d'épargne de manière active dans les entreprises. C'est pourquoi il propose, d'une part, de réduire de moitié l'exonération pour les intérêts de comptes d'épargne réglementés, qui serait donc indexé de 940 euros, et, d'autre part, d'introduire une nouvelle exonération indexée de 627 euros pour la première tranche des dividendes d'actions ou parts d'entreprises.

Les exonérations existantes pour les dividendes de sociétés coopératives agréées et pour dividendes de sociétés à finalité sociale sont intégrées dans la nouvelle exonération. L'exonération de la première tranche de revenus d'intérêts distribués par des sociétés à finalité

vrijstelling van de eerste inkomensschijf van interesten uitgekeerd door vennootschappen met sociaal oogmerk wordt behouden.

G. Beperking van de fiscale voordelen

De regering heeft een regeling uitgewerkt die ervoor zorgt dat belastingvoordelen gekoppeld worden aan de periode dat je in België je woonplaats hebt. Iemand die 1 maand in België zijn woonplaats heeft, zal dus niet langer automatisch een voordeel krijgen voor een volledig jaar.

Daarnaast worden een aantal belastingvoordelen ingeperkt voor buitenlanders die hier maar een beperkt deel van hun totale inkomen verwerven. Op dit moment ontvangen deze meer voordelen dan ze volgens Europese regelgeving moeten krijgen. Daarom zal wie minder dan 75 % van zijn inkomen hier verwerft, vanaf volgend jaar inboeten op een aantal belastingvoordelen.

Er wordt ook een regeling uitgewerkt zodat niet langer een fiscaal voordeel gegeven wordt op basis van een inkomen dat niet in België wordt belast.

H. Taks op de beursverrichtingen

Het ontwerp verhoogt de tarieven van de taks op beursverrichtingen van 0,09 % naar 0,12 % en van 0,27 % naar 0,35 %.

I. Accijnzen

1. Accijnzen op sigaretten en tabak

Ingevolge het akkoord binnen de Belgisch-Luxemburgse Economische Unie met zijn Luxemburgse collega de heer Gramegna heeft de minister een herstructurering doorgevoerd van de accijnzen op sigaretten en dit door een daling van de *ad valorem* accijns te compenseren met een verhoging van de specifieke bijzondere accijns. In het kader van de taxshift werden de accijnstarieven op sigaretten en rooktabak eveneens verhoogd.

Daarnaast werd de wijze van berekening van de minimumaccijns op sigaretten en rooktabak hervormd teneinde rekening te houden met de evolutie van de kleinhandelsprijzen. Deze minimumaccijns wordt niet langer vastgelegd via een nominaal bedrag maar via een percentage van de gewogen gemiddelde prijs. De gewogen gemiddelde prijs wordt berekend op basis van de kleinhandelsprijzen en de hoeveelheden die

sociale est maintenue.

G. Limitation des avantages fiscaux

Le gouvernement a développé un régime qui tend à lier les avantages fiscaux à la période au cours de laquelle vous disposez d'un lieu de résidence en Belgique. Une personne qui dispose d'un lieu de résidence pendant 1 mois en Belgique, ne bénéficiera désormais plus automatiquement d'un avantage pour une année complète.

En outre, un certain nombre d'avantages fiscaux sont limités pour les étrangers qui ne récoltent en Belgique qu'une partie limitée de leur revenu total. A l'heure actuelle, ces personnes bénéficient de plus d'avantages que ce qui est requis par la réglementation européenne. C'est pourquoi la personne qui récolte ici moins de 75 % de ses revenus, perdra un certain nombre d'avantages fiscaux.

Une réglementation est élaborée en vue de ne plus accorder d'avantage fiscal sur la base d'un revenu qui n'est pas taxé en Belgique.

H. Taxe sur les opérations de bourse

Le projet majore les taux de la taxe sur les opérations boursières en passant de 0,09 % à 0,12 % et de 0,27 % à 0,35 %.

I. Accises

1. Accises sur les Cigarettes et le tabac

Suite à l'accord au sein de l'Union économique belgo-luxembourgeoise avec mon collègue le ministre Gramegna, une restructuration des accises sur les cigarettes est mise en œuvre par le biais d'une réduction du droit d'accise *ad valorem* compensée par une augmentation du droit d'accise spécial spécifique. Dans le cadre du tax shift, les taux des droits d'accise sur les cigarettes et le tabac à fumer ont également été augmentés.

En outre, le mode de calcul de l'accise minimum sur les cigarettes et le tabac à fumer a été révisé afin de tenir compte de l'évolution des prix de vente au détail. Cette accise minimum n'est dorénavant plus établie via un montant nominal mais par le biais d'un pourcentage du prix moyen pondéré. Le prix moyen pondéré est déterminé sur la base des prix de vente au détail et des quantités effectivement mises à la consommation. Cela signifie qu'il est à nouveau tenu compte des évolutions

effectief werden in verbruik gesteld. Dit heeft tot gevolg dat bij de berekening van de minimumaccijns nu opnieuw rekening wordt gehouden met de werkelijke marktschommelingen.

2. Accijnzen op frisdrank

In het kader van een krachtiger gezondheidsbeleid worden de accijnzen op frisdranken met toegevoegde suiker of andere zoetstoffen alsook op poeders en siropen ter vervaardiging van dergelijke frisdranken verhoogd. De accijnzen op gearomatiseerde waters zonder toegevoegde suikers of andere zoetstoffen worden evenwel vrijgesteld van deze verhoging.

J. Strijd tegen de fiscale fraude

De federale regeringsverklaring (DOC 54 0020/001, p. 105) stelt in haar hoofdstuk 4.3. "fraudebestrijding" dat het verlies aan inkomsten ten gevolge van fiscale fraude blijvend dient te worden tegengegaan en dat een performant systeem van inning van fiscale en niet fiscale schulden verder dient uitgewerkt te worden teneinde de inningsratio's te verhogen

Deze twee aandachtspunten (verlies aan inkomsten tegengaan en performante invordering) worden in voorliggende titel van de programmawet inzake fraudebestrijding verder vorm gegeven.

Het dient aangestipt dat de Raad van State de regering adviseerde om talrijke fraudemaatregelen die aanvankelijk in voorliggende programmawet waren opgenomen, opnieuw voor advies aan haar diensten voor te leggen met een adviestermijn van 30 dagen. Deze fraudemaatregelen werden zodoende uit voorliggende programmawet gelicht en zullen aan het parlement worden voorgelegd in een later wetsontwerp rekening houdend met het nieuwe advies van de Raad van State.

In voorliggende programmawet worden volgende maatregelen uitgewerkt:

1. Een aanpassing van de onderzoekstermijn inzake roerende voorheffing

Een nieuwe bepaling voert een bijzondere onderzoekstermijn in van 12 maanden, analoog aan de bestaande bijzondere aanslagtermijn, om overtredingen in de loop van één van de vorige vijf jaren inzake roerende voorheffing te kunnen onderzoeken.

réelles du marché pour le calcul de l'accise minimum.

2. Accises sur les boissons rafraîchissantes

Dans le cadre d'une politique de santé plus stricte, les accises sur les boissons rafraîchissantes additionnées de sucre ou d'autres édulcorants ainsi que sur les poudres et les sirops utilisés pour confectionner de telles boissons rafraîchissantes sont augmentées. Les accises sur les eaux aromatisées non additionnés de sucre ou d'autres édulcorants ne sont cependant pas concernées par cette augmentation.

J. Lutte contre la fraude fiscale

Au chapitre 4.3 "lutte contre la fraude", la déclaration du gouvernement fédéral (DOC 540020/001, p. 105) stipule qu'il faut poursuivre la lutte contre la perte de recettes résultant de la fraude fiscale et qu'il faut poursuivre le développement d'un système performant de recouvrement des dettes fiscales et non fiscales afin d'augmenter les ratios de recouvrement.

Le titre relatif à la lutte contre la fraude du projet de loi à l'examen donne davantage de forme à ces deux points d'attention (lutte contre la perte de recettes et recouvrement performant).

Il convient d'indiquer que pour de nombreuses mesures liées à la fraude initialement reprises dans le projet de loi-programme à l'examen, le Conseil d'État a conseillé au gouvernement de les représenter à ses services pour avis dans les 30 jours. Ces mesures liées à la fraude ont été retirées du projet de loi-programme à l'examen et seront présentées à votre Commission dans un projet de loi ultérieur tenant compte du nouvel avis du Conseil d'État.

Le projet de loi-programme à l'examen traite des mesures suivantes:

1. Une adaptation du délai d'enquête en matière de précompte mobilier

Une nouvelle disposition introduit un délai spécial d'enquête de 12 mois, par analogie avec le délai spécial d'imposition pour permettre l'examen d'infractions au cours d'une des cinq années précédentes en matière de précompte mobilier.

2. Compenser la séparation entre l'Agence de la

2. Het opvangen van het loskoppelen van het Agentschap van de Schuld van de FOD Financiën

In het verleden werd er, meestal door de Cel Verrekenprijzen, beroep gedaan op de knowhow van de ambtenaren van het vroegere Agentschap van de Schuld, opgericht binnen de Algemene Administratie van de Thesaurie. Het ging hier vooral om de specifieke kennis van de financiële producten. Met de wet van 25 oktober 2016 houdende de oprichting van het Federaal Agentschap van de Schuld en de opheffing van het Rentefonds, werd het Agentschap van de schuld een autonoom agentschap.

Om te vermijden dat de ambtenaren van de administratie belast met de vestiging van de belasting hierdoor hun beroepsgeheim zouden schenden, werd een wijziging ingevoerd.

De ambtenaren belast met de vestiging van de belasting schenden hun beroepsgeheim niet wanneer ze een beroep doen op de kennis en ervaring van de personeelsleden van het Federaal Agentschap van de Schuld. De uitwisseling van informatie en inlichtingen werkt wederzijds.

3. Een wijziging van de domaniale wet van 1949

De domaniale wet van 1949 wordt gewijzigd teneinde de efficiëntie te verhogen.

4. Uitbreiding van de fiscale balans en de invoering van de burgerrekening

De fiscale balans (of transversale schuldvergelijking) wordt verder uitgewerkt en uitgebreid en de enige burgerrekening wordt ingevoerd.

De burgerrekening kan worden omschreven als het overzicht van schulden en tegoeden die een burger, natuurlijk of rechtspersoon, tegenover de federale overheid heeft. Dit overzicht wordt gegeven door de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering bij de FOD Financiën. Die administratie is immers aangeduid als “*shared service center*” ten dienste van de andere overheidsorganisaties voor de inning en/of invordering van hun schuldvorderingen.

De centralisatie van betalingen geldt niet voor betalingen op bijzondere financiële rekeningen zoals:

- btw- ontvangsten;
- voorafbetalingen;
- niet-ingekohierde bedrijfsvoorheffing en roerende voorheffing.

Dette et le SPF Finances

Par le passé, il était fait appel, la plupart du temps par la Cellule Prix de Transfert, au savoir-faire des fonctionnaires de l'ancienne Agence de la Dette, créée au sein de l'Administration Générale de la Trésorerie. En l'espèce il s'agissait principalement d'une connaissance spécifique des produits financiers. Via la loi du 25 octobre 2016 portant création de l'Agence fédérale de la Dette et suppression du Fonds des Rentes, l'Agence de la dette est devenue une agence indépendante.

Pour éviter que les fonctionnaires de l'administration chargés de l'établissement de l'impôt ne doivent enfreindre le secret professionnel, une modification a été apportée.

Les fonctionnaires chargés de l'établissement de l'impôt n'enfreignent pas le secret professionnel lorsqu'ils font appel à la connaissance et à l'expérience des membres du personnel de l'Agence fédérale de la Dette. L'échange d'informations et de renseignements est réciproque.

3. Modification de la loi domaniale de 1949

La loi domaniale de 1949 est modifiée afin d'en accroître l'efficacité.

4. Extension du bilan fiscal et introduction du compte citoyen

Le développement du bilan fiscal (ou compensation transversale) est poursuivi et étendu et le compte citoyen unique est introduit.

Le compte citoyen peut être défini comme une synthèse de toutes les dettes et crédits que détient un citoyen, en personne physique ou morale, à l'égard des autorités fédérales. Cette synthèse est fournie par l'Administration Générale de la Perception et du Recouvrement du SPF Finances. Cette administration a en effet été désignée comme étant le “*shared service center*” au service des autres organisations publiques pour la perception et/ou le recouvrement de créances.

La centralisation des paiements ne s'applique pas aux paiements sur des comptes financiers particuliers tels que:

- perceptions TVA
- versements anticipés
- précompte professionnel et précompte mobilier non enrôlés.

Les principes du compte citoyen sont les suivants:

De principes van de burgerrekening zijn:

- het groeperen van de schuldvorderingen van federale overheidsorganisaties die ervoor gekozen hebben om de invordering over te laten aan de Administratie van de Inning en Invordering;
- de burger een digitaal overzicht bieden van de schulden met mogelijkheid tot digitale betaling;
- de burger een digitaal overzicht geven van zijn tegoeden (bv. terugbetalingen);
- de volgorde van de toerekening van betalingen of compensaties regelen.

Dergelijk systeem van een burgerrekening bestaat reeds in een aantal EU-landen, bijvoorbeeld Oostenrijk, Ierland, Zweden en Spanje

— grouper les créances d'organisations publiques fédérales qui ont choisi d'en confier le recouvrement à l'Administration de la perception et du recouvrement;

- offrir au citoyen une synthèse numérique des dettes avec possibilité de paiement électronique;
- fournir une synthèse numérique de ses avoirs (exemple: remboursements);
- régler l'ordre d'imputation des paiements ou de compensations.

Un tel système de compte citoyen existe déjà dans un certain nombre de pays de l'UE, comme en Autriche, en Irlande, en Suède et en Espagne.

II. — BESPREKING

A. TITEL 4 – HOOFDSTUK 1 – Wijzigingen van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen (art. 56 tot 65)

1. Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Roel Deseyn (CD&V) merkt op dat aan de bestaande regeling eigenlijk een nieuwe categorie wordt toegevoegd, met name die van de winstpremie. De werknemer zal dus niet meer een participatie in het kapitaal van de vennootschap moeten hebben, vooraleer van het (para)fiscaal gunstregime gebruik kan worden gemaakt. Nu zal de werkgever een deel van de ondernemingswinst kunnen uitkeren aan zijn werknemers voor de goede prestaties gedurende het jaar. In de ontwerp teksten wordt dan ook het bestaande tarief van 25 %, dat betrekking heeft op de restgevallen van winstparticipatie, afgeschaft en vervangen door het 7 %-tarief voor de winstpremies.

Er is dus een duidelijke wettelijke link naar de winst van een onderneming. De vraag is natuurlijk hoe we die notie “winst” moeten interpreteren. Gaat het om de boekhoudkundige winst of de fiscale winst? En wat met de gevallen waarbij de reserves van vorig jaar worden aangewend om de winstpremies uit te keren, ook al betreft het geen winst in het jaar van de uitkering zelf?

Bovendien vraagt de spreker zich af of de minister kan verduidelijken of we de notie winst moeten interpreteren als de “boekhoudkundige winst” of als de “fiscale winst”? Kan de minister daarnaast verklaren of de winstpremie enkel kan worden uitgekeerd, indien er winst is in het jaar zelf of dat eventueel de reserves van het jaar of de jaren ervoor aangewend kunnen worden voor de uitkering van de winstpremies? Het zou natuurlijk logisch zijn dat als een onderneming winst maakt in jaar x, de winstpremie ook wordt toegekend in jaar x onder toepassing van het gunstige (para)fiscale regime. Kan de minister dat bevestigen?

2. Antwoorden van de minister

De minister wijst erop dat de winstpremie berekend wordt op basis van de loonmassa. Het totaalbedrag van de winstpremies mag niet meer zijn dan 30 % van de loonmassa.

II. — DISCUSSION

A. TITRE 4 – CHAPITRE 1^{er} – Modification du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus articles 56 à 65)

1. Questions et observations des membres

M. Roel Deseyn (CD&V) fait observer qu’une nouvelle catégorie est en réalité ajoutée à la réglementation existante, à savoir celle de la prime bénéficiaire. Le travailleur ne devra dès lors plus avoir de participation au capital de la société avant que le régime (para)fiscal de faveur puisse être utilisé. Désormais, l’employeur pourra verser une partie des bénéfices d’entreprise à ses travailleurs pour les bonnes prestations durant l’année. Dans les projets de texte, le taux existant de 25 %, concernant les cas restants de participation aux bénéfices, est dès lors supprimé et remplacé par le taux de 7 % pour les primes bénéficiaires.

Il existe, par conséquent, un lien légal clair avec les bénéfices d’une entreprise. La question est évidemment de savoir ce qu’il faut entendre par “bénéfices”. S’agit-il des bénéfices comptables ou fiscaux? En outre, qu’en est-il des cas dans lesquels les réserves de l’année précédente sont utilisées afin de verser les primes bénéficiaires, même s’il ne s’agit pas de bénéfices réalisés au cours de l’année du versement même?

L’intervenant se demande, en outre, si le ministre peut préciser s’il faut interpréter la notion de bénéfices comme des “bénéfices comptables” ou comme des “bénéfices fiscaux”? Le ministre peut-il en outre expliquer si la prime bénéficiaire peut uniquement être versée en cas de bénéfices au cours de la même année ou si éventuellement les réserves de l’année ou des années précédentes peuvent servir au versement des primes bénéficiaires? Il serait logique que la prime bénéficiaire soit également octroyée au cours de l’année x en application du régime (para)fiscal de faveur, si une entreprise fait des bénéfices durant l’année x. Le ministre peut-il le confirmer?

2. Réponses du ministre

Le ministre indique que la prime bénéficiaire est calculée sur la base de la masse salariale. Le montant total des primes bénéficiaires ne peut pas dépasser 30 % du montant de la masse salariale.

B. TITEL 4 – HOOFDSTUK 3 – Uitbreiding van de Flexi-jobs (art. 68 tot 69)

1. Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Roel Deseyn (CD&V) wijst erop dat de Flexi-jobs met dit ontwerp van programmawet uitgebreid worden naar de detailhandel, de kapperszaken en de gepensioneerden. Die uitbreiding moet *an sich* niet meer fiscaal vertaald worden in een vrijstelling. Hoewel, de regering stelt voor om de inkomsten, die ten gevolge van de Flexi-jobs worden uitgekeerd, op te nemen in de berekeningsnota die bij het aanslagbiljet gevoegd wordt. Op die manier wordt het dus mogelijk om te zien hoeveel inkomsten van een belastingplichtige fiscaal worden vrijgesteld in het kader van de Flexi-jobs.

Hij merkt echter wel op dat het systeem tot op heden niet voorzag in de opname van de inkomsten op de berekeningsnota. De vraag is dan hoe de fiscus de correcte toepassing van de Flexi-jobs heeft kunnen controleren en of er geen oneigenlijk gebruik of zelfs fraude in het spel was. Kan de minister verduidelijken op welke manier de fiscus de toepassing van de Flexi-jobs tot op heden controleerde? Had de fiscus volgens de minister effectief zicht op het aantal inkomsten, die in het kader van de Flexi-jobs werden toegekend, alsook het aantal belastingplichtigen die er gebruik van maakten? Zo ja, hoe?

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) uit de vrees dat omwille van het geheel aan maatregelen genomen door deze regering inzake werkgelegenheidsbeleid, de aantrekkelijke jobs worden weggejaagd door de onaantrekkelijke, slechte jobs, die daarvoor in de plaats komen. Hij meent dat er meer moet ingezet worden om de bestaande deeltijdse banen te herwaarderen in plaats van bijkomende hybride arbeidsstatuten te creëren waarbij er minder bedrijfsvoorheffing en sociale bijdragen worden betaald.

De spreker wijst er tevens op dat de minister, in tegenstelling tot de hervorming van de vennootschapsbelasting, hier wel opteert voor een aparte, onderscheiden aangifte van de inkomsten. Los van de gestegen complexiteit van de aangifte, verheugt hij er zich op dat deze wijze van handelen zal toelaten om de fiscale en sociale impact van de Flexi-jobs te berekenen. Hij verwijt de minister met twee maten en twee gewichten te werken waarbij eenzelfde voorstel bij de Kaaimantaks niet wordt toegepast waardoor hierover geen grondige evaluatie van de inkomsten kan gemaakt worden.

De heer Benoît Dispa (cdH) wenst de minister te wijzen op een verandering van de denkwijze inzake Flexi-jobs waarbij deze in het begin als antwoord

B. TITRE 4 — CHAPITRE 3 — Extension des Flexi-jobs (art. 68 et 69)

1. Questions et observations des membres

M. Roel Deseyn (CD&V) indique que le projet de loi-programme à l'examen étend les Flexi-jobs au commerce de détail, au secteur de la coiffure et aux pensionnés. L'extension en soi ne doit plus se traduire par une exonération sur le plan fiscal. Cependant, le gouvernement propose d'inscrire les revenus générés par les Flexi-jobs dans la note de calcul qui est jointe à l'avertissement-extrait de rôle, ce qui permettra ainsi au contribuable de voir le montant des revenus fiscalement exonérés dans le cadre des Flexi-jobs.

Il souligne toutefois que, jusqu'à présent, ce système ne prévoyait pas l'inscription de ces revenus dans la note de calcul. Reste à savoir comment le fisc a pu contrôler l'application correcte des Flexi-jobs et s'il n'a pas été question d'usage impropre voire de fraude. Le ministre peut-il expliquer comment le fisc a jusqu'à présent contrôlé l'application des Flexi-jobs? Estime-t-il que le fisc était en mesure de contrôler efficacement le montant des revenus perçus dans le cadre des Flexi-jobs, ainsi que le nombre de contribuables ayant bénéficié de ce système? Si c'est le cas, comment le fisc a-t-il procédé?

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) craint que l'ensemble des mesures prises par ce gouvernement en matière d'emploi fasse disparaître les emplois attractifs au profit d'emplois inattractifs et de mauvaise qualité. Il estime que l'accent doit être davantage mis sur la revalorisation des emplois à temps partiel existants, au lieu de créer de nouveaux statuts de travail hybrides, pour lesquels les employeurs payent moins de précompte professionnel et de cotisations sociales.

L'intervenant souligne également que le ministre opte toutefois, en l'occurrence, pour une déclaration distincte et séparée des revenus, contrairement à la réforme de l'impôt des sociétés. Indépendamment de la complexité accrue de la déclaration, il se réjouit de cette manière d'agir qui permettra de calculer l'impact fiscal et social des flexi-jobs. Il reproche au ministre d'appliquer deux poids deux mesures, puisqu'il ne propose pas le même système pour la taxe Caïman, ce qui ne permet pas d'évaluer les revenus de manière approfondie.

M. Benoît Dispa (cdH) tient à attirer l'attention du ministre sur un changement de conception par rapport aux flexi-jobs, puisque ceux-ci ont été présentés au

werden voorgesteld voor de specifieke problemen van de horecasector. Thans wordt de maatregel veralgemeend en geïnstitutionaliseerd met een uitbreiding naar de detailhandel. De spreker wil graag van de minister vernemen waarom de initiële denktrant werd aangepast en of er in de toekomst bijkomende uitbreidingen in het verschiet liggen?

2. Antwoorden van de minister

De minister antwoordt dat de Flexi-jobs op dit ogenblik in de horecasector bestaan en dat de evaluatie hierover recent is gebeurd. Voor wat betreft het fiscale aspect, is er de vermelding op het aanslagbiljet in functie van het al dan niet genieten van bepaalde voordelen zoals bijvoorbeeld de studietoelage. Dat is een voldoende adequate methodiek om daar vat op te krijgen.

Inzake de kritiek dat de Flexi-jobs bestaande banen doen verdwijnen, merkt de minister op dat deze beweringen fout zijn. Het gaat hier niet om klassieke arbeid maar om aanvullende werkgelegenheid aangezien de Flexi-jobs er enkel zijn voor diegenen die al een job hebben bij een andere werkgever. De Flexi-jobs kunnen dus niet vergeleken worden met de mini-jobs in Duitsland.

De maatregel is een succes in de horeca met 28 000 jobs. Er bestaan andere sectoren waar een bijkomende flexibiliteit inzake arbeidstijden ook belangrijk is. Dat is de voornaamste reden voor de regering om de scope van de Flexi-jobs uit te breiden.

3. Replieken

De heer Roel Deseyn (CD&V) merkt op dat men tot op heden nog geen adequate controle kon uitvoeren omdat men simpelweg niet over de gegevens beschikte. De voorliggende maatregel is ter zake een verbetering.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) meent dat de Flexi-jobs van vandaag de mini-jobs van de toekomst worden aangezien de implementatie ervan wordt uitgebreid naar andere sectoren zoals de distributiesector en naar andere personen zoals de gepensioneerden. In de distributiesector, waar heel wat laaggeschoolden uitvoerende arbeid verrichten, zullen de Flexi-jobs wel degelijk bestaande, volwaardige arbeidsplaatsen in gevaar brengen, zoals reeds het geval is met de studentenarbeid. De Flexi-jobs beantwoorden misschien wel aan de specifieke, seizoensgebonden noden van de horecasector, voornamelijk in toeristische zones, maar

début comme une réponse aux problèmes spécifiques du secteur horeca. La mesure est aujourd'hui généralisée et institutionnalisée par son extension au commerce de détail. L'intervenant demande au ministre pourquoi la conception initiale a changé et si des extensions supplémentaires sont prévues à l'avenir.

2. Réponses du ministre

Le ministre répond que les flexi-jobs concernent actuellement le secteur horeca et que cette mesure a été récemment évaluée. En ce qui concerne l'aspect fiscal, la mention figure sur l'avertissement-extrait de rôle selon que l'intéressé bénéficie ou non de certains avantages, tels que l'allocation d'étude. La méthode est suffisamment adéquate pour avoir la maîtrise du système.

Concernant la critique selon laquelle les flexi-jobs font disparaître des emplois existants, le ministre fait observer que ces allégations sont fausses. Il ne s'agit pas, en l'occurrence, d'un travail classique, mais d'un emploi complémentaire, étant donné que les flexi-jobs ne sont accessibles qu'à ceux qui sont déjà occupés par un autre employeur. Les flexi-jobs ne peuvent donc pas être comparés au système des mini-jobs en Allemagne.

La mesure est un succès dans l'horeca avec 28 000 jobs. Il existe d'autres secteurs où une flexibilité supplémentaire en termes d'heures de travail est également importante. C'est la raison principale pour laquelle le gouvernement a décidé d'étendre le champ d'application des flexi-jobs.

3. Répliques

M. Roel Deseyn (CD&V) souligne que l'on n'a, jusqu'à présent, pas encore pu effectuer un contrôle adéquat parce que les données n'étaient tout simplement pas disponibles. La mesure à l'examen est une amélioration sur ce plan.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) estime que les flexi-jobs d'aujourd'hui deviendront les mini-jobs de demain, étant donné que leur application est étendue à d'autres secteurs, tels que le secteur de la distribution, et à d'autres personnes, telles que les pensionnés. Dans le secteur de la distribution, où de nombreuses personnes peu qualifiées effectuent un travail d'exécution, les flexi-jobs menaceront bel et bien les emplois à part entière existants, comme c'est déjà le cas du travail étudiant. Les flexi-jobs répondent sans doute aux besoins spécifiques et saisonniers du secteur horeca, particulièrement en zone touristique, mais l'extension de

de uitbreiding van dit systeem brengt ons nader tot de invoering van de mini-jobs waar de minister ook geen voorstander van lijkt te zijn.

**C. TITEL 4–HOOFDSTUK 4–Inkomstenbelastingen.
Afdeling 1. Werknemersparticipatie in het kapitaal van de vennootschappen en instelling van een winstpremie voor de werknemers (art. 70 tot 72)**

In dit punt werden geen vragen en opmerkingen geformuleerd. De voorliggende wetsartikelen kwamen bij punt A aan bod.

**D. TITEL 4–HOOFDSTUK 4–Inkomstenbelastingen.
Afdeling 2. Belasting van de inkomsten uit juridische constructies (art. 73 tot 87)**

1. Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Peter Vanvelthoven (sp.a) is verheugd over de voorliggende tekst omdat ten minste een poging wordt gedaan om een aantal achterpoortjes in de bestaande wetgeving te sluiten. Zijn fractie heeft hieromtrent twee wetsvoorstellen (DOC 54 2000/001 & DOC 54 2432/001) ingediend.

Met betrekking tot de dubbelstructuren, wil de spreker de aandacht vragen van de commissie dat er een belangrijk achterpoortje vergeten wordt. Het gaat om de problematiek van de dubbelstructuren waarbij een niet-juridische constructie betrokken is, meer bepaald waar een juridische constructie onrechtstreeks is opgericht via bijvoorbeeld een Luxemburgse vennootschap die geen juridische constructie is. Volgens experts gaat het hierbij om de grootste en de oudste vermogens die op die manier eertijds werden gestructureerd. De band tussen de oprichter en de juridische constructie bestaat met andere woorden niet en is vergelijkbaar met juridische constructies verpakt als verzekeringsproducten die wel aangepakt wordt in het voorliggend wetsvoorstel.

Hij verwijst naar de Panama-commissie en citeert hierbij een fiscalist van de KBC: *“Ik probeer altijd het beeld van de Russische popjes, de Matroesjka’s, te gebruiken. De fysieke persoon, de belastingplichtige, is dan het kleinste popje maar of men dat popje in een ander popje stopt of in nog een ander en in nog een ander, dat zou vanuit fiscaal-technisch wetgevend oogpunt geen enkel, maar dan ook geen enkel verschil mogen maken. Mijn suggestie is de volgende: maak de wetgeving zo duidelijk en zo scherp mogelijk dat het helemaal geen enkel belang heeft hoeveel tussenstructuren men plaatst.”* Daarnaast citeert hij ook nog een

ce système nous rapproche de l’instauration des mini-jobs auxquels le ministre semble ne pas être favorable.

C. TITRE 4 – CHAPITRE 4 – Impôts sur les revenus. Section 1re. Participation des travailleurs au capital des sociétés et établissement d’une prime bénéficiaire pour les travailleurs (art. 70 à 72)

Ce point n’a donné lieu à aucune question ni observation. Les articles de loi à l’examen ont été abordés au point A.

C. TITRE 4 – CHAPITRE 4 – Impôts sur les revenus. Section 2. Imposition des revenus de constructions juridiques (art. 73 à 87)

1. Questions et observations des membres

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) se félicite du texte à l’examen, parce que l’on tente au moins de supprimer les possibilités de contourner la législation existante. Son groupe a déposé deux propositions de loi à ce sujet (DOC 54 2000/001 & DOC 54 2432/001).

En ce qui concerne les doubles structures, l’intervenant attire l’attention de la commission sur une faille importante. Il vise en l’espèce le problème des doubles structures dans lesquelles est impliquée une construction non juridique et plus précisément celles dans le cadre desquelles une construction juridique a été créée indirectement, par exemple par le biais d’une société luxembourgeoise qui n’est pas une construction juridique. Les experts estiment que c’est de cette façon qu’ont été structurés dans le passé les patrimoines les plus importants et les plus anciens. En d’autres termes, il n’y a pas de lien entre le fondateur et la construction juridique. Cette situation peut être comparée à celle des constructions juridiques présentées comme des produits d’assurances qui sont, elles, visées par la proposition de loi à l’examen.

L’intervenant renvoie à la commission Panama. Il cite à cet égard un fiscaliste de la KBC: *“J’essaie toujours d’utiliser l’image des poupées russes, les matriochkas. La plus petite poupée représente la personne physique, le contribuable. Le fait de l’introduire dans une autre poupée, ou encore dans une autre et encore dans une autre, ne devrait avoir absolument aucune incidence en termes de législation et de technique fiscale. Il faudrait selon moi veiller à rendre la législation aussi claire et aussi précise que possible, afin que les structures intermédiaires mises en place n’aient aucun impact en la matière, quel que soit leur nombre.”* (traduction)

fiscalist van BNP Paribas Fortis: *“Ik heb met veel interesse de discussie over de Kaaimantaks gevolgd. De wet is er. Is die perfect? Waarschijnlijk niet. Maak ze dan duidelijker. Verfijn ze gewoon. Ik denk dat dit vrij eenvoudig is door er het woordje “onrechtstreeks” bij te zetten.”*

De heer Peter Vanvelthoven (sp.a) dient een amendement nr. 6 in (DOC 54 2746/013) waarbij dit woord wordt opgenomen. De spreker verwijst hierbij ook naar het wetsvoorstel van de CD&V en citeert: “Het weze daarom noodzakelijk dat de wetgever de kwalificatie als oprichter verduidelijkt en daarom de notie “rechtstreeks of onrechtstreeks” inschrijft in de wet.” Het woord “onrechtstreeks” wil de regering niet in deze tekst opnemen. Wordt het toepassingsgebied dan te groot? Het amendement voorziet dan ook in de toevoeging van een punt 5° aan artikel 73 dat luidt als volgt: “in de bepaling onder 14°, vierde gedachtestreepje, worden de woorden “rechtstreeks of onrechtstreeks” ingevoegd tussen de woorden “en die” en de woorden “houder zijn van de juridische rechten van de aandelen.” Dit amendement komt tegemoet aan de waarachtige ambitie om de achterpoortjes effectief te sluiten.

Inzake de uitkeringen van de trusts is de spreker blij dat de minister tot inzicht is gekomen. Het had echter vroeger gekund en inmiddels zijn de meeste trusts leeggehaald zodat er geen uitkeringen meer hoeven te gebeuren. Door de deur twee jaar lang te laten openstaan, heeft de minister heel wat inkomsten uit belastingparadijzen onbelast gelaten. Het is goed dat de deur nu gesloten wordt maar eigenlijk is het te laat.

Tot slot wordt, met betrekking tot de begroting, nog een 50 miljoen euro extra gerekend waardoor de Kaaimantaks in totaal 510 miljoen euro moet opleveren. Zonder de vooropgestelde wijzigingen zou het al 460 miljoen euro moeten opleveren. Ook de voorzitter van deze commissie meent dat de daadwerkelijk opbrengst waarschijnlijk 10x lager zal liggen. De opbrengsten worden dus schromelijk overdreven.

De heer Stéphane Crusnière (PS) merkt op dat er enkele stappen vooruit worden gezet dankzij het voorliggend wetsontwerp. Hij vervoegt de kritiek van zijn collega Peter Vanvelthoven ten aanzien van de lacunes inzake de dubbelstructuren waarbij een niet-juridische constructie betrokken is. Het is jammer dat deze lacune door de regering niet wordt afgeschaft. De spreker verwijst naar het wetsvoorstel van de CD&V en vraagt zich af waarom de regering deze optie van een meerderheidspartij niet heeft gevolgd.

Il cite encore un fiscaliste de BNP Paribas Fortis: *“J’ai suivi avec beaucoup d’intérêt la discussion relative à la taxe caïman. La loi a été adoptée. Est-elle parfaite? Vraisemblablement pas. Il faut donc la rendre plus claire et l’affiner, ce que permettrait selon moi la simple insertion du mot “indirectement”.*” (traduction)

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) présente l’amendement n° 6 (DOC 54 2746/013), qui tend à insérer ce mot. L’intervenant renvoie également à la proposition de loi déposée par le CD&V, qui précise qu’ “il conviendrait dès lors que le législateur clarifie la qualification de “fondateur” et, à cette fin, introduise dans la loi la notion de “directement ou indirectement”. Le gouvernement ne veut pas insérer le mot “indirectement” dans ce texte. Craint-il que son champ d’application devienne trop large? L’amendement prévoit dès lors l’ajout à l’article 73 d’un point 5° disposant: “dans le 14°, quatrième tiret, les mots “, directement ou indirectement,” sont insérés entre les mots “qui détiennent” et les mots “les droits juridiques des actions”.”. Cet amendement répond à l’ambition sincère de mettre réellement fin aux possibilités de contourner la législation.

En ce qui concerne les distributions faite par les trusts, l’intervenant se réjouit de la prise de conscience du ministre. Il aurait toutefois pu réagir plus tôt et, dans l’intervalle, la plupart des trusts ont été vidés de leur contenu, si bien qu’aucune distribution n’est plus nécessaire. En laissant la porte ouverte pendant deux ans, le ministre a toutefois permis l’exonération de nombreux revenus issus de paradis fiscaux. Il est heureux que cette porte soit désormais refermée mais, en définitive, le mal est fait.

Enfin, en ce qui concerne le budget, un montant supplémentaire de 50 millions d’euros a encore été inscrit, si bien qu’au total, la taxe Caïman devrait rapporter 510 millions d’euros. Sans les modifications proposées, elle aurait déjà dû rapporter 460 millions d’euros. Le président de la commission considère, lui aussi, que le produit réel sera probablement 10x moins élevé. Les recettes sont donc très exagérées.

M. Stéphane Crusnière (PS) fait observer que le projet de loi à l’examen permet plusieurs avancées. Il se rallie à la critique formulée par son collègue Peter Vanvelthoven concernant les lacunes relatives aux structures doubles lorsqu’une construction non juridique est impliquée. Il est regrettable que le gouvernement n’ait pas remédié à cette lacune. L’intervenant renvoie à la proposition de loi du CD&V et se demande pourquoi le gouvernement n’a pas suivi cette option d’un parti de la majorité.

Daarnaast sluit de spreker zich aan bij collega Georges Gilkinet opdat er een apart formulier wordt toegevoegd bij de aangifte voor de vennootschapsbelasting zodat er een juiste inschatting kan gemaakt worden van de daadwerkelijke opbrengst van deze Kaaimantaks.

De heer Roel Deseyn (CD&V) beschouwt het voorliggend wetsontwerp als een ingrijpende aanpassing en uitbreiding van de Kaaimantaks. De spreker heeft daar enige tijd geleden een *wetsvoorstel (DOC 54 2419/001)* voor ingediend en hij kan alleen maar verheugd zijn dat 100 % van dit wetsvoorstel wordt uitgevoerd door de regering. De Kaaimantaks is een evolutief proces waarbij de taks sinds zijn invoering stelselmatig wordt aangescherpt. Wat de geschatte opbrengsten betreft, meent de spreker dat men al het mogelijk moet doen om die ook te halen maar dat past nu net in deze verdere verfijning van de Kaaimantaks.

De Kaaimantaks werd immers in 2015 in het leven geroepen om de inkomsten uit juridische constructies in belastingparadijzen te belasten. Door deze belasting maakt men abstractie van de juridische constructie, maar het is gebleken dat deze wetgeving relatief eenvoudig kan omzeild worden door gebruik te maken van een tussenstructuur. Uit de rechtsleer en de verschillende hoorzittingen in de Bijzondere Commissie Panama Papers is naar voor gekomen dat zelfs deze tussenstructuren eerder regel dan uitzondering zijn. Neem nu de oprichting van een trust, waarbij de trust zelf een rechtspersoon opricht met als doel de goederen die in de initiële trust zijn ingebracht, te beheren. Een ander voorbeeld is de situatie waarbij een lokale stroman offshore constructies beheert of zelfs opzet in het voordeel van de Belgische belastingplichtige. Volgens een letterlijke lezing van de wet moest men rechtstreeks participeren in de juridische constructie. Als je er dus onrechtstreeks toe bijdraagt, betaalde men geen belastingen volgens experts.

Het wetsvoorstel voorzag daarom in het feit dat men oprichter kon zijn zowel rechtstreeks als onrechtstreeks. De regering heeft er nu voor gekozen om het begrip ketenconstructie te gebruiken, waarbij op geconsolideerde basis de inkomsten worden toegerekend aan de eigenlijke oprichter. Het betreft vooral de aanpak van de getrapte entiteiten. Op die manier wordt ook dubbele belasting vermeden, die de spreker ook als partij had voorzien in zijn wetsvoorstel. Dit is dus een goede aanpak van de minister en van de regering. Op die manier wordt hetzelfde doel bereikt.

Nochtans, dubbelstructuren vormen niet het enige probleem met de Kaaimantaks vandaag. Sommige juridische constructies kunnen tot op heden perfect

Par ailleurs, l'intervenant rejoint son collègue Georges Gilkinet et demande, comme lui, qu'un formulaire distinct soit ajouté à la déclaration à l'impôt des sociétés, de manière à pouvoir réaliser une estimation exacte du produit réel de cette taxe Caïman.

M. Roel Deseyn (CD&V) considère le projet de loi à l'examen comme une adaptation et une extension profondes de la taxe Caïman. Il y a quelque temps, l'intervenant a déposé une proposition de loi en ce sens (*DOC 54 2419/001*) et il ne peut que se réjouir que 100 % de cette proposition de loi soit mise en œuvre par le gouvernement. La taxe Caïman est un processus évolutif dans lequel le dispositif initial ne cesse de se renforcer depuis son instauration. Pour ce qui est du produit escompté, l'intervenant estime que tout doit être mis en œuvre pour le réaliser, mais c'est précisément dans cet objectif que s'inscrit ce nouvel affinement de la taxe Caïman.

La taxe Caïman a en effet été instituée en 2015 en vue d'imposer les revenus de constructions juridiques dans les paradis fiscaux. Bien que cet impôt permette de faire abstraction de la constriction juridique, il est apparu que la législation était relativement simple à contourner par l'utilisation d'une structure intermédiaire. Il est ressorti de la doctrine et de plusieurs auditions organisées au sein de la commission spéciale Panama Papers que ces structures intermédiaires constituent même la règle plutôt que l'exception. L'intervenant cite l'exemple de la construction d'un trust, dans lequel le trust crée lui-même une personne morale en vue de gérer les biens qui ont été initialement placés dans le trust initial. Un autre exemple est la situation dans laquelle un homme de paille local gère, voire met sur pied des constructions *offshore* au bénéfice d'un contribuable belge. Selon une lecture littérale de la loi, il fallait participer directement à la construction juridique. Par conséquent, si l'on y contribue indirectement, selon les experts, on ne paye pas d'impôts.

La proposition de loi prévoyait dès lors que l'on pouvait être fondateur tant directement qu'indirectement. Le gouvernement a désormais choisi d'utiliser le concept de construction en chaîne, par lequel les revenus sont attribués de façon consolidée au fondateur à proprement parler. Sont surtout visées les structures en paliers. Cette méthode permet d'éviter la double imposition, que l'intervenant avait également, au nom de son parti, prévu dans sa proposition de loi. L'approche du ministre et du gouvernement est donc bonne, et elle permet d'atteindre le même objectif.

Les structures doubles ne constituent toutefois pas le seul problème que pose aujourd'hui la taxe Caïman. Jusqu'à présent, en effet, certaines constructions

belastingvrij kapitalen uitkeren, terwijl andere constructies dat niet kunnen. Dit lijkt arbitrair en strookt ook niet met de doelstellingen van de Kaaimantaks. Vandaar dat zijn fractie de uitkeringen door trusts ook viseerde in het wetsvoorstel. Dit ontwerp doet dit nu ook en kan *en passant* ook de figuur van de derde-begunstigde afschaffen, door uitkeringen als dividend te beschouwen. Op die manier wordt het systeem eenvoudiger gemaakt en kan de ongelijke behandeling tussen derde-begunstigden worden opgeheven. Ten slotte worden ook de historische reserves geacht eerst te zijn uitgekeerd, wat dus impliceert dat de toepassing van de Kaaimantaks een gevoelige uitbreiding krijgt. Een enorme vooruitgang dus!

Om verdere ontwijking en misbruik van de Kaaimantaks aan te pikken, moet de administratie ook kunnen beschikken over een robuuste antimisbruikbepaling. Dit is noodzakelijk om onder andere uit te maken of de opgezette structuren wel degelijk economische activiteit verrichten en niet louter om fiscale redenen zijn opgezet. Echter, de huidige regeling wordt in de praktijk (en rechtsleer/doctrine) gehékeld omwille van zijn ongrondwettelijk karakter. Dit werd aangepakt in het wetsvoorstel en dat doet de regering in haar ontwerp ook. De regering gaat zelfs verder en voert een nieuw type van juridische constructie in, meer bepaald de “verpakking als verzekeringsproduct” en daarnaast voorziet het ontwerp ook in twee wettelijke vermoedens waarbij een inbreng en een verplaatsing van activa worden gelijkgesteld met liquidatie dat belastbaar is als dividend.

Daarnaast wordt in dit ontwerp gesleuteld aan de “*substance-uitsluiting*” of de mogelijkheid om te ontsnappen aan de Kaaimantaks, indien de juridische constructie een daadwerkelijke economische activiteit uitoefent. De Rulingdienst heeft immers beklemtoond dat de economische activiteit dient te kaderen in de uitoefening van de beroepswerkzaamheid, zodat alle economische handelingen die kaderen in het beheer van een privévermogen worden uitgesloten. Die redenering houdt steek, vandaar dat we het best ook in de wet zetten. Ons wetsvoorstel had het voorzien, dit ontwerp van programmawet doet juist hetzelfde.

Ten slotte worden ook de “gespecialiseerde” vermogensvehikels aangepakt, zoals een Luxemburgse SICAV. Het betreft hier private instellingen voor collectieve belegging. Dit soort van constructies maakt gebruik van een beursnotering, om zo aan de Kaaimantaks te ontsnappen. De doelstelling van de wet en van de minister is altijd geweest om ze eronder te brengen, maar de tekst van de wet was op dat punt niet duidelijk. Het is belangrijk dat de signalen vanuit de praktijk niet

juridiques peuvent, contrairement à d'autres, distribuer des capitaux sans subir la moindre imposition. Cette distinction semble arbitraire et elle n'est pas conforme aux objectifs de la taxe Caïman. C'est la raison pour laquelle le groupe de l'intervenant visait également, dans sa proposition de loi, les versements effectués par des trusts. Le projet de loi à l'examen le fait lui aussi et peut également, dans la foulée, supprimer la figure du tiers bénéficiaire en considérant les distributions comme des dividendes. Le système est ainsi simplifié et il est mis fin à l'inégalité de traitement entre tiers bénéficiaires. Enfin, les réserves historiques sont-elles aussi censées être les premières distribuées, si bien que l'application de la taxe Caïman est sensiblement élargie. C'est donc un progrès énorme!

Pour lutter contre tout évitement et abus en ce qui concerne la taxe Caïman, l'administration doit également pouvoir disposer d'une disposition anti-abus très solide. C'est notamment nécessaire pour vérifier si les structures mises en place exercent bien une activité économique et n'ont pas été créées pour des raisons purement fiscales. Cependant, la réglementation actuelle est dénoncée dans la pratique (et dans la doctrine) pour son caractère anticonstitutionnel. La proposition de loi de l'intervenant s'est attaquée à ce problème, et le gouvernement fait de même dans son projet. Le gouvernement va même plus loin et instaure un nouveau type de construction juridique, en particulier le “pseudo-produit d'assurance”, et le projet prévoit aussi deux présomptions légales en vertu desquelles un apport et un déplacement d'actifs sont assimilés à une liquidation imposable comme un dividende.

Par ailleurs, ce projet modifie aussi la clause d'exception de “substance”, autrement dit, la possibilité d'échapper à la taxe Caïman si la construction juridique exerce une réelle activité économique. Le Service des Décisions anticipées a en effet souligné que l'activité économique doit s'inscrire dans le cadre de l'exercice de l'activité professionnelle, de sorte que tous les actes économiques qui s'inscrivent dans le cadre de la gestion d'un patrimoine privé sont exclus. Ce raisonnement tient la route, et il convient dès lors de l'intégrer dans la loi. La proposition de loi de l'intervenant l'avait prévu, le projet de loi-programme à l'examen fait de même.

Enfin, on s'attaque aussi aux véhicules “spécialisés” en matière de patrimoine, comme la SICAV luxembourgeoise. Il s'agit en l'occurrence d'organismes privés de placement collectif. Ce type de construction sert d'une cotation en bourse pour échapper à la taxe Caïman. L'objectif de la loi et du ministre a toujours été de soumettre ce type de véhicules à la taxe, mais le texte de la loi n'était pas clair sur ce point. Il est important de ne pas ignorer les signaux venant de la pratique et

genegeerd worden en ze als dusdanig geïntegreerd worden in de wet. Daarom hadden we dit voorzien in het wetsvoorstel, wat door de regering zal worden uitgevoerd via een aanpassing van het koninklijk besluit van 18 december 2015.

De spreker wenst boven op zijn enorme waardering voor dit hoofdstuk van het ontwerp programmawet, een vijftal vragen op te werpen:

Vraag 1:

Feitelijke verenigingen worden met dit ontwerp ook aan de Kaaimantaks onderworpen. Zij hebben geen rechtspersoonlijkheid en zijn daarom niet aan de vennootschapsbelasting of de rechtspersonenbelasting onderworpen. Wanneer deze verenigingen dan geen winsten of baten behalen, zijn de inkomsten van roerende goederen en kapitalen die zij voor rekening of ten voordele van hun leden beheren, in beginsel inkomsten van deze leden en als een roerend inkomen belastbaar.

In de praktijk wordt de fiscale transparante behandeling van de verkregen inkomsten echter niet toegepast in hoofde van de leden van verscheidene organisaties en verenigingen. De administratie ziet enkel toe of deze verenigingen aan hun verplichtingen inzake bedrijfsvoorheffing en roerende voorheffing hebben voldaan en of de naam en woonplaats van de verkrijgers van commissielonen, honoraria en andere dergelijke vergoedingen aan de administratie werden meegedeeld. Want het is voor de fiscale administratie immers onmogelijk om de leden van deze verenigingen te identificeren en op transparante wijze te belasten op de inkomsten die door deze verenigingen werden verkregen.

Deze verenigingen kunnen daarom fiscaal gunstiger worden behandeld voor wat de buitenlandse inkomsten betreft die niet onderworpen worden aan Belgische voorheffing. Vandaar voorziet dit ontwerp ook in de belastbaarheid van deze buitenlandse inkomsten in hoofde van de mandaathouders van de rekening(en) op naam van de feitelijke vereniging. Om het opnemen van bestuursfuncties niet te ontmoedigen, wordt wel de mogelijkheid voorzien om zich vrijwillig te onderwerpen aan de rechtspersonenbelasting voor zes belastbare tijdperken, wat impliceert dat men dus de buitenlandse inkomsten zal moeten aangeven.

Indien de spreker het goed begrijpt bestaat de doelstelling van de maatregel er dus in, om alle buitenlandse inkomsten te belasten die niet aan een Belgische voorheffing (bedrijfsvoorheffing of roerende voorheffing) werden onderworpen. Dus, als hij de redenering

de les integrer in la loi. C'est pourquoi l'intervenant l'avait prévu dans sa proposition de loi; le gouvernement exécutera ce point au moyen d'une adaptation de l'arrêté royal du 18 décembre 2015.

Souscrivant sans réserve à ce chapitre du projet de loi-programme, l'intervenant soulève cinq questions:

Question 1:

Aux termes du projet, les associations de fait sont également soumises à la taxe Caïman. N'étant pas dotées de la personnalité juridique, elles ne sont pas assujetties à l'impôt des sociétés ni à l'impôt des personnes morales. Quand ces associations ne perçoivent pas de bénéfices ou profits, les revenus de capitaux et biens mobiliers qu'elles gèrent ou administrent pour le compte ou au profit de leurs associés ou membres constituent en principe des revenus imposables dans le chef de ces associés ou membres, et sont imposables au titre de revenus mobiliers.

Dans la pratique, le traitement fiscal par transparence des revenus recueillis n'est pas appliqué dans le chef des membres des diverses organisations et associations. L'administration vérifie seulement si ces associations ont rempli leurs obligations en matière de précomptes professionnel et mobilier, et si le nom et le domicile des bénéficiaires de commissions, honoraires et autres indemnités similaires sont communiqués à l'administration. C'est qu'il est en effet impossible pour l'administration fiscale d'identifier les membres de ces associations et d'imposer de manière transparente les revenus perçus par ces associations.

Ces associations peuvent dès lors être traitées de façon fiscalement plus avantageuse en ce qui concerne les revenus étrangers qui ne sont pas soumis à un précompte belge. Aussi le projet prévoit-il d'imposer ces revenus étrangers dans le chef des mandataires du (des) compte(s) au nom de l'association de fait. Afin de ne pas décourager la prise de fonctions de direction, la possibilité est néanmoins offerte aux intéressés de se soumettre volontairement à l'impôt des personnes morales pendant six périodes imposables, ce qui implique la déclaration des revenus étrangers.

Si l'intervenant comprend bien, l'objectif de la mesure consiste donc à taxer tous les revenus étrangers qui n'ont pas été soumis à un précompte (professionnel ou mobilier) belge. Donc, s'il pousse le raisonnement plus loin, la mesure cesse d'être applicable lorsqu'un

doortrekt, dan geldt de ontworpen regeling niet langer wanneer een Belgische voorheffing toch werd ingehouden op de buitenlandse inkomsten. Kan de minister dus bevestigen dat de ontworpen doorkijkregeling en de uitwegmogelijkheid via een vrijwillige onderwerping aan de rechtspersonenbelasting niet van toepassing zijn, wanneer de buitenlandse inkomsten van de feitelijke vereniging werden onderworpen aan een Belgische voorheffing, zij het bedrijfsvoorheffing of roerende voorheffing? Indien niet, stelt de minister daarmee dan niet het bevrijdend karakter van de voorheffing in vraag?

Daarnaast is het ook zo dat feitelijke verenigingen een containerbegrip zijn. Juridisch gezien is men vrij tot zéér snel een feitelijke vereniging. In die zin kan het dus zijn dat men verscheidene organisaties met deze maatregel treft, en dus niet alleen de vakbonden. Vierde Wereldprojecten in het kader van ontwikkelingssamenwerking worden meestal door feitelijke verenigingen opgestart en beheerd. Dat gaat tegenwoordig vaak over bedrijven die lokaal allianties aangaan om dergelijke projecten te ondersteunen. Een ander voorbeeld betreft beleggingsclubs. Die zijn meestal ook feitelijke verenigingen, zoals vermeld in een handleiding van het VFB (Vlaamse Federatie van Beleggers). Kan de minister verduidelijken of deze gevallen ook onder het toepassingsgebied van de Kaaimantaks zullen vallen?

Vraag 2:

Zo wordt er verder bepaald in de memorie van toelichting p. 29-30 dat bij een uitkering de inkomsten worden belast, maar niet de ingebrachte activa. De vraag is natuurlijk of dit ook speelt bij liquidatie van de juridische constructie, waarbij het ook gaat om niet-aangegeven of onregelmatig verkregen kapitalen die werden ingebracht in de eigenlijke juridische constructie. Kan de minister dus verduidelijken of de niet-belasting van de ingebrachte activa, ook al betreft het niet-aangegeven of onregelmatig verkregen kapitalen, bij een liquidatie van de juridische constructie ook geldt? Zo ja, waarom?

Vraag 3:

In het ontwerp wordt verwezen naar een nieuw type juridische constructie. Het betreft dus onder andere de situatie waarbij een juridische constructie wordt ingebracht in een verzekeringsproduct. Kan de spreker volgens de minister aannemen dat diezelfde kwalificatie ook geldt in de omgekeerde richting?

précompte belge a déjà été prélevé sur les revenus étrangers. Le ministre peut-il donc confirmer que la règle de transparence proposée et la possibilité d'y échapper moyennant un assujettissement volontaire à l'impôt des personnes morales ne sont pas d'application lorsque les revenus étrangers de l'association de fait ont été soumis à un précompte belge, qu'il soit professionnel ou mobilier? Si ce n'est pas le cas, le ministre ne remet-il alors pas en question le caractère libératoire du précompte?

On sait par ailleurs que les "associations de fait" constituent une notion fourre-tout. Du point de vue juridique, une association est assez vite, voire très vite, une association de fait. Il se peut dès lors qu'avec cette mesure, on touche un large éventail d'organisations, et pas seulement les syndicats. Les projets d'aide au quart-monde dans le cadre de la coopération au développement sont généralement lancés et gérés par des associations de fait. À l'heure actuelle, il s'agit souvent d'entreprises qui forment des alliances locales dans le but de soutenir de tels projets. Les clubs d'investissement en sont un autre exemple. Généralement, ces clubs sont également des associations de fait, comme l'indique d'ailleurs un manuel de la VFB (*Vlaamse Federatie van Beleggers*). Le ministre peut-il préciser si ces cas relèveront également du champ d'application de la taxe Caïman?

Question 2:

Il est par ailleurs précisé dans l'exposé des motifs (pp. 29-30), qu'en cas de distribution par des constructions juridiques, les revenus seront taxés, à l'exception de l'actif apporté. La question, bien sûr, est de savoir si cela vaut également en cas de liquidation de la construction juridique, sachant qu'il s'agit également de capitaux non déclarés ou obtenus de façon irrégulière qui ont été apportés dans la construction juridique proprement dite. Le ministre peut-il dès lors préciser si, lors d'une liquidation de la construction juridique, la non-taxation de l'actif apporté s'applique également, même s'il s'agit de capitaux non déclarés ou obtenus de manière irrégulière? Et, si oui, pourquoi?

Question 3:

Dans le projet, il est renvoyé à un nouveau type de construction juridique, qui concerne entre autres la situation dans laquelle une construction juridique est intégrée dans un produit d'assurance. Selon le ministre, l'intervenant peut-il partir du principe que cette même qualification s'applique aussi dans le sens inverse?

Vraag 4:

In de notificaties, heeft de spreker kunnen lezen dat de regering de problematiek van de private instellingen voor collectieve belegging (bijvoorbeeld Luxemburgse SICAV) zal aanpakken via een wijziging van het koninklijk besluit van 18 december 2015. Kan de minister zeggen wat de stand van zaken is van dit koninklijk besluit? Welke timing voorziet de minister? Kan de minister verduidelijken hoe men juist die private instellingen onder het toepassingsgebied zal brengen?

Vraag 5:

Voor wat betreft de dubbelstructuren kan de spreker opmaken uit het ontwerp dat men enkel de getrapte structuren heeft willen aanpakken via een wijziging van de wet. In het ontwerp staat daarom ook de notie ketenconstructie te lezen.

Zoals de minister wel weet, kunnen dubbelstructuren echter op 2 manieren tot stand komen. In de rechtsleer wordt een onderscheid gemaakt tussen twee categorieën: 1) getrapte structuren en 2) tussengeschoven entiteiten. Bij de eerste situatie (= getrapte structuur) is het de juridische constructie zelf die haar activabestanddelen (geheel of gedeeltelijk) overdraagt aan een nieuwe entiteit. Die wordt nu aangepakt in dit ontwerp.

De tweede situatie betreft een bovenliggende of tussengeschoven entiteit. Deze entiteit zorgt ervoor dat de rechtstreekse relatie tussen de Belgische belastingplichtige en de juridische constructie wordt verbroken. Dit wordt niet aangepakt met het principe van de ketenconstructie. Hoewel, gezien de voorgestelde wijzigingen aan de antimisbruikbepaling, meent de spreker dat de tussengeschoven entiteiten aangepakt kunnen en zullen worden met deze antimisbruikbepaling 2.0.

Een voorbeeld om dit te verduidelijken: Een Belgische belastingplichtige houdt de aandelen van een Panamese International Business Company, maar hevelt deze aandelen over naar een andere vennootschap of trust (bijvoorbeeld een Luxemburgse SOPARFI). In deze situatie is het dan de belastingplichtige zelf, die de handeling stelt. Kan de minister bevestigen of dit voorbeeld onder de toepassing van de gewijzigde antimisbruikbepaling valt?

Een ander voorbeeld om de problematiek van tussengeschoven entiteiten te benadrukken: een Belgische belastingplichtige bezit onrechtstreeks de rechten van exploitatie van een mijn in Zuid-Afrika. Deze exploitatierechten staan echter op naam van een BVI Limited, gelegen in de Britse Maagdeneilanden, waarvan de

Question 4:

Dans les notifications, l'intervenant a pu lire que le gouvernement règlera la problématique des organismes de placement collectif privés (par exemple la SICAV luxembourgeoise) en modifiant l'arrêté royal du 18 décembre 2015. Le ministre peut-il indiquer où en est cet arrêté royal? Quel calendrier le ministre prévoit-il pour le modifier? Le ministre peut-il expliquer précisément comment faire en sorte que ces organismes privés tombent sous le champ d'application?

Question 5:

Concernant les structures doubles, à la lecture du projet, l'intervenant conclut qu'en modifiant la loi, le ministre n'a souhaité s'attaquer qu'aux structures par paliers. C'est pourquoi on retrouve également la notion de construction en chaîne dans le projet.

Toutefois, et le ministre le sait bien, les structures doubles peuvent être mises en place de deux manières. La doctrine établit une distinction entre deux catégories: 1) les structures par paliers et 2) les entités interposées. Dans la première situation (= structures par paliers), c'est la construction juridique elle-même qui transfère (entièrement ou partiellement) ses éléments d'actifs à une nouvelle entité. C'est à cette situation que s'attaque actuellement le projet à l'examen.

La seconde catégorie est celle des entités superposées ou interposées. Dans ce cas, l'entité utilisée permet de rompre la relation directe entre le contribuable belge et la construction juridique. Le principe de la construction en chaîne ne vise pas cette pratique. Cependant, compte tenu des modifications proposées de la disposition anti-abus, l'intervenant estime que la disposition anti-abus 2.0 permettra de viser les entités interposées.

L'exemple suivant est évoqué en guise d'illustration: un contribuable belge détient des actions dans une *International Business Company* établie au Panama, mais transfère ces actions à une autre société ou à un trust (exemple: SOPARFI luxembourgeoise). Dans ce cas, c'est le contribuable lui-même qui agit. Le ministre peut-il confirmer si la disposition anti-abus modifiée s'applique à cet exemple?

Un autre exemple pour clarifier la problématique des entités interposées: un contribuable belge qui détient indirectement les droits d'exploitation d'une mine en Afrique du Sud. Ces droits d'exploitation sont toutefois au nom d'une BVI Limited (BVI = *British Virgin Islands*), située dans les Îles Vierges britanniques, dont les

aandelen in handen zijn van de Belgische belastingplichtige. Op een gegeven moment geeft deze persoon de opdracht om een holdingvennootschap op te richten in Hong Kong, zodat de rechtstreekse band tussen hem en de BVI Limited wordt doorbroken. Kan de minister bevestigen of dit voorbeeld ook onder het toepassing van de gewijzigde antimisbruikbepaling valt?

Een derde en laatste voorbeeld: bij een “*nominee shareholder*” constructie wordt er een confidencieel juridisch document (zoals een “*declaration of trust*”, “*a deed of transfer*”, “*a nominee services agreement*” of iets soortgelijk) opgemaakt door de “*nominee*”, welke dan in bezit komt van de uiteindelijke begunstigde (*in casu* de belastingplichtige). Een dergelijk document geeft de realiteit weer van de eigenlijke relatie en van de verbintenis tussen de uiteindelijk begunstigde, de “*nominee*” en de juridische constructie. Dit document zou dan weergeven dat de aandelen enkel en alleen in naam van de “*nominee*” worden gehouden, maar dat dit wel gebeurt voor rekening van de uiteindelijk begunstigde en dat de uiteindelijk begunstigde gerechtigd is om te beschikken over de aandelen en alle winsten en voordelen die daaruit zouden kunnen voortvloeien. Kan de minister bevestigen of *nominee shareholder*-constructies ook onder de toepassing van de gewijzigde antimisbruikbepaling vallen?

De heer Luk Van Biesen (Open Vld) dankt de minister voor de wijzigingen die aan de Kaaimantaks worden aangebracht. De verstrenging van de doorkijktaks zal ervoor zorgen dat alles wat in België moet belast worden ook effectief zal belast worden. Bovendien is de spreker er over verheugd dat *het wetsvoorstel (DOC 54 2535/001)* van zijn fractie, om ook feitelijke verenigingen op te nemen in het toepassingsgebied van de wet, wordt aanvaard. De hoop bestaat erin dat alle personen die op één of andere wijze geld in het buitenland parkeren onder deze wetgeving vallen.

Daarnaast heeft hij twee concrete vragen aan de minister. Vooreerst voor wat betreft de geplande inwerkingtreding vanaf 1 januari 2018 waarbij een aantal bepalingen van toepassing werden verklaard op de inkomsten die vanaf 17 september 2017 werden verkregen, toegekend of betaalbaar gesteld en aangaande de roerende voorheffing echter op de inkomsten, die zijn toegekend of betaalbaar gesteld vanaf de 1ste dag van de maand na die waarin deze wet in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt. De afwijkende inwerkingtreding geldt onder meer voor de schrapping van de transparante belasting in hoofde van derden-begunstigden en voor de kwalificatie als dividend voor wat door een juridische constructie wordt uitgekeerd. Waarom 17 september 2017? Die 17 september was de dag waarop de nieuwe regeling is uitgelekt en ook al te

actions sont détenues par le contribuable belge. À un moment donné, cette personne donne l'ordre de créer une société holding à Hong Kong de manière à ce que le lien direct qui existe entre elle et la *BVI Limited* soit rompu. Le ministre peut-il confirmer si la disposition anti-abus modifiée s'applique à cet exemple?

Un troisième et dernier exemple: dans le cas d'une construction du type “*nominee shareholder*”, un document juridique confidentiel (tel qu'une “*declaration of trust*”, “*a deed of transfer*”, “*a nominee services agreement*” ou un document analogue) est établi par le “*nominee*”, lequel est alors remis au bénéficiaire effectif (en l'occurrence, le contribuable). Un tel document reflète la réalité de la relation et de l'engagement entre le bénéficiaire effectif, le “*nominee*” et la construction juridique. D'après ce document, les actions sont exclusivement détenues au nom du “*nominee*”, mais elles le sont pour le compte du bénéficiaire effectif et ce dernier est autorisé à disposer des actions et de tous les profits et avantages qui pourraient en découler. Le ministre peut-il confirmer si la disposition anti-abus modifiée s'applique à aux constructions du type “*nominee shareholder*”?

M. Luk Van Biesen (Open Vld) remercie le ministre pour les changements apportés à la taxe Caïman. Le renforcement de la taxe de transparence permettra de taxer tout ce qui doit l'être en Belgique. Par ailleurs, l'intervenant se réjouit que la proposition de loi (DOC 54 2535/001) déposée par son groupe, qui vise à inclure les associations de fait dans le champ d'application de cette loi, ait été adoptée. On espère que toutes les personnes qui, d'une manière ou d'une autre, ont placé de l'argent à l'étranger relèvent du champ d'application de cette législation.

Par ailleurs, il pose deux questions concrètes au ministre. Sa première question porte sur l'entrée en vigueur prévue le 1^{er} janvier 2018. Plusieurs dispositions ont été rendues applicables aux revenus perçus, attribués ou mis en paiement à partir du 17 septembre 2017, alors que le précompte mobilier ne sera rendu applicable aux revenus attribués ou mis en paiement qu'à partir du premier jour du mois qui suit celui de la publication de la loi au *Moniteur belge*. Ce régime d'entrée en vigueur dérogatoire vaut notamment pour la suppression de la taxe de transparence dans le chef de tiers bénéficiaires ainsi que pour la qualification comme dividendes des sommes versées par une construction juridique. Pourquoi avoir choisi la date du 17 septembre 2017? Il s'agissait du jour où ce nouveau règlement a fuité et où son contenu figurait déjà dans une lettre d'information

lezen stond in een nieuwsbrief van het advocatenkantoor Tiberghien. Daarop heeft de minister gereageerd: om een retroactieve verwerking te vermijden zal slechts roerende voorheffing op deze inkomsten worden ingehouden vanaf de eerste dag van de maand waarin de programmawet in het Staatsblad wordt bekendgemaakt. Hoe is dit lek totstandgekomen? Is er daardoor geld mislopen? Waren de inkomsten hoger geweest indien er geen lek had plaatsgevonden? Hoe ver staat het onderzoek naar de toedracht van dit lek?

Een tweede vraag gaat over de ongelijke behandeling van families die om het aandeelhouderschap van de familie te verankeren voor de volgende generatie gebruikmaken van discretionaire trusts. Sommige families, vaak met hun wortels buiten België, hebben dit gedaan door gebruik te maken van een discretionaire trust. Concreet kan de trust dan de aandelen van de familiale vennootschap aanhouden, waardoor deze aandelen door de familieleden niet kunnen worden vervreemd en de familiale verankering wordt gerealiseerd. Als we ervan uitgaan dat die familiale vennootschap een normaal belaste vennootschap gevestigd in de Europese Unie, is, kwalificeert die niet als juridische constructie op basis van artikel 2, 13°, eerste lid, b) van het WIB. De trust is dat wel op basis van artikel 2, 13°, eerste lid, a) van het WIB. Volgens de voorgestelde tekst van artikel 18, eerste lid, 3° worden uitkeringen, andere dan terugbetalingen van gestort kapitaal en uitgiftepremies op basis van een regelmatige beslissing van de algemene vergadering, door een dergelijke juridische constructie principieel als dividend beschouwd. Het wetsontwerp past verder artikel 18 aan door terugbetalingen van gestort kapitaal en uitgiftepremies slechts gedeeltelijk (essentieel volgens de verhouding kapitaal en reserves) uit te sluiten. In het wetsontwerp wordt bovendien artikel 21, eerste lid, 12° aangepast waarin wordt bepaald dat inkomsten die zijn toegekend of betaalbaar gesteld door een juridische constructie niet als dividend worden beschouwd in de mate dat wordt aangetoond dat deze inkomsten zijn samengesteld uit door de juridische constructie verkregen inkomsten die reeds in hoofde van een natuurlijke persoon hun belastingregime hebben ondergaan.

Indien de aandelen van voornoemde familiale vennootschap niet in handen zouden zijn van een trust maar rechtstreeks van natuurlijke personen zou een regelmatige terugbetaling van gestort kapitaal of uitgiftepremies op basis van voornoemde artikels (minstens gedeeltelijk) vrijgesteld zijn van belasting. Indien diezelfde aandelen in handen zijn van een trust en de trust de terugbetaalde sommen integraal uitkeert aan de begunstigde van de trust, zou dit om een gelijke behandeling te verzekeren geen verschil mogen uitmaken (in de hypothese dat de trust verder geen reserves aanhoudt). Ook in handen

du cabinet d'avocats Tiberghien. Le ministre a réagi à ces fuites: pour éviter tout effet rétroactif, seul le pré-compte mobilier sera retenu sur ces revenus à partir du premier jour du mois de la publication de la loi-programme au *Moniteur belge*. Quelle est l'origine de cette fuite? A-t-elle fait perdre de l'argent à l'État? Les recettes auraient-elles été plus élevées sans elle? Où en est l'enquête sur l'origine de cette fuite?

Une deuxième question porte sur l'inégalité de traitement à l'égard de familles qui, pour ancrer l'actionariat de la famille pour la génération suivante, recourent aux trusts discrétionnaires. Certaines familles, ayant souvent leurs racines hors de Belgique, l'ont fait en recourant à un trust discrétionnaire. Concrètement, le trust peut détenir les actions de la société familiale, ce qui empêche les membres de la famille d'aliéner ces actions et assure donc l'ancrage familial. Si nous parlons de l'hypothèse que cette société familiale est une société imposée normalement et établie dans l'Union européenne, elle n'est pas qualifiée de construction juridique au sens de l'article 2, 13°, alinéa 1^{er}, b), du CIR. Par contre, le trust est considéré comme une construction juridique sur la base de l'article 2, 130, alinéa 1^{er}, a), du CIR. Selon le texte proposé de l'article 18, alinéa 1^{er}, 3°, les distributions, autres que les remboursements de capital libéré et les primes d'émission à la suite d'une décision régulière de l'assemblée générale, sont en principe considérées comme des dividendes dans le cas d'une telle construction juridique. Le projet de loi à l'examen adapte par ailleurs l'article 18 en n'exonérant que partiellement les remboursements de capital libéré et les primes d'émission (essentiellement selon le rapport capital / réserves). Le projet de loi modifie en outre l'article 21, alinéa 1^{er}, 12°, qui dispose que les revenus attribués ou mis en paiement par une construction juridique ne sont pas considérés comme des dividendes dans la mesure où il est démontré que ces revenus sont composés de revenus obtenus par la construction juridique qui ont déjà subi leur régime d'imposition dans le chef d'une personne physique.

Si les actions de la société familiale précitée n'étaient pas aux mains d'un trust mais directement de personnes physiques, un remboursement régulier de capital libéré ou de primes d'émissions serait, sur la base des articles précités, exonéré d'impôt (au moins partiellement). Si ces mêmes actions sont aux mains d'un trust et que le trust distribue intégralement les sommes remboursées au bénéficiaire du trust, cela ne devrait pas faire de différence afin d'assurer une égalité de traitement (dans l'hypothèse où le trust ne détient par ailleurs pas de réserves). Aux mains du bénéficiaire ou du fondateur

van de begunstigde of de oprichter zouden deze uitkeringen daarom (minstens gedeeltelijk) vrijgesteld moeten zijn van belasting.

Kan de minister daarom bevestigen dat een dergelijke uitkering van terugbetalingen van gestort kapitaal of uitgiftepremies door een trust vrijgesteld zijn van belastingen volgens dezelfde modaliteiten als bij het rechtstreeks aanhouden van de aandelen door een natuurlijke persoon? Kan de minister met name bevestigen dat artikel 18, eerste lid, 3° zo moet worden gelezen dat de aanhef "uitkeringen andere dan deze bedoeld in [...], 2°, 2°bis [...]" betekent dat uitkeringen van regelmatige terugbetalingen van gestort kapitaal of uitgiftepremies ontvangen door de trust (minstens gedeeltelijk) zijn uitgesloten of dat dergelijke terugbetalingen van gestort kapitaal of uitgiftepremies (minstens gedeeltelijk) moeten worden beschouwd als inkomsten die in hoofde van een natuurlijke persoon hun belastingregime hebben ondergaan (artikel 21, eerste lid, 12°)?

De heer Johan Klaps (NV-A) is het eens met de heer Vanvelthoven en ook hij is blij met de invoering én de versterking van de Kaaimantaks door het sluiten van achterpoortjes. De spreker merkt wel op dat het om een zeer complexe materie gaat die omstandig wordt toegelicht in de memorie van toelichting om een juiste toepassing door de administratie te bewerkstelligen. Net omwille van die complexiteit verwacht hij in de toekomst zeker bijkomende aanpassingen van de wet. Bovendien wenst de spreker erop te wijzen dat de beoogde constructies niet ontstaan zijn in 2014 en hij vraagt zich af hoe het mogelijk is dat het zo lang geduurd heeft alvorens een Kaaimantaks werd ontwikkeld? Hij sluit evenwel niet uit dat er in een volgende fase opnieuw een stap verder moet gegaan worden in de ontwikkeling van de taks. Blijkbaar bestond de tactiek vroeger erin om niets te doen omdat het niet volledig sluitend was. Nu zet deze regering een grote stap vooruit en indien nodig zullen er in de toekomst bijkomende aanpassingen aangebracht moeten worden en zal hij hierover met veel plezier het debat voeren.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) hekelt het onduidelijk kader van de taks waardoor de doelstelling van de strijd tegen belastingontduiking onvoldoende kon worden bereikt. De ramingen inzake opbrengst voor de begroting zijn weinig geloofwaardig en niet te verifiëren. De sancties ten opzichte van de overtreders zijn te zwak om te resulteren in een ontradend effect. De spreker vraagt zich trouwens af waarom de regering en de meerderheidspartijen slechts stapje per stapje progressie maken in de strijd tegen de fiscale fraude terwijl er heel wat op het spel staat op het gebied van de begroting en de fiscale rechtvaardigheid. Sinds de invoering van de Kaaimantaks heeft het parlement besloten om de

également, ces distributions devraient dès lors être (au moins partiellement) exonérées d'impôt.

Le ministre peut-il dès lors confirmer qu'une telle distribution de remboursements de capital libéré ou de primes d'émission par un trust est exonérée d'impôt selon les mêmes modalités que pour la détention directe des actions par une personne physique? Le ministre peut-il en l'occurrence confirmer que l'article 18, alinéa 1^{er}, 3°, doit être interprété de telle sorte que la phrase introductive "les sommes, autres que celles visées au [...] 2°, 2°bis [...]" signifie que les distributions de remboursements réguliers de capital libéré ou de primes d'émission reçues par le trust sont (au moins partiellement) exonérées ou que de tels remboursements de capital libéré ou de primes d'émission doivent (au moins partiellement) être considérés comme des revenus qui, dans le chef d'une personne physique, ont déjà subi leur régime d'imposition (article 21, alinéa 1^{er}, 12°)?

M. Johan Klaps (NV-A) partage l'avis de M. Vanvelthoven. Lui aussi se réjouit que l'on instaure et renforce la taxe Caïman en supprimant les possibilités de contourner la loi. L'intervenant fait toutefois observer qu'il s'agit d'une matière extrêmement complexe, qui est expliquée en détail dans l'exposé des motifs afin de permettre une application correcte par l'administration. En raison précisément de cette complexité, il ne doute pas que cette loi devra encore être modifiée à l'avenir. En outre, l'intervenant tient à souligner que les constructions visées ne sont pas apparues en 2014 et il se demande ce qui justifie que l'on ait attendu si longtemps pour instaurer une taxe Caïman. Il n'exclut toutefois pas que dans une phase ultérieure, il faille, de nouveau, aller encore un pas plus loin dans l'application de la taxe. La tactique utilisée par le passé consistait manifestement à ne rien faire parce que l'on ne parvenait pas à mettre en place un système sans faille, mais aujourd'hui, le gouvernement fait une avancée majeure. Si nécessaire, des modifications supplémentaires devront être apportées à l'avenir et il en débattrait avec grand plaisir.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) fustige le flou qui entoure cette taxe et qui fait que l'objectif de lutte contre l'évitement fiscal n'a pas pu être suffisamment atteint. Les estimations relatives aux retombées budgétaires sont peu crédibles et impossibles à vérifier. Les sanctions à l'encontre des contrevenants sont trop faibles pour avoir un effet dissuasif. L'intervenant demande d'ailleurs pourquoi le gouvernement et les partis de la majorité progressent à si petits pas dans la lutte contre la fraude fiscale malgré l'importance de l'enjeu en termes de budget et de justice fiscale. Depuis l'instauration de la taxe Caïman, le Parlement a décidé d'instituer la commission spéciale *Panama Papers*, qui résultait

bijzondere commissie Panama Papers in te richten die zelf het gevolg was van een resem publicaties van journalisten die de laakbare praktijken aan de kaak stelden van de professionele belastingontduikers. In het kader van de werkzaamheden van deze commissie werden inderdaad een aantal specifieke problemen vastgesteld zoals het gebruik van een systeem van Russische popjes om de finale begunstigde van het fiscale opzet te maskeren en de ontoereikende sanctionering voor diegenen die hun constructies in de fiscale paradijzen niet aangeven.

Het Rekenhof deelt de kritiek van de oppositie met betrekking tot de gebrekkige identificatie van de opbrengsten van de Kaaimantaks. De spreker wijst erop dat hij geen enkele maatregel terugvindt die erop gericht is om via een aparte code in het aanslagbiljet van de vennootschapsbelasting de opbrengsten van de Kaaimantaks in kaart te brengen. Bovendien vindt hij ook geen enkele verharding van de sancties terug voor diegenen die hun fiscale constructies niet aangeven. Is het een vergetelheid of is het technisch-fiscaal onmogelijk om een aparte code op te nemen in het aanslagbiljet om dit type constructie aan te geven? Is de minister bereid om dit, met name de aparte code en de verharding van de sancties, op te nemen in het wetsontwerp via een amendement?

Hij is van mening dat er voldoende reactievermogen en behendigheid aan de dag moet gelegd worden in de mogelijkheid om de wet aan te passen en dit ten aanzien van diegenen die, samen met hen die hen adviseren, hun kapitaal aan het oog van de fiscus wensen te onttrekken. Hij nodigt de minister dan ook uit om nog meer strijdvaardig én snel te zijn aangezien de voorliggende bepalingen inderdaad de huidige lacunes in de wet kleiner maken maar het beoogde doel, een adequate bestrijding van de fiscale fraude, ligt nog lang niet binnen handbereik.

De heer Benoît Dispa (cdH) vraagt zich af of de medewerkers van de ministers en/of zijn administratie geen instrument kunnen ontwikkelen om dit te realiseren om de opbrengst van de taks ondubbelzinnig te bepalen. De spreker kan zich alleen maar verheugen bij de ontwikkeling van een dergelijk instrument.

De heer Peter Vanvelthoven (sp.a) geeft aan dat zijn fractie van in het begin de Kaaimantaks heeft gesteund en een constructieve houding heeft aangenomen door telkens voorstellen te ontwikkelen op tekortkomingen die *en cours de route* werden vastgesteld. Die voorstellen werden weliswaar telkens aan de kant geschoven. Hij vindt het jammer dat voorstellen die van de oppositie komen simpelweg niet worden bekeken op

elle-même d'une vague de publications de journalistes qui avaient dénoncé les pratiques condamnables utilisées par les professionnels de l'évasion fiscale. Dans le cadre de ses travaux, cette commission a effectivement constaté une série de problèmes spécifiques, comme l'utilisation d'un système de poupées russes destiné à masquer le bénéficiaire final du montage fiscal et la faiblesse des sanctions prises à l'égard de ceux qui ne déclarent pas leurs constructions dans des paradis fiscaux.

La Cour des comptes partage la critique de l'opposition au sujet du manque d'identification des recettes de la taxe Caïman. L'intervenant souligne qu'il ne détecte aucune mesure visant à identifier les recettes de la taxe Caïman à l'aide d'un code distinct dans l'avertissement-extrait de rôle relatif à l'impôt des sociétés. En outre, il ne trouve aucun durcissement des sanctions auxquelles s'exposent ceux qui ne déclarent pas leurs constructions fiscales. S'agit-il d'un oubli ou est-il impossible au regard de la technique fiscale d'insérer un code distinct pour indiquer ce type de construction dans l'avertissement-extrait de rôle? Le ministre est-il disposé à insérer le code distinct et le durcissement des sanctions par voie d'amendement dans le projet de loi?

L'intervenant estime qu'il faut faire preuve de suffisamment de réactivité et d'habileté afin d'adapter la loi, et ce, à l'égard de ceux qui, avec leurs conseils, souhaitent soustraire leur capital à la vue du fisc. Aussi invite-t-il le ministre à se montrer à la fois encore plus combatif et plus rapide, dès lors que les dispositions à l'examen comblent en effet partiellement les lacunes actuelles de la loi, mais que l'objectif visé, lutter adéquatement contre la fraude fiscale, est loin d'être atteint.

M. Benoît Dispa (cdH) s'interroge encore sur le produit de la taxe et se demande si les collaborateurs du ministre et/ou son administration ne peuvent pas développer un instrument permettant de définir le produit de la taxe sans équivoque. L'intervenant ne pourrait que se réjouir du développement d'un tel instrument.

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) indique que son groupe a soutenu la taxe Caïman d'entrée de jeu et s'est montré constructif en formulant chaque fois des propositions afin de remédier aux lacunes détectées en cours de route. Ces propositions ont cependant chaque fois été écartées. Il déplore que les propositions provenant de l'opposition ne sont simplement pas jugées d'après leur teneur, précisément parce qu'elles proviennent

hun inhoudelijke merites nét omdat ze afkomstig zijn van de oppositie. De spreker wijst erop dat hij louter de resterende lacunes wil wegwerken.

Daarnaast verwijst de spreker naar een artikel in het vakblad *“Fiscale Actualiteit”* (2017, nr. 34) waaruit hij het volgende citeert: *“Zodra in de keten sprake is van een entiteit die geen juridische constructie is, zou de toerekeningsfictie niet meer gelden. Met andere woorden, als een trust een vermogen overdraagt aan een gewone vennootschap in type II wordt er niets toegerekend aan de trust en bij de uitbreiding de oprichter van de trust. Op die manier is het wetsontwerp minder verstrekkend dan het hangend wetsvoorstel.”*

Inzake de opmerkingen van collega Roel Deseyn, verwijst de spreker naar het feit dat de antimisbruikbepaling niet van toepassing is op fiscale structuren die dateren van voor 2012. Vermogens die zich in dergelijke structuren bevinden, glippen ook in onderhavig wetsontwerp tussen de mazen van het net. Het amendement, ingediend door de spreker, kan deze lacune wegwerken door toevoeging van het woord *“onrechtstreeks”* opdat ook die fiscale constructies onder de reikwijdte van de taks zouden vallen. Ten slotte betreurt de spreker dat de juridische argumenten ter zake door de meerderheidspartijen maar al te gemakkelijk opzij worden geschoven.

2. Antwoorden van de minister

De minister antwoordt dat de verschillende maatregelen die voorzien zijn in de programmawet betreffende de Kaaimantaks het toepassingsgebied van deze doorkijkbelasting verbeteren en verruimen: dubbelstructuren worden geïntegreerd, als ook private instellingen voor collectieve beleggingen en constructies verpakt in overeenkomsten en dergelijke meer. Deze verdere verruiming van het toepassingsgebied en het dichteren van verschillende ontsnappingsmogelijkheden zorgt er in eerste instantie voor dat het gebruik van constructies verder wordt ontmoedigd. En dat element wordt vaak onderschat in de discussie en evaluaties van de doorkijkbelasting. Door het instellen van de doorkijkbelasting zal de belasting in België met of zonder constructie hetzelfde zijn. Dit zet uiteraard belastingsplichtigen ertoe aan hun fiscale constructies te ontbinden, één van de oorspronkelijke doelstellingen, en rechtstreeks vanuit België te beleggen met de toepassing van de normale belastingregels en belastingheffing in België.

De opbrengst van de doorkijkbelasting, zit dus niet alleen in de toepassing van de taks op deze constructies, die trouwens verdeeld wordt over verschillende inkomstencategorieën, maar eveneens en misschien wel vooral in de stopzetting van deze constructies en

de l'opposition. L'intervenant fait observer qu'il tient uniquement à combler les dernières lacunes.

L'intervenant renvoie par ailleurs à un article paru dans la revue professionnelle *“Fiscale Actualiteit”* (2017, n° 34) dont il cite le passage suivant: *“Dès qu'il est question, dans la chaîne, d'une entité qui n'est pas une construction juridique, la fiction de l'imputation ne s'appliquerait plus. En d'autres termes, lorsqu'un trust transfère des avoirs à une société ordinaire de type II, rien n'est imputé au trust et, par extension, au fondateur de celui-ci. Dans ces conditions, le projet de loi est moins radical que la proposition de loi pendante.”* (traduction).

En ce qui concerne les observations du collègue Roel Deseyn, l'intervenant relève que la disposition anti-abus n'est pas applicable aux structures fiscales datant d'avant 2012. Les avoirs qui se trouvent dans ces structures passent également entre les mailles du filet aux termes du projet de loi à l'examen. L'amendement proposé par l'intervenant peut combler cette lacune par l'ajout du mot *“indirectement”*, afin que ces constructions fiscales relèvent également du champ d'application de la taxe. Enfin, l'intervenant regrette que les arguments juridiques avancés à la matière soient trop facilement écartés par les partis de la majorité.

2. Réponses du ministre

Le ministre répond que les différentes mesures de la loi-programme relatives à la taxe Caïman améliorent et élargissent le champ d'application de cette taxe de transparence: le projet englobe les doubles structures, les organismes de placement collectif privés, les constructions intégrées dans des contrats, etc. Par suite de cette nouvelle extension du champ d'application et de la fermeture d'échappatoires, c'est en premier lieu l'utilisation de constructions qui est découragée. Or, cet élément est souvent sous-estimé dans la discussion et les évaluations de la taxe de transparence. L'instauration de la taxe de transparence fera en sorte qu'en Belgique, l'impôt sera identique avec ou sans construction. Cela incite bien entendu les contribuables à démonter leurs constructions fiscales, ce qui constitue l'un des objectifs initiaux, et à investir directement au départ de la Belgique, moyennant l'application du régime fiscal normal et de l'imposition normale en Belgique.

Les recettes générées par la taxe de transparence découlent donc non seulement de l'application de la taxe à ces constructions – celle-ci étant d'ailleurs répartie entre différentes catégories de revenus –, mais aussi et peut-être surtout de la disparition de ces constructions

het normale behoud van de betrokken investeringen in België met de desbetreffende taksen. Hierdoor is de opbrengst van de doorkijktaks en van haar aanpassingen niet altijd gemakkelijk af te leiden in verhouding tot de totale opbrengst van de fiscale inkomsten. Ten slotte, de uitkeringen van de constructies van het type I, zoals de trusts, zullen voortaan evenzeer belastbaar zijn. De historisch vergaarde inkomsten in deze constructies zullen voortaan kunnen belast worden in het geval van een uitkering. Dit zal een belangrijke budgettaire impact hebben rekening houdend met de omvangrijke kapitaaleigendommen die, in de loop van de jaren, in dergelijke constructies werden opgebouwd.

De minister is van mening dat een aparte code moeilijk is omdat de Kaaimantaks zich doorheen verschillende inkomstencategorieën beweegt. Mits enig denkwerk, meent de minister dat, als men de aangifte efficiënt en overzichtelijk wil doen, men dan eigenlijk tot de creatie van een aparte aangifte zou moeten overgaan.

De regeling die erop gericht is om dubbelstructuren aan te pakken, in het voorliggend wetsontwerp wordt er verwezen naar ketenconstructies, viseert elk geval waarin een juridische constructie boven of onder een andere juridische constructie wordt geplaatst. De regeling is bovendien zo uitgewerkt dat deze doorwerkt ongeacht de lengte van de keten. Er wordt niet geopteerd voor het doortrekken van de doorkijkbelasting naar situaties waarin een belastingsplichtige indirect oprichter is van een juridische constructie en dit om te vermijden dat een aandeel in een normale vennootschap, bijvoorbeeld een gewone handelsvennootschap, ertoe zou kunnen leiden dat men oprichter zou worden van een eventuele juridische constructie die eventueel indirect door deze vennootschap zou worden aangehouden. De inkomsten uit een normale vennootschap waarin de belastingsplichtige een aandeel heeft worden bovendien belast bij uitkering aan de belastingsplichtige en de betrokken vennootschap zal ook onderworpen zijn aan een normaal belastingregime op haar inkomsten.

In verband met tussengeschoven vennootschappen en dan meer specifiek voor wat betreft bijvoorbeeld een Luxemburgse SOPARFI, werd evenwel de specifieke antimisbruikbepaling in het kader van de doorkijkbelasting herschreven, zodat in elk geval het tussenschuiven van dergelijke entiteit kan worden tegengegaan indien deze erop gericht is om aan de bepalingen van de doorkijkbelasting te ontsnappen en dit onder analoge voorwaarden, zoals deze die gelden in het kader van de algemene antimisbruikbepaling in de inkomstenbelasting.

In de huidige wetgeving bestaat inderdaad reeds een ruim arsenaal aan maatregelen om dubbelstructuren te viseren. In het kader van het onderzoek naar

et du maintien normal des investissements concernés en Belgique, avec les taxes y afférentes. Il s'ensuit qu'il n'est pas toujours aisé de déterminer les recettes générées par la taxe de transparence et par ses adaptations par rapport à la totalité des recettes fiscales. Enfin, les distributions des constructions de type I, comme les trusts, seront désormais également imposables dans le cas d'une distribution. Les revenus historiquement générés par ces constructions pourront dorénavant être imposés en cas de versement, ce qui aura une incidence budgétaire importante, compte tenu des imposantes propriétés en capital qui ont été constituées au fil des ans au sein de telles constructions.

Le ministre estime qu'il est difficile d'utiliser un code distinct en la matière, car la taxe Caïman porte sur différentes catégories de revenus. Il considère que pour parvenir à une déclaration claire et efficace, il faudrait songer à instaurer une déclaration séparée.

La réglementation visant à lutter contre les doubles structures – le projet de loi à l'examen parle de constructions en chaîne – vise tous les cas dans lesquels une construction juridique est placée au-dessus ou en-dessous d'une autre. Cette réglementation est en outre élaborée de façon à pouvoir s'appliquer quelle que soit la longueur de la chaîne. Il a été décidé de ne pas appliquer la taxe de transparence dans les situations dans lesquelles un contribuable est le fondateur indirect d'une construction juridique, et ce, afin d'éviter qu'une participation dans une société normale (une société commerciale ordinaire, par exemple) puisse avoir pour effet de rendre l'intéressé fondateur d'une construction juridique qui serait éventuellement détenue indirectement par cette société. Les revenus d'une société normale dans laquelle le contribuable détient une participation sont en outre taxés par le biais d'un impôt sur les dividendes distribués à celui-ci. Les revenus de la société concernée seront donc également soumis à un régime fiscal normal.

Le ministre précise toutefois qu'en ce qui concerne les sociétés interposées, en particulier la SOPARFI luxembourgeoise, il a été décidé de réécrire la disposition anti-abus dans le cadre de la taxe de transparence. L'objectif est de pouvoir en tout état de cause lutter contre le recours à une telle entité lorsqu'il vise à échapper à la taxe de transparence, et ce, à des conditions analogues à celles applicables dans le cadre de la disposition anti-abus générale prévue en matière d'impôt sur les revenus.

La législation actuelle prévoit effectivement un vaste arsenal de mesures visant les doubles structures. Après un examen approfondi, il a toutefois été décidé, dans

de versterking van de doorkijkbelasting, waar dit wetsontwerp uiteraard de neerslag van is, werd niettemin na uitvoerige analyse besloten dat het inderdaad tot aanbeveling strekt om voor de toekomst een specifieke bepaling in de wet op te nemen die een opeenstapeling van juridische constructies in alle geval op een eenduidige wijze kan viseren. Andere gevallen vallen in het algemeen onder de wet door de bestaande bepalingen. De notie van oprichter is dus zo bijvoorbeeld heel breed geformuleerd om uiteenlopende gebieden te behelzen, met name de gevallen waar de constructie opgericht is door een stroman.

Met betrekking tot de familiale vennootschappen en de trusts, merkt de minister op dat op het moment van terugbetaling van gestort kapitaal door een vennootschap van een trust, die de aandelen van die vennootschap aanhoudt, de inkomsten, die aldus door de trust worden verkregen, geacht worden rechtstreeks te zijn ontvangen door de natuurlijke personen, die de betrokken trust op hun beurt aanhouden. Een terugbetaling van gestort kapitaal, ontvangen door een natuurlijke persoon, is in principe vrijgesteld van belasting bij uitkering (art. 18, eerste lid, 1^o en 2^o). Indien de trust vervolgens deze inkomsten effectief uitkeert, is er ingevolge artikel 21, eerste lid 12.2, in principe geen belastingsheffing meer verschuldigd gezien de inkomsten reeds in hoofde van een natuurlijke persoon hun belastingregime in België hebben ondergaan. De precieze uitkomst hangt uiteraard af van de specifieke omstandigheden van elk geval dat zich kan voordoen.

Inzake de nieuwsbrief van het advocatenkantoor en de vraag rond de retroactiviteit, kan de minister meedelen dat er thans vermoedens zijn omtrent het lek maar dat er voorlopig geen definitief uitsluitsel is. Op 3 oktober werd inderdaad een bericht in het *Belgisch Staatsblad* gepubliceerd waarin de vervroegde inwerkingtreding van de belasting van uitkeringen van constructies van het eerste type werd aangekondigd. De datum van inwerkingtreding werd vervroegd om anticipatieve effecten op de inwerkingtreding van de nieuwe maatregel te vermijden. De bepalingen zijn echter niet retroactief van aard indien de wetsbepalingen worden gepubliceerd voor het einde van het huidige inkomstenjaar. Bovendien wordt voor de roerende voorheffing voorzien dat de bepalingen slechts in werking treden vanaf de eerste dag van de maand na publicatie van de wet in het *Belgisch Staatsblad*.

Betreffende de feitelijke verenigingen licht de minister de ratio verder toe. De concrete aanpassing die hier gebeurt is de volgende: gelet op het doel van de Kaaimantaks, dat erin bestaat het heffingsvacuüm te dichten wanneer rijksinwoners hun vermogens of vermogen afzonderen in een constructie, kan de parallel

le cadre de la volonté de renforcer la taxe de transparence – qui est aujourd’hui concrétisée dans le projet de loi à l’examen –, qu’il s’indique d’inscrire pour l’avenir dans la loi une disposition spécifique qui pourrait en tout état de cause viser clairement une accumulation de constructions juridiques. Les autres cas relèvent de manière générale de la loi selon les dispositions existantes. Ainsi, la notion de fondateur est par exemple formulée de façon très large, afin de pouvoir couvrir des domaines variés et s’appliquer aux cas dans lesquels la construction a été mise en place par un homme de paille.

En ce qui concerne les sociétés familiales et les trusts, le ministre souligne qu’au moment où une société rembourse du capital libéré à un trust qui détient ses parts ou actions, les revenus ainsi obtenus par le trust sont censés avoir été reçus directement par les personnes physiques qui détiennent ce trust. Un remboursement de capital libéré dont bénéficie une personne physique est en principe exonéré d’impôt sur la distribution si le trust distribue ensuite effectivement ces revenus (art. 18, alinéa 1^{er}, 1^o et 2^o). En principe, en vertu de l’article 21, alinéa 1^{er}, 12.2, aucun impôt n’est plus dû dans ce cas, étant donné que les revenus ont déjà été taxés dans le chef d’une personne physique selon le régime fiscal qui lui est applicable en Belgique. Le résultat précis dépend bien entendu des circonstances spécifiques de chaque cas.

Concernant le bulletin d’informations du cabinet d’avocats et la question de la rétroactivité, le ministre peut indiquer que des soupçons planent actuellement autour de la fuite, mais que rien n’est pour l’instant confirmé. Le 3 octobre, un avis a en effet été publié dans le *Moniteur belge* annonçant l’entrée en vigueur anticipée de l’imposition des distributions faites par des constructions juridiques de type 1. La date d’entrée en vigueur avait été avancée pour éviter que d’aucuns anticipent l’entrée en vigueur de la nouvelle mesure. Toutefois, les dispositions légales ne s’appliquent pas de manière rétroactive si elles sont publiées avant la fin de l’actuelle année de revenus. En outre, il est prévu que les dispositions relatives au précompte mobilier n’entrent en vigueur qu’à partir du premier jour du mois suivant la publication de la loi au *Moniteur belge*.

Concernant les associations de fait, le ministre donne de plus amples explications sur le ratio. Concrètement, la modification apportée est la suivante: étant donné l’objectif de la taxe Caïman, qui vise à combler le vide de taxation permettant aux habitants du Royaume d’isoler leur(s) patrimoine(s) dans une construction, il

worden gemaakt met een feitelijke vereniging zonder rechtspersoonlijkheid die over een buitenlandse rekening beschikt. Een feitelijke vereniging zonder rechtspersoonlijkheid is een structuur die in België niet apart in het rechtsverkeer wordt erkend. Indien deze verenigingen in België opereren, zijn zij ofwel belastbaar in hoofde van de leden, indien zij winsten of baten behalen, ofwel aan roerende voorheffing onderworpen op de roerende inkomsten die zij op hun Belgische rekeningen behalen, aangezien de Belgische financiële tussenpersonen in principe verplicht zijn om de roerende voorheffing in te houden ongeacht wie de beheerder van de rekening is. Voor feitelijke verenigingen die hun inkomsten in België laten toekomen, voorziet het Belgisch belastingsstelsel dus reeds in een volwaardig stelsel om deze inkomsten effectief te belasten. Anders is het echter, indien deze verenigingen hun rekening in het buitenland aanhouden op naam van de feitelijke vereniging. Door de rekening op naam van de vereniging te plaatsen worden de inkomsten en het vermogen op de rekeningen als het ware afgezonderd van de leden van deze vereniging. Dit zorgt ervoor dat de rekening niet aangifteplichtig is in België en zorgt ervoor dat geen Belgische bronheffing wordt ingehouden op de inkomsten behaald op deze rekening aangezien de inkomsten op de rekening in principe worden betaald via tussenkomst van een buitenlandse financiële tussenpersoon die er niet toe gehouden is Belgische roerende voorheffing in te houden. Op die manier wordt als het ware hetzelfde bereikt als met een buitenlandse constructie van het type I of II. Het vermogen wordt in het buitenland afgezonderd en ontsnapt hierdoor aan belastingheffing. De bepalingen hebben enkel tot doel om buitenlandse roerende inkomsten op deze buitenlandse rekeningen te belasten maar niet om bijvoorbeeld de ledenbijdragen of toelagen te belasten van de betrokken feitelijke verenigingen. Buitenlandse inkomsten onderworpen aan een Belgisch belastingregime respecteren dus de regels.

Betreffende de toepassing van de doorkijkbelasting op private instellingen voor collectieve beleggingen stelt de minister vast dat ook dit door de regering aandachtig en uitgebreid werd onderzocht. Uit de analyses van de administratie bleek echter dat deze aanpassing zich dient te situeren in de uitvoeringsbesluiten met betrekking tot de lijsten van juridische constructies. De regering heeft beslist dat deze uitvoeringsbesluiten worden aangepast teneinde de toepassing van de doorkijkbelasting op private instellingen of collectieve beleggingen effectief te verzekeren.

3. Replieken

De heer Roel Deseyn (CD&V) dankt de minister voor de omstandige toelichting. Hij stelt vast dat feitelijke verenigingen bij een vrijwillige voorheffing op hun inkomsten

est possible de faire le parallèle avec une association de fait sans personnalité juridique qui dispose d'un compte à l'étranger. Une association de fait sans personnalité juridique est une structure qui, en Belgique, n'est pas reconnue individuellement dans les relations juridiques. Si ces associations opèrent en Belgique, deux cas de figure se présentent. Soit elles sont imposables dans le chef des membres s'ils réalisent des bénéfices ou des profits; soit elles sont soumises au précompte mobilier sur les revenus mobiliers qu'elles réalisent sur leurs comptes belges, étant donné que les intermédiaires financiers belges sont en principe tenus de retenir le précompte mobilier indépendamment de l'identité du gestionnaire du compte. Pour les associations de fait qui font venir leurs revenus en Belgique, le régime fiscal belge prévoit donc déjà un système intégral pour effectivement imposer ces revenus. Toutefois, la situation est différente si ces associations disposent d'un compte à l'étranger au nom de l'association de fait. En inscrivant le compte au nom de l'association, les revenus et les avoirs sur ces comptes sont véritablement dissociés des membres de cette association. Par conséquent, le compte n'est pas soumis à déclaration en Belgique et aucune retenue à la source n'est appliquée sur les revenus réalisés sur le compte. En effet, les revenus sur le compte sont en principe payés par le biais d'un intermédiaire financier étranger qui n'est pas tenu de retenir le précompte mobilier belge. De cette façon, l'objectif atteint est peu ou prou le même qu'avec une construction étrangère de type I ou II. Le patrimoine est isolé à l'étranger et échappe ainsi à l'impôt. Les dispositions ont pour seul objectif de soumettre à l'impôt les revenus mobiliers étrangers sur ces comptes étrangers, et pas d'imposer par exemple les cotisations de membre ou les allocations des associations de fait concernées. Donc, les revenus étrangers soumis à un régime fiscal belge respectent de toute façon les règles.

Concernant l'application de la taxe de transparence aux organismes privés de placements collectifs privés, le ministre indique que cette question a également été examinée avec attention et minutie par le gouvernement. Les analyses de l'administration montrent toutefois qu'il convient d'intégrer plutôt cette modification dans les arrêtés d'exécution relatifs aux listes de constructions juridiques. Le gouvernement a décidé de modifier ces arrêtés d'exécution afin d'assurer effectivement l'application de la taxe de transparence aux organismes privés et aux placements collectifs.

3. Répliques

M. Roel Deseyn (CD&V) remercie le ministre pour ces explications détaillées. Il constate que les associations de fait qui paient volontairement le précompte sur leurs

reeds aan hun fiscale verplichtingen hebben voldaan.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) wenst terug te komen op de evaluatie van de opbrengsten van de Kaaimantaks in de begroting zodat hij als volksvertegenwoordiger zijn controlefunctie kan vervullen en zodat de bevolking de resultaten van de maatregel kan inschatten. Bij de invoering van de Kaaimantaks in 2015 had de minister een simpele berekening voorgelegd inzake de verwachte inkomsten van de Kaaimantaks. De minister schatte toen dat de Belgen 57 miljard euro kapitaal aanhielden in het buitenland, waarbij geen rekening werd gehouden met de Verenigde Staten, Zwitserland en Luxemburg, waar ook Belgische tegoeden geparkeerd staan. Daarbij werd een interestvoet toegepast van 3,2 % op die 57 miljard euro en daarop een belasting/voorheffing van 25 % wat op haar beurt resulteerde in een opbrengst van 462 miljoen euro. Op dit ogenblik schuift de minister andere elementen naar voren om de opbrengst in kaart te brengen maar staat hij erop om aan te geven dat de budgettaire impact moeilijk vast te stellen is. Beschikt de minister over geactualiseerde informatie aangaande Belgische tegoeden in het buitenland? Heeft de Kaaimantaks al gezorgd voor een terugkeer van Belgische tegoeden uit het buitenland? Bestaan hier cijfers over?

De minister heeft aangegeven dat de inkomsten van de Kaaimantaks doorheen verschillende inkomstencategorieën opduiken. De spreker oppert het idee van een aparte aangifte in de vorm van een apart formulier bestemd enkel en alleen voor inkomsten verkregen in het buitenland en enkel te gebruiken door de betrokken belastingsplichtigen. Is deze hypothese waarbij een aparte aangifte wordt gedaan voor deze specifieke inkomsten realistisch? Is deze hypothese op een grondige wijze door de minister en de FOD Financiën onderzocht? Een aparte aangifte zorgt ervoor dat er geen bijkomende codes moeten toegevoegd worden aan de reeds heel complexe aangifte zoals deze thans nu bestaat. Deelt de minister onze bekommernis om de juiste omvang van het vermogen van de Belgen geparkeerd in het buitenland in kaart te brengen? Is een aparte aangifte daarom niet de beste manier om dit doel te bereiken?

De minister deelt mee dat de studie, waarnaar de spreker verwijst, werd opgemaakt door de FOD Financiën op basis van gegevens van de Nationale Bank van België. De minister heeft tot op heden nog geen update van de studie aangevraagd. Wat de belastingaangifte betreft, wordt de minister dagelijks geconfronteerd met de opmerking dat deze reeds veel te ingewikkeld is en dat er teveel aftrekposten zijn, etc. Hij probeert deze aangifte minder ingewikkeld te maken en dat is ook het uitgangspunt van een lopende analyse hieromtrent.

revenus ont déjà satisfait à leurs obligations fiscales.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) souhaiterait revenir sur l'évaluation des recettes de la taxe Caïman dans le budget, afin qu'il puisse, en tant que député, exercer sa fonction de contrôle et afin que la population puisse elle-même évaluer les résultats de la mesure. Lors de l'introduction de la taxe Caïman en 2015, le ministre avait présenté une manière simple de calculer les recettes attendues de celle-ci. Le ministre estimait à l'époque que les Belges détenaient 57 milliards d'euros de capitaux à l'étranger, sans tenir compte des États-Unis, de la Suisse et du Luxembourg, où des avoirs belges sont également parqués. Un taux d'intérêt de 3,2 % a été appliqué à ces 57 milliards d'euros, puis un impôt/précompte de 25 % a été retenu sur ce montant. En résulte alors une estimation de 462 millions d'euros de recettes. À ce stade, le ministre avance d'autres éléments permettant d'estimer les recettes, mais il tient à indiquer que l'impact budgétaire est difficile à évaluer. Le ministre dispose-t-il d'informations actualisées concernant les avoirs belges à l'étranger? La taxe Caïman a-t-elle permis un retour des avoirs belges en Belgique? Dispose-t-on de chiffres à ce sujet?

Le ministre a déclaré que les recettes de la taxe Caïman proviennent de différentes catégories de revenus. L'intervenant suggère de prévoir une déclaration distincte sous la forme d'un formulaire à part destiné exclusivement aux revenus obtenus à l'étranger et dont l'usage sera réservé aux contribuables concernés. Cette hypothèse dans laquelle une déclaration distincte sera faite pour ces revenus spécifiques est-elle réaliste? A-t-elle été examinée en détail par le ministre et le SPF Finances? Une déclaration distincte permet de ne pas devoir ajouter de codes supplémentaires à la déclaration qui est déjà très complexe sous sa forme actuelle. Le ministre partage-t-il notre préoccupation d'inventorier l'ampleur exacte du patrimoine des Belges qui est parqué à l'étranger? Une déclaration distincte ne constitue-t-elle dès lors pas le meilleur moyen d'atteindre cet objectif?

Le ministre indique que l'étude à laquelle renvoie l'intervenant a été réalisée par le SPF Finances sur la base de données de la Banque nationale de Belgique. Jusqu'à présent, le ministre n'a pas encore demandé de version actualisée de l'étude. En ce qui concerne la déclaration, on fait quotidiennement observer au ministre que celle-ci est déjà beaucoup trop compliquée, que les postes de déduction sont trop nombreux, etc. Il essaie de simplifier cette déclaration ce qui constitue également le point de départ d'une analyse en cours en la matière.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) kan zich terugvinden in het doel om de aangifte minder ingewikkeld te maken. Op basis van het antwoord van de minister meent de spreker dat een aparte aangifte beantwoordt aan zijn bezorgdheid om deze minder ingewikkeld te maken. Het volstaat om een aparte aangifte te maken voor de betrokken vennootschappen die inkomsten verworven hebben in het buitenland. De enkele duizenden betrokken vennootschappen vullen hun apart formulier in terwijl de overgrote meerderheid van de Belgische ondernemingen die niet onder de Kaaimantaks vallen het reguliere formulier invullen. Is deze aparte aangifte praktisch haalbaar/uitvoerbaar? Het grote voordeel voor de overheid zou de betere inschatting zijn van de impact van een maatregel, met name de Kaaimantaks en, daaraan verbonden, de strijd tegen de fiscale fraude. Is de minister bereid om dit idee te onderzoeken of beschikt hij over een verpletterend tegenargument ter zake?

De minister meent dat de heer Gilkinet ongelijk heeft te denken dat een aparte aangifte de aangifte eenvoudiger zou maken. Bovendien bevinden de effecten van de Kaaimantaks op de inkomsten van de staat zich in verschillende categorieën. Volgens de minister is het helemaal niet zo eenvoudig als de spreker de zaken voorstelt.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) merkt op dat er bij de aangifte van de personenbelasting een apart luik is voor de aangifte van de inkomsten die men verworven heeft in het buitenland. De spreker ziet niet in waarom de toevoeging van een dergelijk luik een enorme complexiteit met zich zou meebrengen. Jammer genoeg zoekt men naar argumenten om geen bijkomende transparantie te realiseren dienaangaande.

E. TITEL 4 – HOOFDSTUK 4 – Inkomstenbelastingen. Afdeling 3. Wijzigingen betreffende de inkomsten uit collectieve beleggingsinstellingen (art. 88 tot 90)

1. Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Peter Vanvelthoven (sp.a) vindt het een goede maatregel maar vraagt zich af waarom deze maatregel ingevoerd wordt voor nieuwe fondsen en niet voor reeds bestaande fondsen.

2. Antwoorden van de minister

De minister stipt aan dat er twee bepalingen zijn, met name de verlaging van de drempel en de dakfondsen. De maatregel inzake de dakfondsen treedt direct in werking bij publicatie en de andere maatregel vanaf 1 januari 2018. Voor de dakfondsen is het van

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) peut adhérer à l'objectif de simplification de la déclaration. À la lumière de la réponse du ministre, l'intervenant estime qu'une déclaration distincte répond à sa préoccupation de simplifier la déclaration d'impôt. Il suffit de créer une déclaration distincte pour les sociétés concernées qui ont acquis des revenus à l'étranger. Les quelques milliers de sociétés concernées rempliront leur formulaire distinct tandis que l'immense majorité des entreprises belges n'étant pas soumises à la taxe Caïman rempliront le formulaire ordinaire. Cette déclaration distincte est-elle possible et applicable dans la pratique? Un gros avantage pour les pouvoirs publics serait une meilleure évaluation de l'impact d'une mesure, à savoir la taxe Caïman, et en corollaire de la lutte contre la fraude fiscale. Le ministre est-il disposé à examiner cette idée ou dispose-t-il d'un contre-argument massue en la matière?

Le ministre estime que M. Gilkinet a tort de penser que la création d'une déclaration séparée pourrait avoir un impact sur la simplification de la déclaration. De plus, les effets de la taxe Caïman sur les recettes de l'État relèvent de différentes catégories. Selon le ministre, les choses ne sont absolument pas aussi simples que ce que l'intervenant semble supposer.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) fait observer que dans la déclaration à l'impôt des personnes physiques, il existe un volet distinct pour la déclaration de revenus obtenus à l'étranger. L'intervenant ne voit pas ce que l'ajout d'un tel volet entraînerait comme complexité majeure. Il déplore que le gouvernement cherche des arguments pour ne pas aller vers plus de transparence dans ce domaine.

E. TITRE 4 – CHAPITRE 4 – Impôts sur les revenus. Section 3. Modifications relatives aux revenus d'organismes de placement collectif (art. 88 à 90)

1. Questions et observations des membres

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) estime qu'il s'agit d'une bonne mesure mais se demande pourquoi elle s'appliquera aux nouveaux fonds et pas aux fonds déjà existants.

2. Réponses du ministre

Le ministre souligne qu'il y a deux dispositions, à savoir l'abaissement du seuil et les fonds de fonds. La mesure relative aux fonds de fonds entrera en vigueur dès la publication, tandis que l'autre mesure entrera en vigueur à partir du 1^{er} janvier 2018. En ce qui concerne

toepassing op bestaande fondsen omdat het technisch niet mogelijk is voor de banken om onderliggend te zien wie daartoe behoort want dat wordt in schijven uitbetaald.

les fonds de fonds, la mesure s'appliquera aux fonds existants, car pour les banques, il est techniquement impossible de savoir qui est engagé dans ces fonds, étant donné que les versements s'effectuent en tranches.

F. HOOFDSTUK 4 – AFDELING 4 – Activering van spaargelden (art. 91 tot 102)

1. Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Roel Deseyn (CD&V) merkt op dat de regering met dit hoofdstuk van het ontwerp-programmawet meer spaargeld rechtstreeks in de economie wil pompen. Daarom wordt er door de minister voorzien dat de huidige vrijstelling voor interesten uit spaarboekjes wordt verlaagd naar 940 euro (geïndexeerd) en dat tegelijkertijd een nieuwe vrijstelling wordt voorzien voor dividenden tot 627 euro.

Op zich is dit voornemen niet nieuw. In de vorige legislatuur had de toenmalige minister van Financiën juist hetzelfde idee, door de huidige spaarvrijstelling uit te breiden naar andere beleggingsvormen. Dat voorstel heeft het toen niet gehaald, omdat juist de vrijstelling bekomen moest worden via de aangifte in de personenbelasting en dus niet aan de bron. De volgende uitspraak werd toen daarover nog de wereld in gestuurd: *“Als Geens vasthoudt aan zijn plan om mensen al hun gegevens over hun spaargeld te laten overmaken aan de fiscus, dan is het nee. Van spaargeld van mensen blijf je af”*.

Het is volgens de spreker een goede zaak dat de regering nu in alle sereniteit heeft beslist om het spaargeld te activeren. De spreker wijst erop dat door de lage rente er al heel veel geld op een spaarrekening moet staan vooraleer er roerende voorheffing zal verschuldigd zijn. Bovendien sluit deze maatregel aan bij het concept van de *dual income tax* waarvan de CD&V-fractie voorstander is.

De heer Stéphane Crusnière (PS) stelt vast dat het hier gaat om twee maatregelen. Enerzijds wordt de huidige vrijstelling voor interesten uit spaarboekjes wordt verlaagd van 1 800 euro naar 940 euro (geïndexeerd). De spreker wijst erop dat door de lage rente er al heel veel geld op een spaarrekening moet staan vooraleer er roerende voorheffing zal verschuldigd zijn. Echter moet men ook rekening houden met de hypothese van een rentestijging. Bij een rentestijging zal vooral de middenklasse die vooral hun geld op een spaarrekening bewaart, het slachtoffer zijn omdat de vrijstellingsdrempel sneller zal worden bereikt.

Anderzijds wordt er een nieuwe vrijstelling voorzien voor dividenden tot 627 euro. De middenklasse zal niet veel van de vrijstelling kunnen genieten omdat deze bevolkingsgroep niet veel belegd in aandelen. Bovendien

F. CHAPITRE 4 – SECTION 4 – Activation de l'épargne (art. 91 à 102)

1. Questions et observations des membres

M. Roel Deseyn (CD&V) fait observer que le gouvernement souhaite que l'épargne soit davantage directement investie dans l'économie grâce à ce chapitre du projet de loi-programme. Aussi le ministre prévoit-il de réduire à 940 euros (montant indexé) l'exonération actuellement prévue pour les intérêts de comptes d'épargne, et d'introduire parallèlement une nouvelle exonération indexée de 627 euros pour les dividendes.

En soi, ce projet n'est pas neuf. Sous la précédente législature, le ministre des Finances de l'époque avait eu exactement la même idée, en étendant l'exonération actuelle de l'épargne à d'autres formes de placement. Cette proposition n'a pas été adoptée à l'époque, précisément parce que l'exonération devait être obtenue dans le cadre de la déclaration à l'impôt des personnes physiques, et donc pas à la source. À l'époque, il avait été déclaré ce qui suit: *“Si Geens maintient son projet visant à imposer aux contribuables de communiquer au fisc toutes les données concernant leur épargne, ce sera non. On ne touche pas à l'épargne des gens.”* (traduction)

L'intervenant estime qu'il est positif que le gouvernement ait à présent décidé d'activer l'épargne en toute sérénité. L'intervenant fait observer que, compte tenu de la faiblesse des taux d'intérêt, les montants détenus sur les comptes d'épargne doivent être très élevés pour que le précompte mobilier soit dû. En outre, cette mesure s'inscrit dans le cadre du concept de *dual income tax* dont le groupe CD&V est partisan.

M. Stéphane Crusnière (PS) constate qu'il s'agit en l'espèce de deux mesures. D'une part, l'exonération actuelle pour les intérêts des comptes d'épargne est réduite de 1 800 euros à 940 euros (montant indexé). L'intervenant fait observer que, compte tenu de la faiblesse des taux d'intérêt, les montants détenus sur les comptes d'épargne doivent être très élevés pour que le précompte mobilier soit dû. Il convient toutefois de tenir compte de l'hypothèse d'une hausse des taux. En cas de hausse des taux, c'est principalement la classe moyenne, qui place surtout son argent sur un compte d'épargne, qui sera pénalisée, dès lors que le plafond d'exonération sera plus rapidement atteint.

D'autre part, une nouvelle exonération est prévue pour les dividendes à concurrence de 627 euros. La classe moyenne ne pourra guère profiter de cette exonération car cette catégorie de la population ne fait guère

spoort de regering de burgers hiermee aan om risicovolle beleggingen te doen in aandelen.

De regering motiveert deze maatregelen met het argument dat ze de economie en de werkgelegenheid in België zullen stimuleren. Echter verbiedt de Europese Commissie dat deze vrijstellingen enkel gelden voor Belgische bedrijven. Hoe raamt de minister de terugverdieneffecten van deze maatregelen voor de Belgische economie en werkgelegenheid?

De heer Johan Klaps (N-VA) geeft eveneens aan dat er door de lage rente er al heel veel geld op een spaarrekening moet staan vooraleer er roerende voorheffing zal verschuldigd zijn. De verlaging van de vrijstelling zal er dus maar in zeer weinig gevallen voor zorgen dat er effectief roerende voorheffing zal moeten worden betaald. Men kan dus moeilijk stellen dat de verlaging van de vrijstelling het spaargeld van de burger zal aantasten.

De nieuwe vrijstelling voor dividenden tot 627 euro is een eerste stap naar de activering van het spaargeld. De spreker pleit ervoor dat de minister op termijn werk zou maken van een eengemaakt systeem met eenzelfde fiscale vrijstelling voor alle beleggingsproducten. Zodoende kan de burger zelf kiezen welke producten hij kiest in functie van zijn risicoprofiel. Nu wordt nog te veel beslist in functie van de fiscale behandeling van een beleggingsproduct. De MiFID II-regelgeving verplicht de banken trouwens rekening te houden met het risicoprofiel van de beleggers.

Vervolgens dient *de heer Johan Klaps c.s. het amendement nr. 5* (DOC 54 2746/013) in dat ertoe strekt om in artikel 91 in de bepaling onder d) in het voorgestelde 14°, de woorden "420 EUR" te vervangen door de woorden "416,50 EUR". Om te komen tot het vooropgestelde geïndexeerde bedrag van 627 euro op grond van de indexeringscoëfficiënt voor het inkomstenjaar 2017, moet het basisbedrag in het ontworpen artikel 21, eerste lid, 14°, van het WIB 1992 op 416,50 EUR worden gebracht.

De heer Luk Van Biesen (Open Vld) acht deze maatregel zeer positief. Hij verwijst naar het wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 voor wat het vrijgestelde bedrag aan roerende voorheffing betreft voor dividenden van erkende coöperatieve vennootschappen (DOC 54 2525/001). Dat wetsvoorstel beoogt de vrijstelling van roerende voorheffing voor de erkende coöperatieve vennootschappen te verhogen van 190 euro naar 500 euro. Het wetsvoorstel is echter zonder voorwerp geworden omdat de bestaande vrijstellingen voor dividenden van erkende coöperatieve vennootschappen in de nieuwe

de placements en actions. En outre, le gouvernement encourage ainsi les citoyens à effectuer des placements à risque en actions.

Le gouvernement justifie ces mesures en arguant qu'elles stimuleront l'économie et l'emploi. La Commission européenne interdit cependant de réserver ces exonérations aux entreprises belges. Comment le ministre évalue-t-il les retombées positives de ces mesures pour l'économie et l'emploi en Belgique?

M. Johan Klaps (N-VA) indique également qu'en raison de la faiblesse des taux, il faut que le solde du compte d'épargne soit très élevé pour que le précompte mobilier soit dû. L'abaissement du seuil d'exonération n'impliquera donc que dans de très rares cas l'obligation de payer effectivement le précompte mobilier. On ne peut donc pas vraiment affirmer que l'abaissement du seuil d'exonération affectera l'épargne des particuliers.

La nouvelle exonération visant les dividendes jusqu'à 627 euros est un premier pas vers l'activation de l'épargne. L'intervenant plaide pour que le ministre se penche, à terme, sur l'élaboration d'un système uniforme prévoyant une exonération fiscale identique pour tous les produits d'investissement. Le citoyen pourra ainsi choisir lui-même ses produits en fonction de son profil de risque. À l'heure actuelle, la décision repose encore trop souvent sur le traitement fiscal des produits d'investissement. La réglementation MIFID II oblige d'ailleurs les banques à tenir compte du profil de risque des investisseurs.

M. Johan Klaps et consorts présentent ensuite l'*amendement n° 5* (DOC 54 2746/013) tendant à remplacer les mots "420 EUR" par les mots "416,50 EUR" dans le 14° inséré par l'article 91, d), du projet. Pour arriver au montant indexé envisagé de 627 euros sur la base du coefficient d'indexation pour l'année de revenus 2017, le montant de base dans l'article 21, alinéa 1^{er}, 14°, visé du CIR 1992 doit être ramené à 416,50 euros.

M. Luk Van Biesen (Open Vld) estime que cette mesure est très positive. Il renvoie à la proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne le montant des dividendes des sociétés coopératives agréées exonéré de précompte mobilier (DOC 54 2525/001). Cette proposition de loi prévoit de porter de 190 à 500 euros le montant de la première tranche de dividendes des sociétés coopératives agréées exonérée de précompte mobilier. Cependant, cette proposition de loi est devenue sans objet dès lors que les exonérations existantes pour les dividendes des sociétés coopératives agréées ont été intégrées dans la

vrijstelling geïntegreerd. Een fiscale aanmoediging voor de coöperatieve vennootschappen waarvan velen actief zijn in de sector van de hernieuwbare energie blijft noodzakelijk.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) is in het algemeen voorstander van de activering van spaargeld om de economie te stimuleren. Echter gaat hij niet akkoord met de wijze waarop de regering dit doet. Hij vraagt zich af of de regering er niet beter aan zou doen om de banken te verplichten meer leningen te verstrekken om de economie te stimuleren. Ook de pensioenfondsen zouden door de regering kunnen worden aangezocht om meer te investeren in de reële economie. Een betere regelgeving en controle zal volgens de spreker meer bijdragen tot de activering van het spaargeld dan het individueel spaargedrag van de beleggers te gaan sturen.

Bovendien is de heer Gilkinet bezorgd over de budgettaire impact van deze maatregel. Met de huidige lage rente zal de verlaging van de vrijstelling voor interesten uit spaarboekjes bijna niets opbrengen omdat in zeer weinig gevallen de intrest op de spaarboekjes de vrijstellingsdrempel zal overschrijden. De fiche die de FOD Financiën aan het Rekenhof heeft bezorgd gaat uit van een nulopbrengst bij de huidige rente. Bij een rente van 1,5 % wordt de opbrengst geraamd op 197 miljoen euro. Wanneer denkt de minister dat de rente zal stijgen naar 1,5 %? De kostprijs van de vrijstelling op aandelen wordt door de FOD Financiën geraamd op 190 miljoen euro. De regering beweert dat de kost van de vrijstelling voor aandelen wordt gecompenseerd door de verlaging van de vrijstelling voor interesten uit spaarboekjes maar dat is volgens de heer Gilkinet geenszins het geval. De spreker besluit dat deze maatregel dus helemaal niet budgettair neutraal zijn.

De regering voorziet ook geen mechanisme om te controleren of er geen misbruik wordt gemaakt van de vrijstelling voor dividenden van aandelen. De banken hebben geen verplichting om de fiscus daarover te informeren, net zomin als voor de vrijstelling voor interesten uit spaarboekjes. Iedereen weet dat de vrijstellingsdrempel voor interesten uit spaarboekjes dikwijls wordt omzeild door meerdere spaarboekjes al dan niet bij verschillende banken te openen. Het bevrijdende karakter van de roerende voorheffing maakt de controle op misbruik zeer moeilijk. Wat zal de minister daaraan doen?

De spreker besluit dat deze maatregelen hun doel niet zullen bereiken en de overheid alleen geld gaan kosten. De regering had er beter aan gedaan activiteitsmaatregelen uit te werken die investeringen in duurzame projecten zouden bevorderen onder meer met

nouvelle exonération. Il demeure nécessaire de prévoir un incitatif fiscal pour les sociétés coopératives, nombre d'entre elles étant actives dans le secteur des énergies renouvelables.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) est en général favorable à l'activation de l'épargne afin de stimuler l'économie. Il ne souscrit toutefois pas à la façon de procéder du gouvernement. Il se demande si le gouvernement ne ferait pas mieux d'obliger les banques à accorder davantage de prêts pour stimuler l'économie. Le gouvernement pourrait également demander aux fonds de pension d'investir davantage dans l'économie réelle. Selon l'intervenant, le gouvernement contribuerait davantage à l'activation de l'épargne par une meilleure réglementation et un meilleur contrôle plutôt qu'en essayant d'influencer le comportement individuel des investisseurs en matière d'épargne. De plus,

M. Gilkinet s'inquiète de l'impact budgétaire de cette mesure. En raison de la faiblesse actuelle des taux, la réduction de l'exonération pour les intérêts de comptes d'épargne ne rapportera pratiquement rien, car ces intérêts dépasseront très rarement le seuil d'exonération. La fiche transmise par le SPF Finances à la Cour des comptes table sur un rendement nul au taux actuel. À un taux de 1,5 %, le rendement est estimé à 197 millions d'euros. Selon le ministre, quand le taux passera-t-il à 1,5 %? Le coût de l'exonération pour les dividendes d'actions est estimé à 190 millions d'euros par le SPF Finances. Le gouvernement affirme que ce coût sera compensé par la réduction de l'exonération pour les intérêts de comptes d'épargne, mais selon M. Gilkinet, ce ne sera nullement le cas. L'intervenant conclut que cette mesure ne sera donc absolument pas neutre sur le plan budgétaire.

Le gouvernement ne prévoit pas non plus de mécanisme afin de contrôler les abus éventuels en matière d'exonération pour les dividendes d'actions. Les banques n'ont aucune obligation d'informer le fisc à ce sujet, pas plus que pour l'exonération pour les intérêts de comptes d'épargne. Chacun sait que le seuil d'exonération pour les intérêts de comptes d'épargne est souvent contourné grâce à l'ouverture de plusieurs comptes bancaires, auprès de plusieurs banques ou non. Le caractère libératoire du précompte mobilier complique fortement le contrôle des abus. Comment le ministre compte-t-il remédier à ce problème?

L'intervenant conclut en disant que ces mesures n'atteindront pas leur objectif et ne feront que coûter de l'argent à l'État. Le gouvernement aurait mieux fait d'élaborer des mesures d'activation qui favoriseraient les investissements dans les projets durables, notamment

betrekking tot hernieuwbare energie, biotechnologie of sociale projecten.

De heer Peter Vanvelthoven (sp.a) is van mening dat het niet de taak is van de overheid om de burgers aan te zetten tot risicovolle beleggingen. De appetijt om te beleggen in aandelen blijkt zeer laag te zijn omdat de meeste burgers hun spaargeld op de spaardeposito's laten staan.

De vrijstelling voor dividenden tot 627 euro is vooral een belastingverlaging voor diegenen die al over aandelen bezitten en heeft een kostprijs van 190 miljoen euro. De spreker wijst erop dat 85 % van de burgers vandaag geen aandelen bezit. Bovendien blijkt de helft van de aandelen in het bezit te zijn van de rijkste 1 %. Bij de stijging van de rente zullen dus de gewone burgers het slachtoffer zijn door de verlaging van de vrijstelling van de rente op spaarboekjes. De heer Vanvelthoven besluit dat dus de gewone burgers de belastingverlaging voor de rijken zullen betalen. De FOD Financiën raamt de opbrengst van de verlaging van de vrijstelling van de rente op spaarboekjes geraamd op 197 miljoen euro bij een rente van 1,5 %.

De heer Benoît Dispa (cdH) wenst eveneens meer toelichting over de budgettaire kostprijs van de maatregelen. Alhoewel hij voorstander is van de activering van het spaargeld, vraagt de spreker aandacht voor de gevolgen van eventuele rentestijging. Waarom opteert de regering er niet voor om de vrijstelling van de intresten op spaarboekjes te bepalen in functie van de rentevoet? Is de minister bereid om de maatregel te herzien in het geval van een rentestijging?

De spreker wijst erop dat vandaag de mogelijkheid bestaat om de vrijstellingsdrempel te omzeilen door meerdere spaarboekjes te openen al dan niet bij verschillende banken. Zolang deze mogelijkheid blijft bestaan, heeft het volgens de heer Dispa niet veel zin om de vrijstelling te verlagen. Zal de minister maatregelen nemen om deze ontwijking tegen te gaan?

Waarom voorziet de minister in een verschillend bedrag voor de vrijstelling voor de rente op spaarboekjes en voor de vrijstelling voor dividenden?

Vervolgens dient *de regering de amendementen nrs. 1 en 2 (DOC 54 2746/011)* in.

Amendement nr. 1 strekt ertoe een artikel 93/1 (nieuw) in te voegen. Amendement nr. 2 beoogt artikel 102 te wijzigen. Beide amendementen beogen te verduidelijken dat het deel van de dividenden van erkende

dans le domaine des énergies renouvelables, de la biotechnologie ou des projets sociaux.

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) estime qu'il n'appartient pas aux pouvoirs publics d'inciter les citoyens à se lancer dans des placements risqués. Les citoyens sont très peu enclins à investir en actions. La plupart d'entre eux laissent leurs économies sur un compte d'épargne.

L'exonération des dividendes jusqu'à 627 euros avantage surtout ceux qui détiennent déjà des actions. Elle aura un coût de 190 millions d'euros. L'intervenant souligne qu'à l'heure actuelle, 85 % des citoyens ne possèdent pas d'actions, la moitié de celles-ci étant détenues par les plus riches, soit 1 % de la population. L'augmentation des taux d'intérêt pénalisera donc les citoyens ordinaires, qui seront confrontés à une baisse de l'exonération des intérêts sur les comptes d'épargne. M. Vanvelthoven en conclut que ce sont les citoyens ordinaires qui paieront la réduction d'impôt accordée aux riches. Le SPF Finances estime les recettes de la réduction de l'exonération des intérêts sur les comptes d'épargne à 197 millions d'euros pour un taux d'intérêt de 1,5 %.

M. Benoît Dispa (cdH) demande également des précisions à propos du coût budgétaire de ces mesures. Bien qu'il soit favorable à l'activation de l'épargne, l'intervenant souhaite que l'on se penche sur les effets d'une augmentation éventuelle des taux d'intérêt. Pourquoi le gouvernement ne choisit-il pas de fixer la hauteur de l'exonération des intérêts sur les comptes d'épargne en fonction du taux d'intérêt? Le ministre est-il disposé à reconsidérer cette mesure en cas d'augmentation des taux?

L'intervenant souligne qu'il est aujourd'hui possible de contourner le plafond d'exonération en ouvrant plusieurs comptes d'épargne auprès d'une ou de plusieurs banques. M. Dispa estime que tant que cette possibilité existera, la réduction de l'exonération aura peu de sens. Le ministre prendra-t-il des mesures pour prévenir de tels agissements?

Pourquoi le ministre prévoit-il des montants différents, en matière d'exonération, pour les intérêts provenant des comptes d'épargne et pour les dividendes?

Le gouvernement présente ensuite les amendements n^{os} 1 et 2 (DOC 54 2746/011).

L'amendement n^o 1 tend à insérer un article 93/1 (nouveau). L'amendement n^o 2 tend à modifier l'article 102. Ces deux amendements visent à préciser que la partie des dividendes des sociétés coopératives agréées

coöperatieve vennootschappen dat inzake personenbelasting is vrijgesteld bij toepassing van artikel 21, eerste lid, 6°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) nog steeds mag worden vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

2. Antwoorden van de minister

De minister antwoordt dat de bruto budgettaire impact van de vrijstelling op aandelen geraamd wordt op 190 miljoen euro. Echter wordt er ook gerekend op terugverdieneffecten van 129 miljoen euro (30 miljoen euro meeropbrengst door bijkomende beurstaksen en 99 miljoen euro meeropbrengst door bijkomende roerende voorheffing op dividenden).

De minister legt vervolgens uit hoe deze terugverdieneffecten werden geraamd:

— Er wordt rekening gehouden met bijkomende inkomsten via de taks op de beursverrichtingen (TOB). De tarieven van de taks op beursverrichtingen worden bovendien verhoogd van 0,09 % naar 0,12 % en van 0,27 % naar 0,35 % vanaf 1 januari 2018. Deze taks bracht 288,5 miljoen euro op in 2015 en 214,8 miljoen euro in 2016 (incl. impact speculatiebelasting). In 2017 wordt opnieuw een stijging van de inkomsten TOB vastgesteld. De budgettaire impact van de nieuwe tarieven wordt geraamd op 50 miljoen euro. Indien wordt uitgegaan van 10 % meer activiteit op de beurs zou dit aanleiding geven tot een meeropbrengst van 25,5 à 35 miljoen euro. Het gemiddelde van deze waarden bedraagt 30,25 miljoen euro;

— Er wordt eveneens rekening gehouden met bijkomende inkomsten uit de roerende voorheffing als gevolg van een wijziging van het spaargedrag van huishoudens. In het eerste kwartaal van 2017 stond er 246,3 miljard euro geparkeerd op de gereguleerde spaardeposito's. Als 5 % van dit bedrag zijn weg vindt naar de beurs aan een gemiddeld dividendrendement van 2,67 %, dan bedraagt de bijkomende opbrengst uit de roerende voorheffing 98,6 miljoen euro.

De minister benadrukt dat de controle op de vrijstelling voor dividenden op aandelen zal gebeuren via de belastingaangifte.

De regering heeft ervoor geopteerd om een verschillend bedrag voor beide vrijstellingen te hanteren omdat zij enerzijds de spaarders wenst te beschermen maar toch het spaargeld ook wenst te activeren.

qui est exonérée en matière d'impôt des personnes physiques en application de l'article 21, alinéa 1^{er}, 6°, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) est toujours exonérée à l'impôt des sociétés.

2. Réponses du ministre

Le ministre répond que l'impact budgétaire brut de l'exonération des actions est estimé à 190 millions d'euros. On escompte toutefois aussi des effets retour pour un montant de 129 millions d'euros (30 millions de recettes supplémentaires par le biais de taxes boursières supplémentaires et 99 millions d'euros de recettes supplémentaires via le précompte mobilier supplémentaire sur les dividendes).

Le ministre explique ensuite comment ces effets retour ont été estimés:

— Il est tenu compte des recettes supplémentaires générées par la taxe sur les opérations boursières (TOB). Les taux de la taxe sur les opérations boursières passent en outre de 0,09 % à 0,12 % et de 0,27 % à 0,35 % à partir du 1^{er} janvier 2018. Cette taxe a rapporté 288,5 millions d'euros en 2015 et 214 millions d'euros en 2016 (y compris l'impact de la taxe de spéculation). En 2017, on constate de nouveau une augmentation des recettes de la TOB. L'impact budgétaire des nouveaux taux est estimé à 50 millions d'euros. Si l'on part de l'hypothèse d'une augmentation de 10 % de l'activité boursière, cela donnerait lieu à un supplément de recettes de 25,5 à 35 millions d'euros. La moyenne de ces valeurs est de 30,25 millions d'euros;

— Il est également tenu compte des recettes supplémentaires de précompte mobilier consécutives à une modification de l'épargne des ménages. Durant le premier trimestre de 2017, les dépôts d'épargne réglementés abritaient 246,3 milliards d'euros. Si 5 % de ce montant sont réorientés vers la bourse à un rendement sur dividende moyen de 2,67 %, les recettes supplémentaires générées par le précompte mobilier s'élèveront à 98,6 millions d'euros.

Le ministre souligne que le contrôle de l'exonération des dividendes d'actions s'opérera par le biais de la déclaration fiscale.

Le gouvernement a choisi d'utiliser un montant différent pour les deux exonérations parce qu'il souhaite protéger les épargnants, d'une part, mais aussi activer l'épargne, d'autre part.

In tegenstelling tot de heer Vanvelthoven is de minister van mening dat de vrijstelling voor dividenden op aandelen kleine beleggers zal aanzetten om meer te investeren in aandelen.

Het voorstel van de heer Gilkinet om banken te verplichten leningen te verstrekken aan bepaalde bedrijfssectoren lijkt volgens de minister niet aangewezen. Dergelijk voorstel hoort thuis in een planeconomie waarvan de minister geen voorstander is.

3. Replieken van de leden

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) repliceert dat het gebrek aan regulering van de banken de maatschappij reeds heel wat geld heeft gekost, hij verwijst daarvoor naar de financiële crisis. De crisis werd veroorzaakt doordat banken niet in de reële economie investeerden maar in speculatieve financiële producten.

Daarom pleit de spreker ervoor banken te verplichten om verplichten om spaargeld aan te wenden om leningen te verstrekken voor specifieke doeleinden. Hij verwijst naar het Frans "livret A": een spaarboekje waarvan het geld door een bank enkel mag worden aangewend om hypotheecaire leningen te verstrekken. Gezien de hoge graad van leningen die worden geweigerd, zou dergelijke maatregel volgens de heer Gilkinet ook welkom zijn en ook de meest efficiënte als het effectief gaat om de activering van het spaargeld van de Belgen ter ondersteuning van de reële economie.

G. HOOFDSTUK 4 – AFDELING 5 – Beperking van de voordelen in verhouding tot de duur van het belastbare tijdperk (art. 103 tot 117)

1. Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Benoît Dispa (cdH) vraagt welke opbrengst de regering met deze maatregel beoogt. Hoeveel personen zijn er bij betrokken en over welke bedragen gaat het? Creëert de regering met deze maatregel geen apart systeem van fiscale voordelen?

Vervolgens dient de regering de amendementen nrs. 3 en 4 (DOC 54 2746/011) in.

Amendement nr. 3 wijzigt artikel 104 van het wetsontwerp.

De regering beoogt met dit amendement om het voorgestelde artikel 129/1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 op twee punten te wijzigen.

De eerste wijziging betreft de in de artikelen 38 en 52bis, WIB 92 vermelde bedragen waarop de proratering

Contrairement à M. Vanvelthoven, le ministre estime que l'exonération des dividendes d'actions incitera les petits investisseurs à davantage investir en actions.

La proposition de M. Gilkinet d'obliger les banques à accorder des prêts à certains secteurs économiques n'est pas pertinente, selon le ministre. Une telle proposition a sa place dans une économie planifiée, à laquelle le ministre n'est pas favorable.

3. Répliques des membres

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) réplique que l'absence de régulation des banques a déjà coûté beaucoup d'argent à la société, et il renvoie à la crise financière, qui a éclaté parce que les banques n'ont pas investi dans l'économie réelle mais dans des produits financiers spéculatifs.

C'est pourquoi le membre plaide pour qu'on oblige les banques à utiliser l'épargne pour accorder des prêts à finalités spécifiques. Il renvoie au "livret A" français: un livret d'épargne dont l'argent ne peut être utilisé par la banque que pour accorder des prêts hypothécaires. Vu le pourcentage élevé de prêts qui sont refusés, une telle mesure serait la bienvenue, estime M. Gilkinet et la plus efficace s'il s'agit effectivement d'activer l'épargne des Belges en soutien de l'économie réelle.

G. CHAPITRE 4 – SECTION 5 – Limitation des avantages en proportion de la durée de la période imposable (art. 103 à 117)

1. Questions et observations des membres

M. Benoît Dispa (cdH) demande combien, selon le gouvernement, cette mesure va rapporter. Combien de personnes sont-elles concernées et de quels montants s'agit-il? En prenant cette mesure, le gouvernement ne crée-t-il pas un système distinct d'avantages fiscaux?

Le gouvernement présente ensuite les amendements n^{os} 3 et 4 (DOC 54 2746/011).

L'amendement n^o 3 tend à modifier l'article 104 du projet de loi à l'examen.

En déposant cet amendement, le gouvernement tend à modifier l'article 129/1 proposé du Code des impôts sur les revenus 1992 sur deux points.

La première modification concerne les montants, mentionnés aux articles 38 et 52bis, CIR92, auxquels

in functie van de duur van het belastbare tijdperk van toepassing is.

De tweede wijziging betreft de bedragen die zijn opgenomen in het KB/WIB 92.

Voor verdere toelichting wordt verwezen naar de verantwoording bij de amendementen.

Amendement nr. 4 wijzigt artikel 107 van het wetsontwerp. Dit amendement zet een foutieve verwijzing naar artikel 145³⁴, tweede lid, 2°, WIB 92 (in plaats van artikel 145³⁴, tweede lid, 1°, WIB 92) recht in het voorgestelde artikel 174/1, WIB 92.

2. Antwoorden van de minister.

De minister antwoordt dat de opbrengst van deze maatregel geraamd wordt op 25 miljoen euro. De grootte van de doelgroep bedraagt 89 000 belastingplichtigen.

Op de vraag hoe groot de doelgroep belastingplichtigen niet-inwoners is voor wie de voordelen worden beperkt, antwoordt de minister dat wat het aanslagjaar 2015 betreft, het aantal aangiftes voor de belasting niet-inwoners (natuurlijke personen) 62 363 bedraagt op 31/10/2017. Voor het aanslagjaar 2016 belooft het aantal aangiftes 63 543 bij de BNI/pers op 31/10/2017. Er tekent zich dus een lichte toename van de aantallen af.

Het aantal aangiften voor de aanslagjaar 2015 en 2016 bedraagt voor de verschillende categorieën van niet-inwoners ("gewone niet-inwoners", niet-inwoners die voldoen aan de 75 %-regel en geen inwoner zijn van een andere lidstaat van de EER en niet-inwoner die voldoen aan de 75 %-regel en inwoner zijn van een andere lidstaat van de EER) is vermeld in onderstaande tabel.

	Aanslagjaar 2015	Aanslagjaar 2016
75 % EER	28 084	26 030
75 % niet EER	11 546	12 305
75 % (totaal)	39 630	38 335
Minder dan 75 %	22 733	25 188

Op de vraag hoeveel belastingplichtigen met een verkort belastbaar tijdperk er zijn, antwoordt de minister dat de administratie het aantal dossiers kent waarvoor een aanslagjaar speciaal werd opgemaakt. Dit zijn de belastingplichtigen voor wie de gronden van belastbaarheid zijn weggevallen voor het einde van het jaar. De administratie beschikt niet over detailgegevens die toelaten het aantal aangiftes te bepalen waarvoor de grond

s'applique la proratisation en fonction de la durée de la période imposable.

La seconde modification concerne les montants qui figurent dans l'AR/CIR 92.

Pour plus de détails, le ministre renvoie à la justification des amendements.

L'amendement n° 4 tend à modifier l'article 107 du projet de loi à l'examen. Cet amendement corrige une référence erronée à l'article 145³⁴, alinéa 2, 2°, du CIR 92 (au lieu de l'article 145³⁴, alinéa 1^{er}, 1°, du CIR 92) dans l'article 174/1, proposé, du CIR 92.

2. Réponses du ministre

Le ministre répond que le produit de cette mesure est estimé à 25 millions d'euros. La taille du groupe-cible est de 89 000 contribuables.

À la question relative à la taille du groupe-cible de contribuables non-résidents pour lesquels les avantages sont limités, le ministre répond qu'en ce qui concerne l'exercice d'imposition 2015, le nombre de déclarations à l'impôt des non-résidents (personnes physiques) est de 62 363 au 31 octobre 2017. Pour l'exercice d'imposition 2016, le nombre de déclarations atteint 63 543 à l'INR/PP au 31 octobre 2017. On constate donc une légère augmentation.

Le nombre de déclarations pour les exercices d'imposition 2015 et 2016 pour les différentes catégories de non-résidents (les non-résidents "ordinaires", les non-résidents qui satisfont à la règle des 75 % et ne sont pas résidents d'un autre État membre de l'EEE et les non-résidents qui satisfont à la règle des 75 % et sont résidents d'un autre État membre de l'EEE) figure dans le tableau suivant.

	Exercice d'imposition 2015	Exercice d'imposition 2016
75 % EEE	28 084	26 030
75 % non EEE	11 546	12 305
75 % (total)	39 630	38 335
Moins de 75 %	22 733	25 188

À la question relative au nombre de contribuables faisant l'objet d'une période imposable raccourcie, le ministre répond que l'administration connaît le nombre de dossiers pour lesquels un exercice d'imposition spécial a été appliqué. Il s'agit des contribuables pour lesquels les conditions d'assujettissement à l'impôt des non-résidents cessent d'être réunies avant la fin de l'année. L'administration ne dispose pas de données détaillées

van belastbaarheid slechts aanwezig was na 1 januari van het inkomstenjaar, noch voor de personenbelasting, noch voor belasting niet-inwoners (natuurlijke personen).

Het aantal aanslagen “speciaal” voor de personenbelasting en de belasting niet-inwoners (natuurlijke personen), is vermeld in de onderstaande tabel en dit eveneens voor de aanslagjaren 2015 en 2016:

	Aanslagjaar 2015	Aanslagjaar 2016
Aantal aanslagen speciaal PB	43 243	44 587
Aantal aanslagen speciaal BNI (natuurlijke personen)	590	348

Gezien ons land een migratiesaldo kent, kunnen deze cijfers verdubbeld worden voor de rijksinwoners om het aantal belastingplichtigen met een verkort belastbaar tijdperk te kennen

	Aanslagjaar 2015	Aanslagjaar 2016
Aantal belastingplichtigen met verkort tijdperk PB	86 486	89 174

H. HOOFDSTUK 5 – Taks op de beursverrichtingen (art. 118 tot 119)

1. Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Luk Van Biesen (Open Vld) wenst van de minister te vernemen hoe de taks op de beursverrichtingen in België zich verhoudt ten opzicht van de buurlanden. De spreker wijst erop dat indien deze taksen in België te hoog oplopen, sommige beleggers overwegen om hun beursverrichtingen te delocaliseren naar het buitenland. Heeft de minister aanwijzingen in die richting?

2. Antwoorden van de minister.

De minister antwoordt dat de tarieven die toegepast worden voor de taks op de beursverrichtingen in België moeilijk vergelijkbaar zijn met deze van andere landen. Dit heeft te maken met een verschil in belastingssystemen die niet met elkaar vergeleken kunnen worden. De meeste Europese landen heffen geen taks

permettant de déterminer le nombre de déclarations pour lesquelles les conditions d'assujettissement n'étaient réunies qu'après le 1^{er} janvier de l'année de revenus, ni pour l'impôt des personnes physiques, ni pour l'impôt des non-résidents (personnes physiques).

Le tableau suivant illustre le nombre d'impositions “spéciales” pour l'impôt des personnes physiques et l'impôt des non-résidents (personnes physiques), également pour les exercices d'imposition 2015 et 2016.

	Exercice d'imposition 2015	Exercice d'imposition 2016
Nombre d'impositions spéciales IPP	43 243	44 587
Nombre d'impositions spéciales INR (personnes physiques)	590	348

Dans la mesure où notre pays connaît un solde migratoire, ces chiffres peuvent être doublés pour les habitants du Royaume afin de connaître le nombre de contribuables faisant l'objet d'une période imposable raccourcie

	Exercice d'imposition 2015	Exercice d'imposition 2016
Nombre de contribuables avec période imposable raccourcie IPP	86 486	89 174

H. CHAPITRE 5 – Taxe sur les opérations de bourse (art. 118 à 119)

1. Questions et observations des membres

M. Luk Van Biesen (Open Vld) demande au ministre comment la taxe sur les opérations de bourse se situe par rapport aux systèmes mis en place dans les pays voisins. L'intervenant souligne que, si cette taxe est trop élevée en Belgique, certains investisseurs envisagent de délocaliser leurs opérations de bourse à l'étranger. Le ministre a-t-il des indications allant dans ce sens?

Réponses du ministre

Le ministre répond que les taux appliqués dans le cadre de la taxe sur les opérations de bourse en Belgique sont difficilement comparables avec ceux qui se pratiquent dans les autres pays, compte tenu d'une différence de systèmes fiscaux qui empêche toute comparaison. La plupart des pays européens n'ont pas

op verrichtingen. Uitzonderingen zoals het Verenigd Koninkrijk, Frankrijk, Ierland en Italië, die wel een transactietaks toepassen op bepaalde financiële producten maken gebruik van verschillende belastbare materie, andere vrijstellingen en andere plafonds.

I. — HOOFDSTUK 6 – ACCIJNZEN (ART. 120 TOT 132)

1. Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Peter Vanvelthoven (sp.a) stelt vast dat de accijnzen nog maar eens worden verhoogd met 100 miljoen euro: 25 miljoen euro voor de accijnzen op tabak en 75 miljoen euro voor de accijnzen op frisdranken. De spreker benadrukt dat er onder deze regering voor 1,8 miljard euro aan accijnzen is bijgekomen. Bovendien is de bovengrens in de accijnsverhogingen bereikt waardoor burgers over de grens gaan om tabak en drank aan te kopen met minder fiscale inkomsten voor de Staat tot gevolg (het zogenaamde effect van de Laffer-curve).

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) vraagt naar de geraamde opbrengst van deze accijnsverhogingen. De accijnsverhogingen worden door de regering gepropageerd in het belang van de volksgezondheid: de regering beoogt met de accijnsverhogingen de burgers aan te zetten om gezonder te leven (door minder alcohol te drinken of te stoppen met roken). Echter stelt men in de praktijk vast dat de accijnsverhogingen wegens gebrek aan een voldoende sterk prijssignaal niet leiden tot de gewenste gedragswijzigingen op het vlak van volksgezondheid en tot de verwachte nieuwe opbrengsten omdat een groot aantal burgers tabak, alcohol en frisdranken over de grens gaat kopen.

De heer Benoît Dispa (cdH) sluit zich aan bij de bemerkingen van de vorige sprekers. De budgettaire opbrengst zal vanwege het ontwijkingsgedrag niet worden gehaald.

Kan de minister aangeven welke impact de verhoging van de accijnzen op diesel zal hebben op de dieselprijs? Welke impact zal de verhoging van de accijnzen op sigaretten hebben op de prijs van sigaretten?

Heeft de minister een instrument om het effect van de accijnsverhogingen te monitoren? Welke gevolgen heeft het niet behalen van de geraamde opbrengst voor de financiering van de taxshift?

De heer Luk Van Biesen (Open Vld) merkt op dat accijnsverhogingen bedoeld zijn om een ontradend effect te creëren. Hij acht het positief dat het verschil

de taxe sur les opérations de bourse, à l'exception du Royaume-Uni, de la France, de l'Irlande et de l'Italie, qui soumettent certains produits financiers à une taxe sur les transactions, mais en utilisant une matière imposable différente, d'autres exonérations et d'autres plafonds.

I. — CHAPITRE 6 – ACCISES (ART. 120 À 132)

1. Questions et observations des membres

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) constate que les accises sont une fois encore augmentées de 100 millions d'euros: 25 millions d'euros pour les accises sur le tabac et 75 millions d'euros pour les accises sur les boissons rafraîchissantes. L'intervenant souligne que ce gouvernement a ajouté pour 1,8 milliard d'euros d'accises. En outre, les augmentations des accises ont atteint un plafond, si bien que les citoyens passent la frontière pour acheter du tabac et des boissons, ce qui fait chuter les recettes fiscales de l'État (l'effet de la courbe de Laffer).

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) s'enquiert du produit escompté de ces augmentations des accises. Le gouvernement les multiplie au nom de la protection de la santé publique et prétend inciter ainsi les citoyens à vivre plus sainement (en buvant moins d'alcool ou en arrêtant de fumer). Force est toutefois de constater, dans la pratique, que les augmentations des accises, faute d'un signal-prix suffisamment fort, n'entraînent ni les modifications de comportement souhaitées en matière de santé publique, ni les recettes nouvelles escomptées car un nombre significatif de citoyens passent les frontières pour acheter du tabac, de l'alcool et des boissons rafraîchissantes.

M. Benoît Dispa (cdH) se rallie aux remarques des intervenants précédents. On n'atteindra pas les recettes budgétaires escomptées, car les consommateurs évitent d'acheter les produits concernés en Belgique.

Le ministre peut-il indiquer quel sera l'impact de l'augmentation des accises sur le gasoil sur le prix de celui-ci? Quel sera l'impact de l'augmentation des accises sur les cigarettes sur le prix de celles-ci?

Le ministre dispose-t-il d'un instrument pour contrôler l'effet des augmentations des accises? Quelles sont les conséquences du fait que les recettes estimées ne seront pas atteintes pour le financement du tax shift?

M. Luk Van Biesen (Open Vld) fait remarquer que les augmentations des accises visent à créer un effet dissuasif. Il estime qu'il est positif que la différence au

in berekening van de accijns op sigaretten en roltabak wordt weggewerkt.

De spreker betreurt dat de regering niet is ingegaan op zijn voorstel om de accijnzen op alcoholrijke dranken die worden geproduceerd door kleine producenten (zelfbrouwers te verlagen).

2. Antwoorden van de minister

De minister antwoordt dat het voorstel om een accijnsverlaging toe te staan voor de hobbybrouwers momenteel wordt onderzocht in een interkabinettenwerkgroep.

De minister bevestigt dat de geraamde opbrengst uit tabakaccijnzen voor 2017 niet zal worden gehaald. Dit is te verklaren door het feit dat vele burgers tabak, alcohol en frisdranken over de grens gaan kopen. De minister wijst erop dat Frankrijk recent echter de accijnstarieven fors heeft verhoogd waardoor minder burgers hun aankopen over de grens zullen doen. De minister verwacht dat de opbrengst daardoor terug zal stijgen. Ook de nieuwe regering in Nederland heeft al aangekondigd de accijnzen op tabak te zullen verhogen.

Met de Luxemburgse minister Gramegna werd binnen de Belgisch-Luxemburgse Economische Unie een akkoord bereikt om de gemeenschappelijke "ad valorem" accijns voor sigaretten te laten dalen van 45,84 % naar 40,04 %. Tegelijkertijd werd er een minimumaccijns en een verhoging van het accijns op volume waardoor het beoogde effect op het consumptiegedrag zal worden bereikt. Door deze maatregel zullen voornamelijk de goedkopere sigaretten duurder worden.

Voor een pak van 50 gram roltabak zal de accijnsverhoging 0,5 euro bedragen. Voor een pakje van 20 sigaretten gaat het om een prijsverhoging van 0,1 euro.

J. TITEL 5 – Strijd tegen de fiscale fraude (art. 133 tot 143)

1. Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Benoît Dispa (cdH) dat de Raad van State de regering heeft geadviseerd om talrijke fraudemaatregelen die aanvankelijk in voorliggende programmawet waren opgenomen, opnieuw voor advies aan haar diensten voor te leggen met een adviestermijn van 30 dagen. Deze fraudemaatregelen werden zodoende uit voorliggende programmawet gelicht en zullen aan het parlement worden voorgelegd in een later wetsontwerp

niveau du calcul des accises sur les cigarettes et le tabac à rouler soit supprimée.

L'intervenant déplore que le gouvernement n'ait pas réagi à sa proposition de diminuer les accises sur les boissons alcoolisées produites par les petits producteurs (brasseurs artisanaux).

2. Réponses du ministre

Le ministre répond que la proposition visant à autoriser une diminution des accises pour les brasseurs amateurs est à l'examen au sein d'un groupe de travail intercabineets.

Le ministre confirme que le montant estimé du produit des accises sur le tabac pour 2017 ne sera pas atteint. Cela s'explique par le fait que de nombreux citoyens vont acheter leur tabac et leurs boissons alcoolisées et rafraîchissantes de l'autre côté de la frontière. Le ministre souligne que la France a récemment augmenté fortement ses taux d'accises: à l'avenir, un nombre moins élevé de citoyens ira donc y faire ses achats. Le ministre s'attend dès lors à une hausse des recettes. Le nouveau gouvernement néerlandais a aussi déjà annoncé qu'il augmenterait les accises sur le tabac.

Un accord a été conclu avec le ministre luxembourgeois Gramegna au sein de l'Union économique belgo-luxembourgeoise en vue de réduire l'accise commune "ad valorem" sur les cigarettes de 45,84 % à 40,04 %. On a en même temps prévu une accise minimale ainsi qu'une augmentation de l'accise sur le volume, de sorte que cette mesure aura l'effet visé sur la consommation. L'effet principal de cette mesure est une augmentation du prix des cigarettes bon marché.

Pour un paquet de 50 grammes de tabac à rouler, l'augmentation des accises sera de 0,5 euro. Pour un paquet de 20 cigarettes, l'augmentation sera de 0,1 euro.

J. TITRE 5 – Lutte contre la fraude fiscale (art. 133 à 143)

1. Questions et observations des membres

M. Benoît Dispa (cdH) signale que le Conseil d'État a conseillé au gouvernement de soumettre à nouveau pour avis à ses services de nombreuses mesures de lutte contre la fraude qui figuraient initialement dans la loi-programme à l'examen, en lui accordant un délai d'avis de 30 jours. Ces mesures de lutte contre la fraude ont dès lors été retirées de la loi-programme et seront présentées au parlement dans un projet de

rekening houdend met het nieuwe advies van de Raad van State. Kan de minister aangeven wanneer dat wetsontwerp zal worden ingediend in het parlement? Wat zal er gebeuren met de bepalingen in verband met de Dienst voor Alimentatievorderingen (DAVO) die eveneens uit het voorontwerp werden gehaald?

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) vraagt wat de draagwijdte is van artikel 138, § 2, b) van het wetsontwerp. Betekent die dat alimentatievorderingen prioritair blijven ten aanzien van niet betaalde fiscale schulden?

2. Antwoorden van de minister

De minister bevestigt dat een aantal maatregelen waaronder de bepalingen in verband met DAVO zullen worden opgenomen in het wetsontwerp betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie.

De minister bevestigt dat alimentatievorderingen prioritair blijven ten aanzien van niet betaalde fiscale schulden.

III. — STEMMINGEN

HOOFDSTUK 1

Wijzigingen van het Wetboek van de met inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen

(artikelen 56 tot 65)

De artikelen 56 tot 65 werden achtereenvolgens aangenomen met 11 tegen 3 stemmen.

HOOFDSTUK 3

Uitbreiding van de flexi-jobs

(artikelen 68 en 69)

De artikelen 68 en 69 werden achtereenvolgens aangenomen met 11 stemmen en 3 onthoudingen.

loi ultérieur tenant compte du nouvel avis du Conseil d'État. Le ministre peut-il indiquer quand ce projet de loi sera déposé au parlement? Qu'advient-il des dispositions concernant le Service des créances alimentaires (SECAL) qui ont également été retirées de l'avant-projet?

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) demande quelle est la portée de l'article 138, § 2, b), du projet de loi. Cela signifie-t-il que les créances alimentaires restent prioritaires par rapport aux dettes fiscales non payées?

2. Réponses du ministre.

Le ministre confirme qu'une série de mesures, notamment les dispositions relatives au SECAL, figureront dans le projet de loi relatif à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale.

Le ministre confirme que les créances alimentaires restent prioritaires par rapport aux dettes fiscales non payées.

III. — VOTES

CHAPITRE 1^{ER}

Modification du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus

(articles 56 à 65)

Les articles 56 à 65 sont successivement adoptés par 11 voix contre 3.

CHAPITRE 3

Extension des flexi-jobs

(articles 68 et 69)

Les articles 68 et 69 sont successivement adoptés par 11 voix et 3 abstentions.

HOOFDSTUK 4

Afdeling 1: Werknemersparticipatie in het kapitaal van de vennootschappen en instelling van een winstpremie voor de werknemers**(artikelen 70 tot 72)**

De artikelen 70 tot 72 werden achtereenvolgens aangenomen met 11 tegen 3 stemmen.

HOOFDSTUK 4

Afdeling 2: Belasting van de inkomsten uit juridische constructies**(artikelen 73 tot 87)**

Amendement nr. 6 van de heer Vanvelthoven werd verworpen met 10 tegen 4 stemmen.

Artikel 73 werd aangenomen met 13 stemmen en 1 onthouding.

De artikelen 74 tot 87 werden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

HOOFDSTUK 4

Afdeling 3: wijzigingen betreffende de inkomsten uit collectieve beleggingsinstellingen**(artikelen 88 tot 90)**

De artikelen 88 tot 90 werden achtereenvolgens aangenomen met 12 stemmen en 2 onthoudingen.

HOOFDSTUK 4

Afdeling 4: Activering van spaargelden**(artikelen 91 tot 102)**

Amendement nr. 5 van de heer Klaps c.s. bij artikel 91, wordt aangenomen met 10 tegen 2 stemmen en 2 onthoudingen.

Artikel 91, zoals geamendeerd, wordt aangenomen met 10 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

De artikelen 92 en 93 worden achtereenvolgens aangenomen met 10 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

CHAPITRE 4

Section 1^{re}: Participation des travailleurs au capital des sociétés et établissement d'une prime bénéficiaire pour les travailleurs**(articles 70 à 72)**

Les articles 70 à 72 sont successivement adoptés par 11 voix contre 3.

CHAPITRE 4

Section 2: Imposition des revenus de constructions juridiques**(articles 73 à 87)**

L'amendement n° 6 de M. Vanvelthoven est rejeté par 10 voix contre 4.

L'article 73 est adopté par 13 voix et une abstention.

Les articles 74 à 87 sont successivement adoptés à l'unanimité.

CHAPITRE 4

Section 3: Modifications relatives aux revenus d'organismes de placement collectif**(articles 88 à 90)**

Les articles 88 à 90 sont successivement adoptés par 12 voix et 2 abstentions.

CHAPITRE 4

Section 4: Activation de l'épargne**(articles 91 à 102)**

L'amendement n° 5 à l'article 91, de M. Klaps et consorts, est adopté par 10 voix contre 2 et 2 abstentions.

L'article 91, ainsi modifié, est adopté par 10 voix contre 3 et une abstention.

Les articles 92 et 93 sont successivement adoptés par 10 voix contre 3 et une abstention.

Amendement nr. 1 van de regering dat een artikel 93/1 (*nieuw*) invoegt, wordt aangenomen met 10 tegen 1 stem en 3 onthoudingen.

De artikelen 94 tot 101 worden achtereenvolgens aangenomen met 10 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

Amendement nr. 2 van de regering bij artikel 102 van het wetsontwerp, wordt aangenomen met 10 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 102, zoals geamendeerd, wordt eveneens aangenomen met 10 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

HOOFDSTUK 4

Afdeling 5: Beperking van de voordelen in verhouding tot de duur van de belastbare tijdperken

(artikelen 103 tot 117)

Artikel 103 wordt aangenomen met 12 tegen 2 stemmen.

Amendement nr. 3 van de regering bij artikel 104, wordt aangenomen met 10 tegen 2 stemmen en 2 onthoudingen.

Artikel 104, zoals geamendeerd, wordt eveneens aangenomen met 10 tegen 2 stemmen en 2 onthoudingen.

Artikel 105 wordt aangenomen met 11 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 106 wordt aangenomen met 11 tegen 2 stemmen.

Amendement nr. 4 van de regering bij artikel 107 van het wetsontwerp, wordt aangenomen met 11 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 107, zoals geamendeerd, wordt eveneens aangenomen met 11 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

De artikelen 108 tot 117 worden achtereenvolgens aangenomen met 11 tegen 2 stemmen.

L'amendement n° 1 du gouvernement, qui tend à insérer un article 93/1 (*nouveau*), est adopté par 10 voix contre une et 3 abstentions.

Les articles 94 à 101 sont successivement adoptés par 10 voix contre 3 et une abstention.

L'amendement n° 2 du gouvernement à l'article 102 du projet de loi est adopté par 10 voix contre 3 et une abstention.

L'article 102, ainsi modifié, est également adopté par 10 voix contre 3 et une abstention.

CHAPITRE 4

Section 5: Limitation des avantages en proportion de la durée de la période imposable

(articles 103 à 117)

L'article 103 est adopté par 12 voix contre 2.

L'amendement n° 3 du gouvernement à l'article 104 est adopté par 10 voix contre 2 et 2 abstentions.

L'article 104, ainsi modifié, est également adopté par 10 voix contre 2 et 2 abstentions.

L'article 105 est adopté par 11 voix contre 2 et une abstention.

L'article 106 est adopté par 11 voix contre 2.

L'amendement n° 4 du gouvernement à l'article 107 du projet de loi est adopté par 11 voix contre 2 et une abstention.

L'article 107, ainsi modifié, est également adopté par 11 voix contre 2 et une abstention.

Les articles 108 à 117 sont successivement adoptés par 11 voix contre 2.

HOOFDSTUK 5

Taks op de beursverrichtingen**(Artikelen 118 en 119)**

De artikelen 118 en 119 worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

HOOFDSTUK 6

Accijnzen**(artikelen 120 tot 132)**

Artikel 120 wordt aangenomen met 11 tegen 2 stemmen.

Artikel 121 wordt aangenomen met 11 tegen 3 stemmen.

Artikelen 122 tot 125 worden achtereenvolgens aangenomen met 11 tegen 1 stem en 2 onthoudingen.

Artikelen 126 tot 132 worden achtereenvolgens aangenomen met 10 tegen 4 stemmen.

TITEL 5

*Strijd tegen de fiscale fraude en diverse bepalingen inzake invordering***(artikelen 133 tot 143)**

De artikelen 133 tot 137 worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

De artikelen 138 tot 143 worden achtereenvolgens aangenomen met 11 stemmen en 3 onthoudingen:

*
* *

CHAPITRE 5

Taxe sur les opérations de bourse**(articles 118 et 119)**

Les articles 118 et 119 sont successivement adoptés à l'unanimité.

CHAPITRE 6

Accises**(articles 120 à 132)**

L'article 120 est adopté par 11 voix contre 2.

L'article 121 est adopté par 11 voix contre 3.

Les articles 122 à 125 sont successivement adoptés par 11 voix contre une et 2 abstentions.

Les articles 126 à 132 sont successivement adoptés par 10 voix contre 4.

TITRE 5

*Lutte contre la fraude fiscale et la modernisation des procédures de recouvrement***(articles 133 à 143)**

Les articles 133 à 137 sont successivement adoptés à l'unanimité.

Les articles 138 à 143 sont successivement adoptés par 11 voix et 3 abstentions.

*
* *

Het geheel van de naar de commissie verwezen artikelen, zoals geamendeerd, wordt met inbegrip van een aantal wetgevingstechnische en taalkundige verbeteringen, aangenomen met 10 tegen 4 stemmen.

Bijgevolg vervallen de toegevoegde wetsvoorstellen nrs. 2000, 2419, 2432, 2525 en 2535.

De rapporteurs,

Benoît PIEDBOEUF
Karin TEMMERMAN

De voorzitter,

Eric VAN ROMPUY

Lijst van bepalingen die een uitvoeringsmaatregel vereisen (art. 78, 2 van het reglement): de artikelen 79, 81, 99 en 101.

L'ensemble des articles renvoyés à la commission, tels qu'ils ont été modifiés, y compris un certain nombre de corrections d'ordre légistique et linguistique, est adopté par 10 voix contre 4.

Par conséquent, les propositions de loi jointes n^{os} 2000, 2419, 2432, 2525 et 2535 deviennent sans objet.

Les rapporteurs,

Benoît PIEDBOEUF
Karin TEMMERMAN

Le président,

Eric VAN ROMPUY

Dispositions nécessitant une mesure d'exécution (art. 78.2 du Règlement de la Chambre): les articles 79, 81, 99 et 101.