

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

17 mars 2004

PROJET DE LOI

**transposant en droit belge la directive
2003/48/CE du 3 juin 2003 du Conseil de
l'Union européenne en matière de fiscalité
des revenus de l'épargne sous forme
de paiement d'intérêts et modifiant le
Code des impôts sur les revenus 1992
en matière de précompte mobilier**

SOMMAIRE

1. Résumé	3
2. Exposé des motifs	4
3. Avant-projet	14
4. Avis du Conseil d'Etat	25
5. Projet de loi	31
6. Annexe	44

LE GOUVERNEMENT DEMANDE L'URGENCE CONFORMÉMENT À L'ARTICLE 80
DE LA CONSTITUTION.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

17 maart 2004

WETSONTWERP

**tot omzetting in het Belgisch recht van
de richtlijn 2003/48/EG van 3 juni 2003
van de Raad van de Europese Unie
betreffende belastingheffing op inkomsten
uit spaargelden in de vorm van rentebetaling
en tot wijziging van het Wetboek van
de inkomstenbelastingen 1992
inzake de roerende voorheffing**

INHOUD

1. Samenvatting	3
2. Memorie van toelichting	4
3. Voorontwerp	14
4. Advies van de Raad van State	25
5. Wetsontwerp	31
6. Bijlage	44

DE SPOEDBEHANDELING WORDT DOOR DE REGERING GEVRAAGD
OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 80 VAN DE GRONDWET.

Le Gouvernement a déposé ce projet de loi le 17 mars 2004.

Le «bon à tirer» a été reçu à la Chambre le 19 mars 2004.

De Regering heeft dit wetsontwerp op 17 maart 2004 ingediend.

De «goedkeuring tot drukken» werd op 19 maart 2004 door de Kamer ontvangen.

<i>cdH</i>	<i>: Centre démocrate Humaniste</i>
<i>CD&V</i>	<i>: Christen-Democratisch en Vlaams</i>
<i>ECOLO</i>	<i>: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales</i>
<i>FN</i>	<i>: Front National</i>
<i>MR</i>	<i>: Mouvement Réformateur</i>
<i>N-VA</i>	<i>: Nieuw - Vlaamse Alliantie</i>
<i>PS</i>	<i>: Parti socialiste</i>
<i>sp.a - spirit</i>	<i>: Socialistische Partij Anders - Sociaal progressief internationaal, regionalistisch integraal democratisch toekomstgericht.</i>
<i>VLAAMS BLOK</i>	<i>: Vlaams Blok</i>
<i>VLD</i>	<i>: Vlaamse Liberalen en Democraten</i>

Abréviations dans la numérotation des publications :

DOC 51 0000/000 : Document parlementaire de la 51e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif

QRVA : Questions et Réponses écrites

CRIV : Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)

CRABV : Compte Rendu Analytique (couverture bleue)

*CRIV : Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)
(PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)*

PLEN : Séance plénière

COM : Réunion de commission

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

DOC 51 0000/000 : Parlementair document van de 51e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer

QRVA : Schriftelijke Vragen en Antwoorden

CRIV : Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)

CRABV : Beknopt Verslag (blauwe kaft)

*CRIV : Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
(PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)*

PLEN : Plenum

COM : Commissievergadering

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

e-mail : publications@laChambre.be

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen :

Natieplein 2

1008 Brussel

Tel. : 02/ 549 81 60

Fax : 02/549 82 74

www.deKamer.be

e-mail : publicaties@deKamer.be

RÉSUMÉ

Ce projet de loi :

- règle la transposition en droit belge de la directive 2003/48/CE du 3 juin 2003 du Conseil de l'Union européenne en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiement d'intérêts;

- adapte une disposition du Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de précompte mobilier afin que le redevable tant du précompte mobilier que du prélèvement pour l'état de résidence soit, dans la mesure du possible, la même entité.

SAMENVATTING

Dit wetsontwerp :

- regelt de omzetting van de richtlijn 2003/48/EG van 3 juni 2003 van de Raad van de Europese Unie betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling, in het Belgische recht;

- past een bepaling van het Wetboek van de inkomstenbelasting 1992 inzake roerende voorheffing aan zodat de schuldenaar van zowel de roerende voorheffing als van de woonstaatheffing, in de mate van het mogelijke, dezelfde entiteit zou zijn.

EXPOSÉ DES MOTIFS

GÉNÉRALITÉS

Le titre II de la présente loi règle la transposition de la directive 2003/48/CE du Conseil du 3 juin 2003 en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiement d'intérêts, publiée au Journal officiel de l'Union européenne L 157 du 26 juin 2003 (ci-après dénommée la Directive).

Le titre III de la présente loi modifie l'article 261 du Code des impôts sur les revenus 1992.

TITRE Ier

*Disposition générale*Article 1^{er}

Conformément à l'article 83 de la Constitution, cet article précise que cette loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

TITRE II

Transposition en droit belge de la directive 2003/48/CE du 3 juin 2003 du Conseil de l'Union européenne en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiement d'intérêts

La directive impose aux Etats membres un certain nombre de règles en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiement d'intérêts.

L'objectif de la Directive est de faire en sorte que les revenus de l'épargne sous forme de paiement d'intérêts alloués dans un Etat membre à des bénéficiaires effectifs personnes physiques et qui ont leur résidence fiscale dans un autre Etat membre, soient imposés effectivement selon le droit interne du dernier Etat membre précité (voir article 1^{er}, 1 de la directive).

Le champ d'application de la Directive exclut entre autres les questions liées à l'imposition des pensions et des prestations d'assurances.

Les articles 2 à 7 de la Directive définissent certaines notions qui sont indispensables pour une bonne compréhension de la Directive, comme par exemple le «bénéficiaire effectif».

MEMORIE VAN TOELICHTING

ALGEMEEN

Titel II van deze wet regelt de omzetting van de richtlijn 2003/48/EG van de Raad van 3 juni 2003 betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling, gepubliceerd in het Publicatieblad van de Europese Unie L 157 van 26 juni 2003 (hierna de Richtlijn).

Titel III van deze wet wijzigt artikel 261 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

TITEL I

Algemene bepaling

Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet, bepaalt dit artikel dat de wet een door artikel 78 van de Grondwet beoogde aangelegenheid regelt.

TITEL II

Omzetting in het Belgisch recht van de richtlijn 2003/48/EG van 3 juni 2003 van de raad van de Europese unie betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling

De Richtlijn legt de Lidstaten een aantal regels op betreffende de belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling.

Het doel van de Richtlijn is het mogelijk te maken dat inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling die in een lidstaat worden uitgekeerd aan uiteindelijk gerechtigden die een natuurlijke persoon zijn en die hun fiscale woonplaats in een andere lidstaat hebben, effectief worden belast overeenkomstig het nationale recht van de laatstgenoemde lidstaat (zie artikel 1, 1 van de Richtlijn).

De werkingssfeer van de Richtlijn sluit, onder meer, vraagstukken in verband met de fiscale behandeling van pensioenen en verzekeringsuitkeringen uit.

In de artikelen 2 tot 7 van de Richtlijn worden een aantal begrippen gedefinieerd die van belang zijn voor een goed begrip van de Richtlijn, zoals bijvoorbeeld «uiteindelijk gerechtigde».

A partir du 1^{er} janvier 2005 au plus tôt ou à partir d'une date encore à déterminer, la règle générale au sein de l'Union européenne sera que les revenus de l'épargne sous forme de paiement d'intérêts devront faire l'objet d'un système d'échange de renseignements. Ce système est exposé aux articles 8 et 9 de la Directive.

Toutefois, un système transitoire est créé pour trois pays (Belgique, Grand-Duché du Luxembourg et Autriche). Ces trois pays peuvent durant une période limitée dans le temps, en lieu et place de l'échange de renseignements, prélever une retenue à la source suivant les règles de la Directive. Ce système est exposé aux articles 10 à 15 de la Directive. A l'expiration de la période transitoire, ces trois pays devront appliquer la règle générale.

L'échange de renseignements ou le prélèvement d'une retenue à la source ne constituent pas pour les Etats membres un obstacle pour le prélèvement d'une retenue à la source sur les revenus visés ici suivant les règles de droit interne (article 16 de la Directive).

Enfin, l'article 17 de la Directive précise que :

- les Etats membres doivent, avant le 1^{er} janvier 2004, adopter et publier les dispositions législatives, réglementaires et administratives nécessaires pour se conformer à la Directive. Ils en informent immédiatement la Commission ;

- les dispositions doivent entrer en application à partir du 1^{er} janvier 2005, sauf si certaines conditions ne sont pas remplies (des accords avec un certain nombre de pays qui doivent entrer en vigueur). Dans ce dernier cas, le Conseil proposera une nouvelle date d'entrée en vigueur ;

- lorsque les Etats membres adoptent les dispositions nécessaires pour se conformer à la Directive, celles-ci contiennent une référence à la Directive ou sont accompagnées d'une telle référence lors de leur publication officielle. Les modalités de cette référence sont arrêtées par les Etats membres ;

- les Etats membres en informent immédiatement la Commission et lui communiquent les principales dispositions législatives de droit national qu'ils adoptent dans le domaine concerné par la Directive ainsi qu'un tableau de concordance entre celle-ci et les dispositions nationales adoptées.

Ten vroegste vanaf 1 januari 2005 of vanaf een nog te bepalen datum wordt de algemene regel binnen de Europese Unie dat inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling het voorwerp moeten uitmaken van een systeem van uitwisseling van inlichtingen. Dit systeem wordt uiteengezet in de artikelen 8 en 9 van de Richtlijn.

Evenwel wordt voor drie landen (België, Luxemburg en Oostenrijk) een overgangssysteem gecreëerd. Zij mogen gedurende een in tijd beperkte periode in de plaats van de uitwisseling van inlichtingen, een bronbelasting heffen volgens de regels van de Richtlijn. Dit wordt uiteengezet in de artikelen 10 tot 15 van de Richtlijn. Na het verstrijken van de overgangperiode moeten die drie landen ook de algemene regel toepassen.

De uitwisseling van inlichtingen of de heffing van een bronbelasting vormen voor de Lidstaten geen beletsel om volgens de interne rechtsregels op de hier bedoelde inkomsten een bronbelasting te heffen (artikel 16 van de Richtlijn).

Tot slot bepaalt artikel 17 van de Richtlijn dat :

- de lidstaten vóór 1 januari 2004 de wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen moeten vaststellen en bekendmaken die nodig zijn om aan de Richtlijn te voldoen. Zij stellen de Commissie daarvan onverwijld in kennis ;

- de bepalingen vanaf 1 januari 2005 moeten worden toegepast, tenzij aan bepaalde voorwaarden (overeenkomsten met een aantal landen die moeten in werking zijn getreden) niet is voldaan. In dat laatste geval stelt de Raad een nieuwe datum van inwerkingtreding vast ;

- wanneer de lidstaten de voor het naleven van de Richtlijn vereiste bepalingen aannemen, in die bepalingen zelf of bij de officiële bekendmaking daarvan naar de Richtlijn wordt verwezen. De regels voor deze verwijzing worden vastgesteld door de lidstaten ;

- de lidstaten de Commissie hiervan onverwijld in kennis stellen en de Commissie de tekst meedelen van de belangrijkste bepalingen van intern recht die zij op het onder de Richtlijn vallende gebied vaststellen alsmede een concordantietabel die het verband aangeeft tussen de Richtlijn en de nationale bepalingen die zijn vastgesteld.

Méthode de travail appliquée

La mission urgente pour le législateur est la transposition correcte de la Directive dans la législation belge. Pour savoir ce qu'il y a lieu d'entendre par cela, il s'indique de rechercher ce qui existe dans la circulaire «Légistique Formelle» de novembre 2001 émanant du Conseil d'Etat. Dans celle-ci se retrouvent des passages intéressants (soulignés dans le texte ci-après) :

p. 18 : «La section de législation du Conseil d'Etat condamne, quant à elle, le procédé par référence consistant à déclarer simplement applicable telle ou telle directive, sans intégrer effectivement ses dispositions, en tous ses éléments, dans le droit interne. Ce n'est en effet pas la directive elle-même, mais les prescriptions de droit interne qui en transposent les dispositions dans l'ordre juridique national qui seront applicables dans cet ordre juridique ⁽³⁵⁾. Il faut également satisfaire à l'exigence de publicité intégrale au *Moniteur belge* desdites règles.

⁽³⁵⁾ *L'attitude de la section de législation n'est donc pas conditionnée par le fait que, dans certaines circonstances, comme celles de directives suffisamment précises par elles-mêmes, la Commission n'émette apparemment pas d'objection à l'égard du procédé par référence, ou encore par la circonstance qu'il y soit assez fréquemment recouru en Belgique et ailleurs.*

Si certaines directives ne nécessitent que des modifications sur le plan réglementaire, d'autres imposent de procéder à des adaptations de nature législative. Il peut être envisagé, en pareil cas, d'habiliter le pouvoir exécutif à procéder à des aménagements à la législation en vigueur. Si cette méthode a le mérite de simplifier les procédures, elle connaît des limites dans la nature même du pouvoir qui sera attribué en l'espèce. En effet, le pouvoir exécutif ne pourra apporter que les aménagements nécessaires à la transposition, ce qui exclura la transposition des directives qui contraignent les Etats membres à opérer des choix qui reviennent en règle au législateur. Cette solution est appropriée lorsque les directives sont, en pratique, à transposer telles quelles. Il n'y a pas lieu d'y recourir lorsqu'il s'agit de matières réservées aux législateurs par la Constitution.».

p. 41 et 42 : «Lorsqu'une directive impose que les textes qui la transposent y fassent référence (ce qui est toujours le cas depuis le 8 novembre 1991), elle

Toegepaste werkmethode

De dringende opdracht voor de wetgever is de correcte omzetting van de Richtlijn in de Belgische wetgeving. Om te weten wat exact moet worden gedaan, is opgezocht wat daarover bestaat in de circulaire «Wetgevingstechniek» van november 2001 vanwege de Raad van State. Daarin zijn de volgende passages van belang (onderstreept in de tekst):

blz. 18: «Voorts keurt de afdeling wetgeving van de Raad van State het af via verwijzing te werken, waarbij een welbepaalde richtlijn gewoon in haar geheel toepasselijk wordt verklaard, zonder dat de bepalingen ervan effectief in de interne regelgeving worden opgenomen. Het is immers niet de richtlijn zelf, maar de interne rechtsregels waarbij de bepalingen ervan in de nationale rechtsordening worden omgezet, die in die rechtsordening van toepassing worden ⁽³⁵⁾. De regels waarbij richtlijnen in het interne recht worden omgezet, moeten bovendien integraal in het *Belgisch Staatsblad* worden bekendgemaakt.

⁽³⁵⁾ *De houding van de afdeling wetgeving hangt dus niet af van het feit dat de Commissie in sommige omstandigheden blijkbaar geen bezwaar heeft tegen het werken met verwijzingen, bijvoorbeeld wanneer richtlijnen op zichzelf voldoende duidelijk zijn, noch van het feit dat er in België en elders vaak genoeg mee wordt gewerkt.*

Voor sommige richtlijnen moeten weliswaar alleen regelingen van verordenende aard worden gewijzigd, maar voor andere moeten wetten worden gewijzigd. In dat geval kan worden overwogen de uitvoerende macht ertoe te machtigen de geldende wetgeving te wijzigen. Die werkwijze vereenvoudigt weliswaar de procedures, maar aan de toepassing ervan zijn beperkingen verbonden vanwege de aard van de bevoegdheid die in dat geval wordt verleend. De uitvoerende macht kan namelijk alleen de wijzigingen aanbrengen die noodzakelijk zijn voor de omzetting van de richtlijn, wat de omzetting uitsluit van richtlijnen die de Lid-Staten ertoe nopen om keuzen te maken die in de regel aan de wetgever toekomen. Die werkwijze is een geschikte oplossing als de richtlijnen in de praktijk ongewijzigd worden omgezet. Ze is niet geschikt voor aangelegenheden die volgens de Grondwet alleen bij de wet mogen worden geregeld.».

blz. 41 en 42: «Wanneer in de richtlijn staat dat in de regelingen waarbij ze wordt omgezet, naar die richtlijn moet worden verwezen (wat sinds 8 november 1991

laisse aux Etats membres le choix des moyens quant à la façon dont cette référence est effectuée. Cette référence peut être opérée au moyen d'un considérant dans le préambule, ou, pour les textes de nature législative, en note de bas de page dans le *Moniteur belge*. Elle peut également être faite dans l'intitulé. Toutefois, lorsque la chose est possible, il est préférable de consacrer à cette référence un article du dispositif. L'inconvénient de ne viser le texte européen que dans le préambule ou en note de bas de page au Moniteur est que cette référence n'apparaît généralement pas dans les codes usuels et que le lecteur n'est dès lors pas toujours adéquatement informé de la portée que l'auteur du texte entendait donner à celui-ci. Dans certains cas, cependant, il peut être malaisé de trouver une formulation adéquate pour un article du dispositif et cette méthode ne pourra être appliquée. La référence se fera donc de l'une ou de l'autre manière en fonction des circonstances.».

En ce qui concerne les règles en matière d'établissement et d'application de la retenue à la source - dénommée dans les textes «prélèvement pour l'Etat de résidence», il apparaît évident, à la lecture des règles édictées par le Conseil d'Etat que l'on peut difficilement travailler sur base d'une «loi-cadre» qui contienne uniquement des références à la Directive et des délégations au Roi. Ainsi, la Constitution édicte qu'un impôt ne peut être fixé que par une loi.

D'autre part, il est clair que la transposition légale de la Directive ne signifie pas qu'elle soit une copie conforme de celle-ci. Les règles nationales doivent avoir le même contenu que la Directive.

Par conséquent, on a opté pour une loi autonome avec, en son sein, des règles nationales qui se composent partiellement de textes issus directement de la Directive. Lors de la rédaction du texte, il a été tenu compte de quatre règles de base, à savoir que la loi belge doit :

- fixer les règles nécessaires en matière de retenue à la source ;
- déterminer en même temps les cas dans lesquels AUCUNE retenue à la source ne doit être prélevée ;
- fixer les règles d'imputation en Belgique de la retenue à la source effectuée dans d'autres pays ;
- et enfin déterminer les possibilités d'utilisation en Belgique des renseignements obtenus par le biais de l'échange automatique.

altijd het geval is), kunnen de Lidstaten kiezen hoe ze dat doen. Ze kunnen dat doen met een overweging in de aanhef of, bij wetten, in een voetnoot in het *Belgisch Staatsblad*. Ook in het opschrift kan naar de richtlijn worden verwezen. Indien mogelijk is het evenwel verkieslijk die verwijzing in een apart artikel van het dispositief op te nemen. De Europese richtlijn alleen in de aanhef of in een voetnoot in het Belgisch Staatsblad vermelden heeft het nadeel dat die verwijzing meestal niet in de gebruikelijke wetboeken terug te vinden is en dat de lezer dus niet altijd adequaat ingelicht is over de strekking die de Europese regelgever aan zijn richtlijn wilde geven. Soms is het evenwel moeilijk om een geschikte formulering voor een artikel van het dispositief te vinden en kan die werkwijze niet worden toegepast. Hoe naar de omgezette richtlijn wordt verwezen, hangt dus af van de omstandigheden.».

Wat de regels inzake de invoering en de toepassing van de bronheffing – in de teksten «woonstaatheffing» genoemd – betreft, blijkt uit de regels vanwege de Raad van State duidelijk dat moeilijk kan worden gewerkt met een «kaderwet» die enkel wat verwijzingen naar de Richtlijn en delegaties aan de Koning zou bevatten. Zo belet de Grondwet onder meer dat een belasting anders dan bij wet wordt vastgesteld.

Anderzijds is het zo dat de omzetting van de Richtlijn geen blindweg kopiëren ervan betekent. De nationale regels moeten wel dezelfde inhoud hebben als de Richtlijn.

Derhalve is beslist te opteren voor een autonome wet met daarin de nationale regels die deels bestaan uit teksten die rechtstreeks uit de Richtlijn zijn overgenomen. Bij de opstelling van de tekst is rekening gehouden met vier basisregels, met name moet de Belgische wet :

- de noodzakelijke regels inzake de bronheffing vastleggen ;
- tevens bepalen in welke gevallen GEEN bronbelasting moet worden geheven ;
- vastleggen hoe de in andere landen ingehouden bronbelasting in België wordt verrekend ;
- en tenslotte bepalen hoe de via de automatische uitwisseling verkregen inlichtingen in België kunnen worden gebruikt.

L'échange de renseignements est une mesure de contrôle, ce qui permet de donner une large délégation au Roi pour une grande partie de la transposition de cet aspect de la directive.

En outre, un tel procédé offre l'avantage d'éviter une disposition légale diffuse et d'être beaucoup plus souple face à des modifications ultérieures éventuelles en ce qui concerne le champ d'application de la Directive comme, par exemple, une extension éventuelle aux produits d'assurance.

Par conséquent, le projet proposé prend en considération, outre les règles issues de la Directive, les observations précédentes. Dans plusieurs articles, on a par conséquent opté pour une délégation au Roi afin de mieux préciser certaines notions. Pour ce faire, l'arrêté royal s'appuiera sur les règles existantes dans la Directive, transposées en droit interne.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Art. 2

L'article 2 stipule que le titre II de la présente loi règle la transposition en droit interne de la Directive. Cette transposition trouve sa source dans l'article 17.4 de la Directive et dans la règle mentionnée par le Conseil d'Etat dont il était question ci-avant.

Art. 3

L'article 3 reprend des définitions qui adaptent le texte de la Directive (articles 2, 4, 6, 7 et 10.2) à la terminologie du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) (par exemple dans le texte néerlandais : interest au lieu de rente).

On y établit également une distinction entre les pays tiers avec lesquels l'Union européenne a conclu un accord en matière d'échange d'informations concernant le paiement d'intérêts (à l'heure actuelle, il y a six accords en préparation) et les autres pays. Les pays avec lesquels il existe un accord sont définis comme des pays tiers-partenaires.

Pour l'application de l'article 3, § 1^{er}, 6°, dernier alinéa, des mesures adéquates devront être prises pour permettre l'identification des entités en cause. Il faut entendre par «entité» toute société, association, éta-

De uitwisseling van inlichtingen is een controlemaatregel, hetgeen de mogelijkheid biedt om voor een groot deel van de omzetting van dat aspect van de richtlijn, een ruime delegatie aan de Koning te geven.

Een dergelijke werkwijze biedt overigens nog het voordeel dat het een omslachtige wettelijke bepaling vermijdt en dat veel soepeler kan worden gereageerd op eventuele toekomstige wijzigingen aan het toepassingsgebied van de Richtlijn zoals bijvoorbeeld een mogelijke uitbreiding ervan naar de verzekeringsproducten..

Het opgestelde ontwerp houdt derhalve, naast de regels uit de Richtlijn zelf, ook rekening met de voorgaande bemerkingen. In verscheidene artikels is bijgevolg geopteerd voor een delegatie aan de Koning om begrippen duidelijker uit te leggen. Om dit te doen, zal het koninklijk besluit steunen op de in de Richtlijn bestaande regels, omgezet naar intern recht.

BESPREKING VAN DE ARTIKELEN

Art. 2

In artikel 2 wordt gezegd dat Titel II van deze wet de omzetting van de Richtlijn in het intern recht regelt. Dit komt zo tegemoet aan artikel 17.4 van de Richtlijn en ook aan de regel opgelegd door de Raad van State waarvan hiervoor sprake was.

Art. 3

In artikel 3 worden de definities opgenomen waarbij de tekst van de Richtlijn (artikelen 2, 4, 6, 7 en 10.2) is aangepast aan de terminologie van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) (bij voorbeeld : interest in plaats van rente).

Er wordt ook een onderscheid gemaakt tussen derde landen waarmee de Europese Unie een overeenkomst heeft gesloten op het vlak van de gegevensuitwisseling betreffende betaling van interesten (op dit moment zijn er zes overeenkomsten in de maak) en andere landen. De landen met een overeenkomst worden daarom omschreven als derde landen – partners.

Voor de toepassing van artikel 3, § 1, 6°, laatste lid, moeten passende maatregelen worden getroffen teneinde de identificatie van de beoogde entiteiten mogelijk te maken. Onder «entiteit» moet worden begrepen,

blissement ou organisme, de droit belge ou étranger, possédant ou non la personnalité juridique, à l'exclusion des personnes physiques.

Art. 4

L'article 4 règle la retenue à la source en Belgique, dénommée «prélèvement pour l'Etat de résidence». L'article se présente de la façon suivante :

– le § 1^{er} instaure le prélèvement, dont 75 p.c. sont versés à l'Etat de résidence (articles 11.1 et 12.1 de la Directive). En outre, le Roi doit arrêter les règles d'identification du bénéficiaire effectif (article 3 de la Directive) et la manière dont le versement à l'état de résidence s'effectuera (article 12.3 et 4, de la Directive);

– le § 2 fixe le taux (article 11.1 de la Directive) ;

– le § 3 contient la règle relative à la base imposable (article 11.2 et 3 de la Directive) et le maintien de la retenue du précompte mobilier belge (article 16 de la Directive) ;

– le § 4 règle les procédures à suivre notamment en matière de déclaration, de versement et d'établissement du prélèvement pour l'Etat de résidence. Ces procédures seront similaires à celles applicables en matière de précompte mobilier, sauf en ce qui concerne la détermination de la période imposable.

Par dérogation aux règles applicables en matière de précompte mobilier, les intérêts sont censés être attribués ou mis en paiement le dernier jour du trimestre au cours duquel ils sont payés ou inscrits en compte.

Concrètement, cela signifie que les agents payeurs sont seulement obligés de déclarer et payer trimestriellement le prélèvement pour l'Etat de résidence dans les 15 jours qui suivent l'expiration de chaque trimestre au cours duquel les intérêts sont payés ou inscrits en compte, à savoir au plus tard le 15 avril, 15 juillet, 15 octobre et 15 janvier.

Art. 5 et 6

Les articles 5 et 6 reprennent les règles pour les cas où il n'y aura aucun prélèvement pour l'Etat de résidence (article 13.1, b et 2 et article 15 de la

elke vennootschap, vereniging, instelling of lichaam, naar Belgisch of buitenlands recht, met of zonder rechtspersoonlijkheid, met uitzondering van de natuurlijke personen.

Art. 4

In artikel 4 wordt de bronheffing in België geregeld, genaamd «woonstaatheffing». Het artikel is als volgt opgebouwd :

– in § 1 wordt de heffing ingevoerd, waarvan 75 pct. wordt doorgestort naar de woonstaat (artikelen 11.1, en 12.1, van de Richtlijn). Bovendien moet de Koning de regels inzake de identificatie van de uiteindelijk gerechtigde vastleggen (artikel 3 van de Richtlijn) en de wijze waarop de doorstorting naar de woonstaat effectief zal gebeuren (artikel 12.3 en 4, van de Richtlijn);

– § 2 bepaalt het tarief (artikel 11.1 van de Richtlijn) ;

– § 3 bevat de regel inzake de belastbare grondslag (artikel 11.2 en 3 van de Richtlijn) en het behoud van de inhouding van Belgische roerende voorheffing (artikel 16 van de Richtlijn) ;

– § 4 regelt de te volgen procedures inzonderheid inzake de aangifte, storting en vestiging van de woonstaatheffing. Die procedures zullen analoog zijn aan die welke worden gebruikt voor de roerende voorheffing behoudens wat de vaststelling van het belastbaar tijdstip betreft.

In afwijking van de regels die terzake voor de toepassing van de roerende voorheffing gelden, worden de interesten geacht te zijn toegekend of betaalbaar gesteld op de laatste dag van het trimester gedurende hetwelk ze zijn betaald of bijgeschreven op een rekening.

Concreet betekent dit dat de uitbetalende instanties slechts verplicht zijn de woonstaatheffing driemaandelijks aan te geven en te betalen binnen 15 dagen na het verstrijken van ieder trimester waarin de interesten zijn betaald of bijgeschreven op een rekening, met name uiterlijk op 15 april, 15 juli, 15 oktober en 15 januari.

Art. 5 en 6

In de artikels 5 en 6 worden de regels opgenomen voor de gevallen waarin geen woonstaatheffing zal plaats vinden (artikel 13.1, b en 2 en artikel 15 van de

Directive). Dans la pratique, il s'agit des cas où le bénéficiaire effectif peut remettre une attestation de l'autorité compétente (article 5 de la Directive) de son Etat de résidence fiscale et les cas où certains titres de créance sont tenus hors du champ d'action sous des conditions bien précises.

Art. 7

Conformément à l'article 13.2 de la Directive, le § 1^{er} du présent article contient la procédure élaborée par la Belgique qui autorise le bénéficiaire effectif assujéti à l'impôt des personnes physiques à qui sont payés des intérêts dans un autre Etat membre, à demander qu'une retenue à la source analogue au «prélèvement pour l'Etat de résidence» visé à l'article 4 ne soit pas appliquée.

L'article 7, § 2 règle l'imputation en Belgique de la retenue à la source à l'étranger (article 14.2 et 3 de la Directive). Le Gouvernement a opté pour un système similaire à celui utilisé pour la cotisation spéciale de sécurité sociale, donc pour une imputation après calcul de l'impôt des personnes physiques y compris les taxes additionnelles communales et d'agglomération. Pour des raisons pratiques, la règle prévue à l'article 304, § 1^{er}, alinéa 3, CIR 92 est applicable mutatis mutandis.

Art. 8

L'article 8 complète l'article 2 du CIR 92 par la notion de «prélèvement pour l'Etat de résidence»

Cette façon de faire a été adoptée afin d'éviter que le même texte ne doive être répété à différentes reprises notamment lors des modifications apportées aux articles 22, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 37, alinéa 2 et 286, CIR 92.

Art. 9

L'article 9 adapte la base imposable à l'impôt des personnes physiques pour les revenus de capitaux et biens mobiliers qui ont subi à l'étranger un «prélèvement pour l'Etat de résidence». On a pris pour règle que la base telle qu'elle est déterminée à l'article 22, alinéa 1^{er}, CIR 92 doit être majorée de ce prélèvement. Le prélèvement est donc traité comme le précompte mobilier.

Richtlijn). Concreet gaat het om gevallen waarin de uiteindelijk gerechtigde een attest van de bevoegde autoriteit (artikel 5 van de Richtlijn) van zijn woonstaat kan voorleggen en de gevallen waarbij bepaalde schuldinstrumenten onder welbepaalde voorwaarden uit de werkingssfeer worden gehouden.

Art. 7

Overeenkomstig artikel 13.2 van de Richtlijn, bevat § 1 van dit artikel de door België uitgewerkte procedure die de aan de personenbelasting onderworpen uiteindelijk gerechtigde aan wie in een andere Lidstaat interesten worden betaald, moet toelaten om bij de buitenlandse uitbetalende instantie een verzoek in te dienen tot niet-inhouding van een bronbelasting analoog aan de in artikel 4 bedoelde «woonstaatheffing».

In § 2 van artikel 7 wordt de verrekening in België van buitenlandse bronbelasting geregeld (artikel 14.2 en 3, van de Richtlijn). De Regering heeft gekozen voor een systeem dat gelijk is op het systeem gebruikt voor de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid, dus een verrekening na berekening van de personenbelasting, met inbegrip van de aanvullende agglomeratie- en gemeentebelasting. Om praktische redenen wordt de in artikel 304, § 1, derde lid, WIB 92 vermelde regel van overeenkomstige toepassing.

Art. 8

In artikel 8 wordt artikel 2 van het WIB 92 aangevuld met de definitie van wat onder «woonstaatheffing» moet worden begrepen.

Deze werkwijze wordt gevolgd om te vermijden dat dezelfde tekst verschillende keren zou moeten worden herhaald onder meer wat de aanpassingen aan de artikelen 22, § 1, eerste lid, 37, tweede lid en 286, WIB 92 betreft.

Art. 9

In artikel 9 wordt de belastbare grondslag in de personenbelasting aangepast voor wat betreft de inkomsten van roerende goederen en kapitalen die in het buitenland een «woonstaatheffing» hebben ondergaan. Als regel is aangenomen dat de grondslag zoals die in artikel 22, eerste lid, WIB 92 wordt vastgesteld met die heffing moet worden verhoogd. De heffing wordt dus behandeld zoals de roerende voorheffing.

Art. 10

L'article 10 adapte la base imposable à l'impôt des personnes physiques pour les revenus de capitaux et biens mobiliers à caractère professionnel qui ont subi à l'étranger un «prélèvement pour l'Etat de résidence». On a pris pour règle que la base telle qu'elle est déterminée à l'article 37, alinéa 2, CIR 92 doit être majorée de ce prélèvement. Le prélèvement est donc traité comme le précompte mobilier.

Art. 11

L'article 11 adapte la base de calcul de la quotité forfaitaire d'impôts étranger (article 286, CIR 92) afin de prendre en considération le prélèvement pour l'état de résidence qui n'est pas un impôt étranger analogue à l'impôt des personnes physiques, etc.(article 285, CIR 92).

Pour les articles 9, 10 et 11, il y a lieu de se référer à l'exemple suivant :

	A	B
Revenu brut	100	100
Impôt étranger	15	15
Net/solde	85	85
Prélèvement pour l'état de résidence (retenue de 15 p.c.)		12,75
Net		72,25

A = situation actuelle => revenu frontière = 85

B = nouvelle situation => revenu frontière = 72,25 mais correction pour le prélèvement pour l'état de résidence.

Art. 12 et 13

Les articles 12 et 13 règlent l'échange de renseignements. L'article 12 adapte l'actuel article 338, CIR 92, d'une part, afin d'éviter le double emploi avec le nouvel article 338*bis*, CIR 92 et, d'autre part, afin de mieux préciser certaines notions.

Art. 10

In artikel 10 wordt de belastbare grondslag in de personenbelasting aangepast voor wat betreft de inkomsten van roerende goederen en kapitalen met beroepskarakter die in het buitenland een «woonstaathewing» hebben ondergaan. Als regel is aangenomen dat de grondslag zoals die in artikel 37, tweede lid, WIB 92 wordt vastgesteld met die heffing moet worden verhoogd. De heffing wordt dus behandeld zoals de roerende voorheffing.

Art. 11

In artikel 11 wordt de berekeningsgrondslag van het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting (artikel 286, WIB 92) aangepast om rekening te houden met de woonstaathewing die geen buitenlandse belasting is analoog aan de personenbelasting, enz. (artikel 285, WIB 92).

Voor de artikelen 9, 10 en 11 is rekening gehouden met het volgende voorbeeld :

	A	B
Bruto inkomen	100	100
Buitenlandse belasting	15	15
Netto / saldo	85	85
Woonstaathewing (inhouding van 15 pct.)		12,75
Netto		72,25

A = actuele toestand => inkomen grens = 85

B = nieuwe toestand => inkomen grens = 72,25, maar correctie voor de woonstaathewing.

Art. 12 en 13

De artikelen 12 en 13 regelen de uitwisseling van inlichtingen. In artikel 12 wordt het huidige artikel 338, WIB 92 enerzijds aangepast om dubbel gebruik met het nieuwe artikel 338*bis*, WIB 92 te vermijden en, anderzijds om bepaalde begrippen beter te omschrijven.

L'article 13 insère un article 338*bis*, CIR 92, qui règle l'échange de renseignements tant vers les autres Etats membres dans la phase définitive (entrée en vigueur non encore précisée) que vers la Belgique lors de l'élaboration du système (articles 8 et 9 et 10.1, alinéa 2 de la Directive).

Pour éviter toute discussion, il est également précisé que les règles de l'article 318, CIR 92 ne s'appliquent pas aux informations visées à l'article 338*bis*, CIR 92.

Art. 14

L'article 14 fixe les règles relatives aux sanctions en cas de non-observation des articles 3 à 6 de la loi. Pour ce faire, il est fait référence aux sanctions administratives et pénales issues du CIR 92.

Art. 15

Enfin, l'article 15 fixe l'entrée en vigueur du titre II. Etant donné que la Directive mentionne comme entrée en vigueur le 1^{er} janvier 2005, à condition que certains accords soient conclus et que dans le cas contraire une nouvelle date soit fixée, on a opté au § 1^{er} pour une entrée en vigueur à fixer par le Roi et ce pour la période transitoire (article 17.2 de la Directive).

Le § 2 fixe quant à lui l'entrée en vigueur de la réglementation définitive (article 338*bis*, § 1^{er} , alinéas 1 à 3, CIR 92, tel qu'il est inséré par l'article 13), qui prendra cours :

- soit à partir du jour où il sera mis fin à la période transitoire par un arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres (le ministre a déjà déclaré que, dans les circonstances actuelles, il n'était pas favorable à l'idée d'une retenue de 35 p.c.) ;

- soit au 1^{er} janvier de l'année qui suit celle au cours de laquelle les accords visés dans la Directive entreront en vigueur.

Artikel 13 voegt een artikel 338*bis*, WIB 92 dat de uitwisseling van inlichtingen regelt, zowel naar andere lidstaten in de definitieve fase (inwerkingtreding nog niet te bepalen) als, van bij aanvang van het systeem, naar België (artikelen 8 en 9 en 10.1, tweede lid, van de Richtlijn).

Om mogelijke betwistingen te vermijden, wordt ook vastgelegd dat de regels van artikel 318, WIB 92 niet van toepassing zijn op de in artikel 338*bis*, WIB 92 bedoelde inlichtingen.

Art. 14

In artikel 14 worden regels inzake sanctie bij niet naleving van de artikelen 3 tot 6 van de wet vastgelegd. Daarbij wordt verwezen naar de administratieve en strafrechtelijke sancties uit het WIB 92.

Art. 15

Tot slot bepaalt artikel 15 de inwerkingtreding van Titel II. Aangezien de Richtlijn spreekt van een inwerkingtreding op 1 januari 2005 op voorwaarde dat bepaalde akkoorden afgesloten zijn en dat in het ontkenend geval een nieuwe datum zal worden bepaald, wordt er in § 1 voor geopteerd om de Koning de inwerkingtreding te laten vastleggen van de overgangsperiode (artikel 17.2 van de Richtlijn).

In § 2 komt vervolgens de inwerkingtreding van de definitieve regeling (artikel 338*bis*, § 1, eerste tot derde lid, WIB 92, zoals dat wordt ingevoegd door artikel 13), die zal plaatsvinden :

- ofwel vanaf de dag dat bij een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit de overgangsperiode niet meer van kracht is (de minister heeft reeds verklaard dat hij in de huidige omstandigheden liefst geen inhouding van 35 pct. wil) ;

- ofwel op 1 januari van het jaar volgend op dat waarin de in de Richtlijn vermelde overeenkomsten uitwerking hebben.

TITRE III

*Modification du Code des impôts sur les revenus
1992 en matière de précompte mobilier*

Art. 16

Afin que le redevable tant du précompte mobilier que du prélèvement pour l'état de résidence soit, dans la mesure du possible, la même entité, l'article 261, CIR 92 est adapté dans ce sens.

Art. 17

Le présent article règle l'entrée en vigueur de l'article 16.

Le ministre des Finances,

Didier REYNDEERS

TITEL III

*Wijziging van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992 inzake de roerende
voorheffing*

Art. 16

Artikel 261, WIB 92 wordt aangepast zodat de schuldenaar van zowel de roerende voorheffing als van de woonstaatheffing, in de mate van het mogelijke, dezelfde entiteit zou zijn.

Art. 17

Dit artikel regelt de inwerkingtreding van artikel 16.

De minister van Financiën,

Didier REYNDEERS

AVANT-PROJET DE LOI**soumis à l'avis du Conseil d'État**

Avant-projet de loi portant transposant en droit belge la directive 2003/48/CE du 3 juin 2003 du Conseil de l'Union européenne en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiement d'intérêts

Article 1^{er}

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

Art. 2

La présente loi règle la transposition de la directive 2003/48/CE du 3 juin 2003 du Conseil de l'Union européenne en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiement d'intérêts, publiée au Journal officiel de l'Union européenne L 157 du 26 juin 2003.

Art. 3

§ 1^{er}. Pour l'application de la présente loi, il faut entendre par :

1° la Directive : la directive 2003/48/CE du 3 juin 2003 du Conseil de l'Union européenne en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiement d'intérêts, publiée au Journal officiel de l'Union européenne L 157 du 26 juin 2003 ;

2° État membre : tout État membre de l'Union européenne visé à l'article 299 du Traité de l'Union européenne ;

3° pays tiers-partenaires :

a) la Confédération suisse, la Principauté de Liechtenstein, la République de Saint-Marin, la Principauté de Monaco et la Principauté d'Andorre ;

b) les États Unis d'Amérique ;

c) tout autre pays avec lequel l'Union européenne a conclu un accord qui prévoit l'échange d'informations sur demande, tel qu'il est défini dans le modèle de convention de l'OCDE sur l'échange de renseignements en matière fiscale publié le 18 avril 2002, en ce qui concerne les paiements d'intérêts, tels que définis dans la Directive, effectués par des agents payeurs établis sur le territoire de ces pays à des bénéficiaires effectifs résidant sur le territoire auquel s'applique cette Directive, ainsi que l'application simultanée par ces pays d'une retenue à la source sur ces paiements au taux défini pour les périodes correspondantes visé à l'article 11, alinéa 1^{er}, de la Directive ;

VOORONTWERP VAN WET**onderworpen aan het advies van de Raad van State**

Voorontwerp van wet tot omzetting in het Belgisch recht van de richtlijn 2003/48/EG van 3 juni 2003 van de Raad van de Europese Unie betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling

Artikel. 1

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

Art. 2

Deze wet regelt de omzetting van de richtlijn 2003/48/EG van 3 juni 2003 van de Raad van de Europese Unie betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling, gepubliceerd in het Publicatieblad van de Europese Unie L 157 van 26 juni 2003.

Art. 3

§ 1. Voor de toepassing van deze wet wordt verstaan onder :

1° de Richtlijn : de Richtlijn 2003/48/EG van de Raad van de Europese Unie van 3 juni 2003 betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling gepubliceerd in het Publicatieblad van de Europese Unie L 157 van 26 juni 2003 ;

2° Lidstaat : elke lidstaat van de Europese Unie die is bedoeld in artikel 299 van het Verdrag betreffende de Europese Unie ;

3° derde landen – partners :

a) de Zwitserse Confederatie, het Prinsdom Liechtenstein, de Republiek San Marino, het Prinsdom Monaco en het Prinsdom Andorra ;

b) de Verenigde Staten van Amerika ;

c) ieder ander land waarmee de Europese Unie een overeenkomst heeft afgesloten die voorziet in de uitwisseling van gegevens op verzoek, in de zin van de op 18 april 2002 gepubliceerde modelovereenkomst van de OESO betreffende de uitwisseling van belastinggegevens met betrekking tot rentebetalingen als omschreven in de Richtlijn die door een op hun respectieve grondgebieden gevestigde uitbetalende instantie worden verricht aan uiteindelijk gerechtigden die hun woonplaats hebben op het grondgebied dat door de Richtlijn wordt bestreken, naast de gelijktijdige heffing, door diezelfde landen, van bronbelasting op de genoemde rentebetalingen tegen het tarief dat is vastgesteld voor de overeenkomstige perioden als bedoeld in artikel 11, lid 1 van de Richtlijn ;

4° organisme de placement collectif en valeurs mobilières : tout organisme de placement collectif en valeurs mobilières autorisé conformément à la directive 85/611/CEE du Conseil du 20 décembre 1985 portant coordination des dispositions législatives, réglementaires et administratives concernant certains organismes de placement collectif en valeurs mobilières;

5° bénéficiaire effectif : toute personne physique qui reçoit le paiement des intérêts ou toute personne physique à laquelle le paiement des intérêts est attribué, sauf si elle fournit la preuve que les intérêts n'ont pas été perçus ou attribués pour son propre compte ;

6° agent payeur : tout opérateur économique qui paie des intérêts ou attribue le paiement des intérêts au profit immédiat du bénéficiaire effectif, que cet opérateur soit le débiteur de la créance produisant les intérêts ou l'opérateur chargé par le débiteur ou le bénéficiaire effectif de payer les intérêts ou d'en attribuer le paiement.

Une entité établie dans un État membre à laquelle des intérêts sont payés ou attribués au profit du bénéficiaire effectif est considérée comme agent payeur au moment du paiement ou de l'attribution de ce paiement, sauf si l'opérateur économique a des raisons de croire, sur base d'éléments probants officiels présentés par l'entité, que :

- a) celle-ci est une personne morale, à l'exception des personnes morales visées à l'article 4.5 de la Directive, ou
- b) ses bénéfices sont imposés en application des dispositions générales relatives à la fiscalité des entreprises, ou
- c) qu'elle est un organisme de placement collectif en valeurs mobilières.

7° le paiement d'intérêts :

- a) les intérêts, payés ou inscrits en compte, qui se rapportent à des créances de toute nature assorties ou non de garanties hypothécaires ou d'une clause de participation aux bénéfices du débiteur, et notamment les revenus des fonds publics et des obligations d'emprunts, y compris les primes et lots attachés à ceux-ci ; les pénalisations pour paiement tardif ne sont pas considérées comme des intérêts ;
- b) les intérêts courus ou capitalisés obtenus lors de la cession, du remboursement ou du rachat des créances mentionnées au point a ;
- c) les revenus provenant de paiement d'intérêts mentionnés aux points a et b alloués soit directement soit par l'intermédiaire d'une entité visée au 6°, alinéa 2 et au § 3, alinéa 1^{er}, par ;
 - des organismes de placement collectif en valeurs mobilières ;
 - des entités qui bénéficient de l'option prévue au § 3, alinéa 2, et
 - des organismes de placement collectif établis en dehors du territoire où le traité instituant la Communauté européenne est applicable en vertu de son article 299 ;

4° instelling voor collectieve belegging in effecten : elke instelling voor collectieve belegging in effecten waaraan vergunning is verleend overeenkomstig de richtlijn 85/611/EEG tot coördinatie van de wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen betreffende bepaalde instellingen voor collectieve beleggingen in effecten, van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 20 december 1985;

5° uiteindelijk gerechtigde: elke natuurlijk persoon die interestbetalingen ontvangt, of ten gunste van wie interestbetalingen zijn toegekend, tenzij deze aantoon dat de interesten niet te zijner gunste zijn ontvangen of toegekend ;

6° uitbetalende instantie : elke marktdeelnemer die interesten uitbetaalt of een interestbetaling bewerkstelligt ten onmiddellijke gunste van de uiteindelijk gerechtigde, ongeacht of deze marktdeelnemer de debiteur is van het interestdragende schuldinstrument of de marktdeelnemer die door de debiteur of de uiteindelijk gerechtigde is belast met het uitbetalen van de interest of het bewerkstellingen van de interestbetaling .

Een in een lidstaat gevestigde entiteit waaraan interesten worden uitbetaald of een interestbetaling wordt bewerkstelligd ten gunste van de uiteindelijk gerechtigde, wordt op het tijdstip van het betalen of bewerkstelligen van die interesten als uitbetalende instantie aangemerkt behalve indien de marktdeelnemer op basis van door de entiteit overgelegde officiële bewijsstukken redenen heeft om aan te nemen dat de entiteit :

- a) een rechtspersoon is, met uitzondering van de in artikel 4.5 van de Richtlijn vermelde rechtspersonen, of
- b) volgens de algemene belastingregels voor ondernemingen winstbelasting moet afdragen, of
- c) een instelling voor collectieve belegging in effecten is.

7° interestbetaling :

- a) interesten, uitbetaald of bijgeschreven op een rekening, die is terug te voeren op enigerlei schuldvordering, al dan niet gedekt door hypotheek of voorzien van een winstdelingsclausule, en met name de opbrengsten van overheidspapier en obligatieleningen, inclusief daaraan gehechte premies en prijzen; boete voor te late betaling wordt niet als interest aangemerkt ;
- b) interest die is aangegroeid of gekapitaliseerd op het moment van de verkoop, terugbetaling of aflossing van de onder a bedoelde schuldvorderingen ;
- c) inkomsten uit betaling van interesten als bedoeld onder a en b, hetzij rechtstreeks, hetzij via een entiteit als bedoeld in 6°, tweede lid en § 3, eerste lid, uitgekeerd door ;
 - instellingen voor collectieve belegging in effecten ;
 - entiteiten die gebruik mogen maken van de keuze-mogelijkheid van § 3, tweede lid, en
 - instellingen voor collectieve belegging die buiten het grondgebied zijn gevestigd waarop het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap krachtens zijn artikel 299 van toepassing is ;

d) les revenus réalisés lors de la cession, du remboursement ou du rachat de parts ou d'unités dans les organismes et entités suivants, lorsque ceux-ci investissent directement ou indirectement par l'intermédiaire d'autres organismes de placement collectif ou entités visés ci-dessous plus de 40 p.c. de leurs actifs dans les créances visées au point a :

- des organismes de placement collectif en valeurs mobilières ;
- des entités qui bénéficient de l'option prévue au § 3, alinéa 2, et
- des organismes de placement collectif établis en dehors du territoire où le traité instituant la Communauté européenne est applicable en vertu de son article 299.

§ 2. La preuve visée au § 1^{er}, 5°, est apportée lorsque la personne physique établit :

a) qu'elle agit en tant qu'agent payeur au sens du § 1^{er}, 6°, ou

b) qu'elle agit pour le compte d'une personne morale, d'une entité dont les bénéfices sont imposés en vertu des dispositions générales relatives à la fiscalité des entreprises, d'un organisme de placement collectif en valeurs mobilières ou d'une entité visée au § 1^{er}, 6°, alinéa 2 et au § 3, alinéa 1^{er}, et, dans ce dernier cas, communique la dénomination et l'adresse de cette entité à l'opérateur économique effectuant le paiement des intérêts, qui, à son tour, transmet ensuite ces informations à l'administration qui a en charge l'établissement des impôts sur les revenus, ou

c) qu'elle agit pour le compte d'une autre personne physique qui est le bénéficiaire effectif et communique à l'agent payeur l'identité de ce bénéficiaire effectif conformément à l'article 4, § 1^{er}, alinéa 3, 1^{er} tiret.

Lorsque l'agent payeur dispose d'informations suggérant que la personne physique qui reçoit un paiement d'intérêts, ou à laquelle un paiement d'intérêts est attribué, peut ne pas être le bénéficiaire effectif, et que cette personne physique n'est visée ni au point a ni au point b de l'alinéa 1^{er}, il prendra des mesures raisonnables pour établir l'identité du bénéficiaire effectif suivant les règles fixées en application de l'article 4, § 1^{er}, alinéa 3, 1^{er} tiret. Si l'agent payeur n'est pas en mesure d'identifier le bénéficiaire effectif, il considère la personne physique en question comme le bénéficiaire effectif.

§ 3. Un opérateur économique établi en Belgique payant des intérêts, ou attribuant le paiement d'intérêts, à une entité visée au § 1^{er}, 6°, alinéa 2, établie dans un autre État membre et considérée comme agent payeur en vertu de l'alinéa précédent, communique la dénomination et l'adresse de l'entité ainsi que le montant total des intérêts payés ou attribués à l'entité, au service désigné par le Roi. Ce service transmet ensuite ces informations à l'autorité compétente de l'État membre où l'entité est établie.

L'entité visée au § 1^{er}, 6°, alinéa 2 et à l'alinéa précédent peut, toutefois, choisir d'être traitée aux fins de l'application de la présente loi comme un organisme de placement collec-

d) inkomsten die zijn gerealiseerd bij de verkoop, terugbetaling of inkoop van aandelen of bewijzen van deelneming in de volgende instellingen en entiteiten, indien deze rechtstreeks of middellijk via andere hierna bedoelde instellingen voor collectieve belegging of entiteiten meer dan 40 pct. van hun vermogen beleggen in de onder a bedoelde schuldvorderingen :

- instellingen voor collectieve belegging in effecten ;
- entiteiten die gebruik mogen maken van de keuze-mogelijkheid van § 3, tweede lid en
- instellingen voor collectieve belegging die buiten het grondgebied zijn gevestigd waarop het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap krachtens zijn artikel 299 van toepassing is.

§ 2. Het in § 1, 5°, bedoelde tegenbewijs wordt geleverd, wanneer een natuurlijke persoon aantoonst :

a) dat hij handelt als uitbetalende instantie in de zin van § 1, 6°, of

b) dat hij handelt namens een rechtspersoon, een entiteit waarvan de winst wordt belast volgens de algemene belastingregels voor ondernemingen, een instelling voor collectieve belegging in effecten of een entiteit als bedoeld in § 1, 6°, tweede lid en § 3, eerste lid, en dat hij, in het laatstgenoemde geval, aan de marktdeelnemer die de interestbetaling verricht de naam en het adres van die entiteit bekendmaakt en bedoelde marktdeelnemer deze informatie op zijn beurt doorgeeft aan de administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen of

c) dat hij handelt namens een andere natuurlijke persoon die de uiteindelijk gerechtigde is en hij aan de uitbetalende instantie overeenkomstig artikel 4, § 1, derde lid, eerste streepje, de identiteit van die uiteindelijk gerechtigde bekendmaakt.

Indien de uitbetalende instantie beschikt over gegevens die doen vermoeden dat de natuurlijke persoon die een interestbetaling ontvangt of ten gunste van wie een interestbetaling wordt bewerkstelligd, niet de uiteindelijk gerechtigde is, en die persoon noch onder a noch onder b van het eerste lid valt, moet zij redelijke maatregelen nemen om de identiteit van de uiteindelijk gerechtigde vast te stellen volgens de regels vastgelegd in toepassing van artikel 4, § 1, derde lid, eerste streepje. Indien de uitbetalende instantie de uiteindelijk gerechtigde niet kan identificeren, behandelt zij de natuurlijke persoon in kwestie als de uiteindelijk gerechtigde.

§ 3. Een in België gevestigde marktdeelnemer die interest uitbetaalt of een interestbetaling bewerkstelligt voor een dergelijke in een andere lidstaat gevestigde entiteit die op grond van § 1, 6°, tweede lid, als uitbetalende instantie wordt aangemerkt, deelt aan de door de Koning aangeduide dienst de naam en het adres van de entiteit mee alsmede het totale bedrag van de interest die aan de entiteit is uitbetaald of van de betaling van interesten die voor de entiteit is bewerkstelligd. Die dienst geeft deze gegevens vervolgens door aan de bevoegde autoriteit van de lidstaat waar de entiteit is gevestigd.

De in § 1, 6°, tweede lid en in het vorige lid bedoelde entiteit heeft echter de mogelijkheid om voor de toepassing van deze wet te kiezen voor een behandeling als instelling voor

tif en valeurs mobilières visé au § 1^{er}, 6°, alinéa 2, c. Le recours à cette option fait l'objet d'un certificat délivré par l'État membre où l'entité est établie et remis par cette entité à l'opérateur économique.

Le Roi fixe les modalités précises de cette option pour les entités établies en Belgique.

Lorsque l'opérateur économique et l'entité visée au § 1^{er}, 6°, alinéa 2 et à l'alinéa 1^{er} sont établis en Belgique, l'entité doit satisfaire aux dispositions de la présente loi lorsqu'elle agit en tant qu'agent payeur ;

§ 4. Lorsque des intérêts tels que définis au § 1^{er}, 7°, sont payés à, ou crédités sur un compte d'une entité visée au § 1^{er}, 6°, alinéa 2 et au § 3, alinéa 1^{er} et que cette entité ne bénéficie pas de l'option prévue au § 3, alinéa 2, ces intérêts sont considérés comme paiement d'intérêts effectué par cette entité.

Par dérogation au § 1^{er}, 7°, c et d, est exclu de la définition de paiement d'intérêts tout revenu mentionné dans ces dispositions provenant d'organismes ou d'entités établis en Belgique lorsque les investissements de ces organismes ou entités dans les créances mentionnées au § 1^{er}, 7°, a, ne dépassent pas 15 p.c. de leur actif. De même, par dérogation à l'alinéa 1^{er}, sont exclus de la définition de paiement d'intérêts tels que définis au § 1^{er}, 7°, les intérêts payés ou crédités sur un compte d'une entité visée au § 1^{er}, 6°, alinéa 2 et au § 3, alinéa 1^{er}, ne bénéficiant pas de l'option prévue au § 3, alinéa 2, et établie en Belgique lorsque les investissements de ces entités dans des créances mentionnée au § 1^{er}, 7°, a, ne dépassent pas 15 p.c. de leur actif.

En ce qui concerne les revenus visés au § 1^{er}, 7°, c et d, lorsqu'un agent payeur ne dispose d'aucun élément concernant la part des revenus provenant d'intérêts, le montant global des revenus est considéré comme des intérêts.

Les revenus visés au § 1^{er}, 7°, d sont considérés comme des intérêts dans la mesure où ces revenus proviennent directement ou indirectement d'intérêts au sens du § 1^{er}, 7°, a et b.

En ce qui concerne le § 1^{er}, 7°, d, lorsqu'un agent payeur ne dispose d'aucun élément concernant le pourcentage d'actifs investi dans des créances ou dans des parts ou des unités telles que définies dans ce paragraphe, ce pourcentage est considéré comme supérieur à 40 p.c. Lorsqu'il n'est pas en mesure de déterminer le montant du revenu réalisé par le bénéficiaire effectif, le revenu est considéré comme étant le produit de la cession, du remboursement ou du rachat des parts ou des unités.

A compter du 1^{er} janvier 2011, le pourcentage visé au § 1^{er}, 7°, d, et à l'alinéa précédent sera de 25 p.c.

collectieve belegging in effecten als bedoeld in § 1, 6°, tweede lid, c. Indien van deze keuzemogelijkheid gebruik wordt gemaakt, wordt door de lidstaat waar de entiteit is gevestigd een verklaring afgegeven, welke door deze entiteit aan de marktdeelnemer overhandigd wordt.

De Koning stelt nadere voorschriften voor deze keuzemogelijkheid vast voor de in België gevestigde entiteiten.

Wanneer de marktdeelnemer en de in § 1, 6°, tweede lid en in het eerste lid bedoelde entiteit in België zijn gevestigd, moet de entiteit de bepalingen van deze wet naleven wanneer deze als uitbetalende instantie handelt ;

§ 4. Indien interest als omschreven in § 1, 7°, wordt uitbetaald aan, of bijgeschreven op een rekening op naam van een entiteit als bedoeld in § 1, 6°, tweede lid en in § 3, eerste lid, en deze entiteit geen gebruik mag maken van de keuzemogelijkheid van § 3, tweede lid, wordt de uitbetaalde of bijgeschreven interest aangemerkt als een door deze entiteit verrichte interestbetaling.

In afwijking van § 1, 7°, c en d, worden de in die bepalingen bedoelde inkomsten die afkomstig zijn van in België gevestigde instellingen of entiteiten, van de definitie van interestbetaling uitgesloten wanneer beleggingen in schuldvorderingen als bedoeld in § 1, 7°, a, niet meer dan 15 pct. van het vermogen van de desbetreffende entiteiten uitmaken. Evenzeer worden, in afwijking van het eerste lid, van de definitie van interestbetaling in § 1, 7°, uitgesloten de interest die is uitbetaald aan, of bijgeschreven op een rekening van een entiteit als bedoeld in § 1, 6°, tweede lid en § 3, eerste lid, die geen gebruik mag maken van de keuzemogelijkheid van § 3, tweede lid, en die in België is gevestigd, wanneer de beleggingen van deze entiteiten in schuldvorderingen als bedoeld in § 1, 7°, a, niet meer dan 15 pct. van hun vermogen uitmaken.

Wat de in § 1, 7°, c en d vermelde inkomsten betreft, wordt, indien een uitbetalende instantie geen informatie heeft over het deel van de inkomsten dat uit interest bestaat, het volledige bedrag aan inkomsten als interest aangemerkt.

De inkomsten vermeld in § 1, 7°, d kunnen slechts als interest worden aangemerkt voorzover deze inkomsten rechtstreeks of middellijk afkomstig zijn van interesten in de zin van § 1, 7°, a en b.

Wat § 1, 7°, d betreft, wordt, indien een uitbetalende instantie geen informatie heeft over het percentage van het vermogen dat is belegd in schuldvorderingen of in aandelen of bewijzen van deelneming als omschreven onder dat punt, dat percentage geacht meer dan 40 pct. te bedragen. Indien zij het bedrag van de door de uiteindelijk gerechtigde gerealiseerde inkomsten niet kan bepalen, worden de inkomsten geacht de opbrengst van de verkoop, aflossing of terugbetaling van de aandelen of bewijzen van deelneming te zijn.

Vanaf 1 januari 2011 wordt het percentage als bedoeld in § 1, 7°, d, en in het vorige lid 25 pct.

Les pourcentages visés au § 1^{er}, 7°, d, et à l'alinéa 2 sont fixés en fonction de la politique en matière d'investissement telle qu'elle est définie dans le règlement ou dans les documents constitutifs des organismes ou entités concernés et, à défaut, en fonction de la composition réelle de l'actif de ces organismes ou entités.

Art. 4

§ 1^{er}. Lorsque le bénéficiaire effectif des intérêts réside dans un autre État membre, une retenue à la source, dénommée «prélèvement pour l'État de résidence», est effectuée par l'agent payeur établi en Belgique sur les intérêts payés ou crédités.

Ce prélèvement pour l'État de résidence est transféré à l'État de résidence du bénéficiaire effectif à concurrence de 75 p.c.

Le Roi fixe :

- les modalités d'identification et de détermination du lieu de résidence du bénéficiaire effectif qui doivent être appliquées par l'agent payeur;
- les modalités de transfert de la fraction du montant perçu qui revient à l'État de résidence du bénéficiaire effectif.

§ 2. Le taux du prélèvement pour l'État de résidence est fixé comme suit :

- 15 p.c. durant les 3 années à compter de la date d'entrée en vigueur visée à l'article 15, § 1^{er} ;
- 20 p.c. durant les 3 années suivantes ;
- 35 p.c. par la suite.

§ 3. Le taux visé au § 2 est appliqué sur le montant des intérêts qui, le cas échéant, subsiste après la retenue du précompte mobilier visé au Titre VI, Chapitre Ier, Section III du Code des impôts sur les revenus 1992.

Après le prélèvement du précompte mobilier prévu à l'alinéa 1^{er}, l'agent payeur retient le prélèvement pour l'État de résidence selon les modalités suivantes :

- a) dans le cas de paiement d'intérêts au sens de l'article 3, § 1^{er}, 7°, a: sur le montant des intérêts payés ou crédités ;
- b) dans le cas de paiement d'intérêts au sens de l'article 3, § 1^{er}, 7°, b ou d: sur le montant des intérêts ou des revenus visés à ces paragraphes ou par un prélèvement d'effet équivalent à la charge du destinataire sur le montant total du produit de la cession, du rachat et du remboursement ;
- c) dans le cas de paiement d'intérêts au sens de l'article 3, § 1^{er}, 7°, c: sur le montant des revenus y visés ;
- d) dans le cas de paiement d'intérêts au sens de l'article 3, § 4, alinéa 1^{er} : sur le montant des intérêts qui reviennent à chacun des membres de l'entité visée à l'article 3, § 3, alinéa 1^{er}, qui sont des personnes physiques résidents fiscaux d'un autre État membre, et qui satisfont aux conditions énoncées à l'article 3, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 5°, et § 2, alinéa 1^{er}.

De in § 1, 7°, d, en in het tweede lid bedoelde percentages worden bepaald aan de hand van de beleggingspolitiek zoals die in het fondsreglement of de statuten van de betrokken instellingen of entiteiten is neergelegd en, bij ontstentenis daarvan, op basis van de feitelijke samenstelling van de beleggingsportefeuille van de instellingen of entiteiten.

Art. 4

§ 1. Wanneer de uiteindelijk gerechtigde van de interesten woonachtig is in een andere lidstaat, wordt een bronbelasting ingehouden door de uitbetalende instantie die in België is gevestigd, genaamd «woonstaathheffing», op de interesten die worden betaald of bijgeschreven.

Van de woonstaathheffing wordt 75 pct. overgedragen aan de woonstaat van de uiteindelijk gerechtigde.

De Koning bepaalt :

- de modaliteiten van identificatie en van vaststelling van de woonplaats van de uiteindelijk gerechtigde die door de uitbetalende instantie moeten worden toegepast ;
- de modaliteiten van de overdracht van het deel van het geïnde bedrag dat aan de woonstaat van de uiteindelijk gerechtigde toekomt.

§ 2. Het tarief van de woonstaathheffing wordt bepaald op :

- 15 pct. gedurende drie jaar te rekenen vanaf de in artikel 15, § 1, vermelde datum van inwerkingtreding ;
- 20 pct. gedurende de volgende drie jaar ;
- en daarna 35 pct.

§ 3. Het in § 2 vermelde tarief wordt toegepast op het bedrag van de interesten dat, in voorkomend geval, overblijft na de inhouding van de in Titel VI, Hoofdstuk I, Afdeling III van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde roerende voorheffing.

Na inhouding van de in het eerste lid bedoelde roerende voorheffing, houdt de uitbetalende instantie de woonstaathheffing op de volgende wijze in :

- a) in het geval van een interestbetaling in de zin van artikel 3, § 1, 7°, a: op de uitbetaalde of bijgeschreven interest ;
- b) in het geval van een interestbetaling in de zin van artikel 3, § 1, 7°, b of d: op het bedrag van de interest of inkomsten als bedoeld onder die punten, of door een heffing van vergelijkbare omvang, ten laste van de ontvanger, op het totaalbedrag van de opbrengst van de verkoop, terugbetaling of aflossing ;
- c) in het geval van een interestbetaling in de zin van artikel 3, § 1, 7°, c: op het bedrag van de inkomsten als bedoeld onder dat punt ;
- d) in het geval van een interestbetaling in de zin van artikel 3, § 4, eerste lid: op het interestbedrag dat toevalt aan elk van de leden van de in artikel 3, § 3, eerste lid, bedoelde entiteit die natuurlijke persoon zijn en hun fiscale woonplaats in een andere lidstaat hebben en die voldoen aan de voorwaarden van artikel 3, § 1, eerste lid, 5°, et § 2, eerste lid.

Aux fins des points a et b de l'alinéa 2, le prélèvement pour l'État de résidence est effectué au prorata de la période de détention de la créance par le bénéficiaire effectif. Si l'agent payeur n'est pas en mesure de déterminer la période de détention sur la base des informations dont il dispose, il considère que le bénéficiaire effectif a détenu la créance pendant toute la période d'existence de celle-ci, sauf si le bénéficiaire effectif fournit une preuve de la date d'acquisition.

§ 4. La déclaration, le versement et l'établissement du prélèvement pour l'État de résidence se déroulent selon les règles applicables en matière de déclaration, de versement et d'établissement du précompte mobilier.

Pour l'application des articles 412 du Code des impôts sur les revenus 1992 et 85 de l'AR/CIR 92, l'attribution ou la mise en paiement des intérêts pour lesquels le prélèvement pour l'État de résidence est dû par l'agent payeur en vertu du § 1^{er}, alinéa 1^{er}, est censée avoir lieu le dernier jour du trimestre au cours duquel ils sont payés ou inscrits en compte.

Art. 5

Lorsque le bénéficiaire effectif remet à son agent payeur un certificat établi à son nom par l'autorité compétente de son État de résidence fiscale, il est renoncé à l'application de l'article 4.

Ce certificat comporte au moins les mentions suivantes :

- le nom, l'adresse et le numéro d'identification fiscal ou, à défaut d'un tel numéro, les lieu et date de naissance du bénéficiaire effectif ;
- le nom et l'adresse de l'agent payeur ;
- le numéro de compte du bénéficiaire effectif ou, à défaut d'un tel numéro, l'identification du titre de créance.

Par autorité compétente, il faut entendre :

- a) pour chaque État membre : les autorités notifiées par ces États membres à la Commission européenne ;
- b) pour les pays tiers-partenaires : l'autorité compétente aux fins de conventions bilatérales ou multilatérales en matière de fiscalité ou, à défaut, toute autre autorité compétente pour délivrer des certificats de résidence à des fins de fiscalité.

Art. 6

Aussi longtemps que la Belgique applique le prélèvement pour l'État de résidence et au plus tard jusqu'au 31 décembre 2010, les obligations domestiques et internationales et autres titres de créance négociables dont l'émission d'origine est antérieure au 1^{er} mars 2001 ou pour lesquels les prospectus d'émission d'origine ont été visés avant cette date par les autorités compétentes de l'Union européenne ou par les autorités responsables dans les pays tiers, ne sont pas considérés comme des créances au sens de l'article 3, § 1^{er}, 7^o, a.

Voor de toepassing van het bepaalde in het tweede lid, a en b, wordt de woonstaathffing verricht naar rata van de periode dat de uiteindelijk gerechtigde houder van de schuldvordering was. Ingeval de uitbetalende instantie die periode niet kan vaststellen met de informatie waarover zij beschikt, gaat zij ervan uit dat de uiteindelijk gerechtigde over de gehele periode dat de vordering heeft bestaan, de houder ervan is geweest, tenzij hij de datum van verkrijging aantoonst.

§ 4. De aangifte, de storting en de vestiging van de woonstaathffing gebeurt overeenkomstig de regels toepasselijk op de wijze van aangifte, storting en vestiging van de roerende voorheffing.

Voor de toepassing van de artikelen 412 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en 85 van het KB/WIB 92, wordt de toekenning of betaalbaarstelling van de interesten waarvoor de woonstaathffing overeenkomstig § 1, eerste lid, verschuldigd is door de uitbetalende instelling, geacht plaats te vinden op de laatste dag van het trimester gedurende hetwelk ze zijn betaald of bijgeschreven op een rekening.

Art. 5

Indien de uiteindelijk gerechtigde aan de uitbetalende instantie een door de bevoegde autoriteit van zijn fiscale woonstaat op zijn naam gestelde verklaring voorlegt, wordt afgezien van de toepassing van artikel 4.

Die verklaring bevat ten minste de volgende gegevens:

- naam, adres en fiscaal identificatienummer of, bij ontstentenis van een dergelijk nummer, de geboorteplaats en – datum van de uiteindelijk gerechtigde;
- naam en adres van de uitbetalende instantie;
- rekeningnummer van de uiteindelijk gerechtigde of, bij ontstentenis van een dergelijk nummer, een eenduidige omschrijving van het schuldinstrument.

Onder «bevoegde autoriteit» wordt verstaan :

- a) voor de lidstaten: de autoriteiten die de lidstaten ter kennis van de Europese Commissie hebben gebracht;
- b) voor derde landen - partners: de bevoegde autoriteit voor de toepassing van bilaterale of multilaterale belastingverdragen of, bij ontstentenis daarvan, een autoriteit die bevoegd is om een fiscale woonplaatsverklaring af te geven.

Art. 6

Zolang België de woonstaathffing toepast en uiterlijk tot 31 december 2010 worden binnenlandse en internationale obligaties en andere verhandelbare schuldinstrumenten die voor het eerst zijn uitgegeven vóór 1 maart 2001 of waarvan het oorspronkelijke emissieprospectus vóór die datum is goedgekeurd door de bevoegde autoriteiten van de Europese Unie of door de verantwoordelijke autoriteiten in de derde landen, niet aangemerkt als schuldvorderingen in de zin van artikel 3, § 1, 7^o, a.

Si la Belgique applique encore un prélèvement pour l'État de résidence au-delà du 31 décembre 2010, les dispositions du présent article ne continuent de s'appliquer qu'à l'égard des titres de créance négociables :

- qui contiennent des clauses de montant brut («gross-up») et de remboursement anticipé, et
- lorsque l'agent payeur est établi dans un État membre appliquant un prélèvement analogue au prélèvement pour l'État de résidence visé à l'article 4 et lorsque cet agent payeur paie des intérêts directement à un bénéficiaire effectif résidant dans un autre État membre.

Si une nouvelle émission d'un des titres de créance négociables susmentionnés émis par un gouvernement ou un entité assimilée, agissant en tant qu'autorité publique ou dont le rôle est reconnu par un traité international, telle qu'elle est définie à l'annexe de la Directive, est réalisée à compter du 1^{er} mars 2002, l'ensemble de l'émission de ce titre, à savoir l'émission d'origine et toute émission ultérieure, est considéré comme l'émission d'un titre de créance au sens de l'article 3, § 1^{er}, 7^o, a.

Si une nouvelle émission d'un des titres de créance négociables susmentionnés émis par tout autre émetteur non couvert par l'alinéa précédent est réalisée à compter du 1^{er} mars 2002, cette nouvelle émission est considérée comme l'émission d'un titre de créance au sens de l'article 3, § 1^{er}, 7^o, a.

Art. 7

§ 1^{er}. Un habitant du Royaume assujéti à l'impôt des personnes physiques qui reçoit en tant que bénéficiaire effectif, des intérêts provenant d'un autre État membre peut demander auprès de l'administration qui a en charge l'établissement des impôts sur les revenus un certificat qui autorise l'agent payeur à ne pas prélever une retenue à la source analogue au prélèvement pour l'État de résidence visé à l'article 4.

Ce certificat comporte au moins les mentions suivantes :

- le nom, l'adresse et le numéro d'identification fiscal ou, à défaut d'un tel numéro, les lieu et date de naissance du bénéficiaire effectif ;
- le nom et l'adresse de l'agent payeur ;
- le numéro de compte du bénéficiaire effectif ou, à défaut d'un tel numéro, l'identification du titre de créance.

Ce certificat est valable trois ans.

Le certificat est délivré à tout bénéficiaire effectif qui en a fait la demande dans un délai de deux mois à compter de la présentation de la demande.

§ 2. Lorsqu'un habitant du Royaume soumis à l'impôt des personnes physiques a perçu des intérêts pour lesquels il est démontré qu'ils ont subi un prélèvement conformément aux articles 10 à 15 de la Directive, ce prélèvement est imputé sur

Indien België ook na 31 december 2010 nog een woonstaathetfing zou toepassen, dan blijven de bepalingen van dit artikel alleen van toepassing op die verhandelbare schuldinstrumenten:

- die clausules inzake het bruto bedrag (gross-up) en vroegtijdige aflossing bevatten en
- wanneer de uitbetalende instantie gevestigd is in een lidstaat die een heffing analoog aan de in artikel 4 bedoelde woonstaathetfing toepast en die uitbetalende instantie de interest rechtstreeks betaalt aan een uiteindelijk gerechtigde die zijn woonplaats in een andere lidstaat heeft.

Indien op of na 1 maart 2002 een vervolgemissie plaatsvindt van één van de vorenvermelde verhandelbare schuldinstrumenten die zijn uitgegeven door een overheid of een gelijkgestelde entiteit, zoals die zijn opgenomen in de bijlagen bij de Richtlijn, die als overheidsinstantie optreedt of waarvan de rol erkend is bij internationaal verdrag, wordt de gehele emissie van dit schuldinstrument, bestaande uit oorspronkelijke emissie en vervolgemissies, aangemerkt als een schuldvordering in de zin van artikel 3, § 1, 7^o, a.

Indien op of na 1 maart 2002 een vervolgemissie plaatsvindt van één van de vorenvermelde verhandelbare schuldinstrumenten, uitgegeven door een andere emittent die niet valt onder het bepaalde in het vorige lid, wordt deze nieuwe emissie aangemerkt als een schuldvordering in de zin van artikel 3, § 1, 7^o, a.

Art. 7

§ 1. Een aan de personenbelasting onderworpen rijksinwoner die als uiteindelijk gerechtigde in een andere Lidstaat interesten ontvangt, kan bij de administratie die bevoegd is voor de vestiging van de inkomstenbelastingen een verklaring vragen die de uitbetalende instantie moet toelaten geen bronheffing analoog aan de in artikel 4 bedoelde woonstaathetfing in te houden.

Die verklaring bevat ten minste de volgende gegevens :

- naam, adres en fiscaal identificatienummer of, bij ontstentenis van een dergelijk nummer, de geboorteplaats en – datum van de uiteindelijk gerechtigde;
- naam en adres van de uitbetalende instantie;
- rekeningnummer van de uiteindelijk gerechtigde of, bij ontstentenis van een dergelijk nummer, een eenduidige omschrijving van het schuldinstrument.

Een dergelijke verklaring is geldig voor drie jaar.

De verklaring wordt afgegeven aan elke uiteindelijk gerechtigde die daarom vraagt, binnen twee maanden nadat het desbetreffende verzoek is ingediend.

§ 2. Wanneer een aan de personenbelasting onderworpen rijksinwoner interesten heeft verkregen waarvoor wordt aangetoond dat die een heffing hebben ondergaan overeenkomstig de artikelen 10 tot 15 van de Richtlijn, wordt deze heffing

l'impôt des personnes physiques. L'éventuel solde est restitué s'il s'élève à au moins 2,50 EUR.

Art. 8

L'article 2 du Code des impôts sur les revenus 1992, remplacé par la loi du 10 août 2001, est complété comme suit :

«10° Prélèvement pour l'État de résidence

Par prélèvement pour l'État de résidence on entend le prélèvement perçu conformément à l'application de la directive 2003/48/CE du 3 juin 2003 du Conseil de l'Union européenne en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiement d'intérêts ou conformément à l'application d'un accord conclu par l'Union européenne qui prévoit l'échange d'informations sur demande, tel qu'il est défini dans le modèle de convention de l'OCDE sur l'échange de renseignements en matière fiscale publié le 18 avril 2002, en ce qui concerne les paiements d'intérêts, tels que définis dans la directive précitée effectués par des agents payeurs établis sur le territoire de ces pays à des bénéficiaires effectifs résidant sur le territoire auquel s'applique cette directive, ainsi que l'application simultanée par ces pays d'une retenue à la source sur ces paiements au taux défini pour les périodes correspondantes visé à l'article 11, alinéa 1^{er}, de la même directive.».

Art. 9

Dans l'article 22, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code, les mots «et du précompte mobilier fictif» sont remplacés par les mots «, du précompte mobilier fictif et, le cas échéant, du prélèvement pour l'État de résidence.».

Art. 10

L'article 37, alinéa 2, du même Code, est complété par les mots «et, le cas échéant, le prélèvement pour l'État de résidence.».

Art. 11

L'article 286 du même Code, est complété par les mots «et, le cas échéant, du prélèvement pour l'État de résidence.».

Art. 12

A l'article 338 du même Code, dont le texte actuel formera le § 2, sont apportées les modifications suivantes :

1° il est inséré un § 1^{er}, rédigé comme suit :

«§ 1^{er}. Hormis les cas visés à l'article 338bis relatif à l'échange d'informations dans le cadre de la directive 2003/

verreken met de personenbelasting. Het eventueel saldo wordt teruggestort indien het tenminste 2,50 EUR bedraagt.

Art. 8

Artikel 2 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, vervangen door de wet van 10 augustus 2001, wordt aangevuld als volgt :

«10° Woonstaathelling

Onder woonstaathelling wordt verstaan de heffing die wordt geheven ingevolge de toepassing van de richtlijn 2003/48/EG van 3 juni 2003 van de Raad van de Europese Unie betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling of ingevolge de toepassing van een door de Europese Unie afgesloten overeenkomst die voorziet in de uitwisseling van gegevens op verzoek, in de zin van de op 18 april 2002 gepubliceerde modelovereenkomst van de OESO betreffende de uitwisseling van belastinggegevens met betrekking tot rentebetalingen als omschreven in de voornoemde richtlijn die door een op hun respectieve grondgebieden gevestigde uitbetalende instantie worden verricht aan uiteindelijk gerechtigden die hun woonplaats hebben op het grondgebied dat door deze richtlijn wordt bestreken, naast de gelijktijdige heffing, door diezelfde landen, van bronbelasting op de genoemde rentebetalingen tegen het tarief dat is vastgesteld voor de overeenkomstige perioden als bedoeld in artikel 11, lid 1 van dezelfde richtlijn.».

Art. 9

In artikel 22, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden «en met de fictieve roerende voorheffing.» vervangen door de woorden «, met de fictieve roerende voorheffing en, in voorkomend geval, met de woonstaathelling.».

Art. 10

Artikel 37, tweede lid, van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met de woorden «en, in voorkomend geval, de woonstaathelling.».

Art. 11

Artikel 286 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met de woorden «en, in voorkomend geval, van de woonstaathelling.».

Art. 12

Artikel 338 van hetzelfde Wetboek, waarvan de huidige tekst § 2 zal vormen, wordt gewijzigd als volgt:

1° een § 1 wordt ingevoegd die luidt als volgt:

«§ 1. Behalve voor de gevallen bedoeld in artikel 338bis met betrekking tot de uitwisseling van inlichtingen in het ka-

48/CE en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiement d'intérêts, cet article règle la collaboration des États membres de l'Union européenne sur le plan de la collecte et de l'échange de renseignements.» ;

2° au § 2, les mots «administration des contributions directes» sont remplacés par les mots «administration qui a en charge l'établissement des impôts sur les revenus», les mots «la Communauté économique européenne» sont remplacés par les mots «l'Union européenne» et les mots «cette Communauté» sont remplacés par les mots «cette Union».

Art. 13

Un article 338*bis*, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

«Art. 338*bis*.— § 1^{er}. Lorsque le bénéficiaire effectif d'intérêts réside dans un autre État membre, l'agent payeur fournit à l'administration qui a en charge l'établissement des impôts sur les revenus les informations déterminées par le Roi.

L'administration qui a en charge l'établissement des impôts sur les revenus échange les informations visées à l'alinéa 1^{er} avec les autorités compétentes de l'État de résidence du bénéficiaire effectif.

L'échange d'informations se fait automatiquement et au moins une fois par année, dans les six mois qui suivent l'expiration de chaque année civile, pour tous les paiements d'intérêts effectués durant cette année. Le Roi détermine les modalités de cet échange.

Pour l'application de cet article, le Roi détermine:

- ce qu'il faut entendre par bénéficiaire effectif, intérêts et agent payeur ;
- les modalités selon lesquelles l'identification et le domicile du bénéficiaire effectif sont fixés.

§ 2. Des renseignements similaires à ceux visés au § 1^{er} qui sont reçus des autorités compétentes des autres États membres, peuvent être utilisés par l'administration qui a en charge l'établissement des impôts sur les revenus pour l'établissement correct des impôts sur les revenus.

§ 3. L'article 318 n'est pas applicable à l'échange de renseignements réglé par les §§ 1^{er} et 2.».

Art. 14

Le Chapitre X «Sanctions» du Titre VII du même Code est applicable aux articles 3 à 6 et à leurs arrêtés d'exécution.

der van de richtlijn 2003/48/EG betreffende de belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling, regelt dit artikel de samenwerking van de Lidstaten van de Europese Unie op het vlak van inzameling en uitwisseling van inlichtingen.»;

2° in § 2 worden de woorden «Europese Economische Gemeenschap» vervangen door de woorden «Europese Unie», wordt het woord «Gemeenschap» vervangen door het woord «Unie» en worden de woorden «administratie der directe belastingen» en «administratie van de directe belastingen» vervangen door de woorden «administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen».

Art. 13

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 338*bis* ingevoegd, dat luidt als volgt:

«Art. 338*bis*.— § 1. Wanneer de uiteindelijk gerechtigde van interesten woonachtig is in een andere lidstaat, verstrekt de uitbetalende instantie aan de administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen de door de Koning vastgestelde gegevens.

De administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen wisselt de in het eerste lid bedoelde gegevens uit met de bevoegde autoriteit van de woonstaat van de uiteindelijk gerechtigde.

De gegevensuitwisseling gebeurt automatisch en ten minste eenmaal per jaar, binnen zes maanden na afloop van elk kalenderjaar, voor alle gedurende dat jaar verrichte betalingen van interesten. De Koning legt de modaliteiten van die uitwisseling vast.

Voor toepassing van dit artikel bepaalt de Koning:

- wat moet worden verstaan onder uiteindelijk gerechtigde, interesten en uitbetalende instantie;
- de modaliteiten volgens dewelke de identificatie en de woonplaats van de uiteindelijk gerechtigde worden vastgelegd.

§ 2. Gelijkaardige inlichtingen als bedoeld in § 1 die van de bevoegde autoriteit van andere lidstaten worden verkregen, mogen door de administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen worden gebruikt voor de juiste vaststelling van de inkomstenbelastingen.

§ 3. Artikel 318 is niet van toepassing op de uitwisseling van inlichtingen die wordt geregeld door de §§ 1 en 2.».

Art. 14

Titel VII, Hoofdstuk X «Strafbepalingen» van hetzelfde Wetboek is van toepassing op de artikelen 3 tot 6 en hun uitvoeringsbesluiten.

Art. 15

§ 1^{er}. Le Roi fixe, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, la date d'entrée en vigueur de la présente loi à l'exclusion de la disposition visée au § 2.

§ 2 L'article 338*bis*, § 1^{er}, alinéas 1 à 3, du Code des impôts sur les revenus 1992, tel qu'il est inséré par l'article 13 de la présente loi, entre en vigueur à la première des dates suivantes :

1° la date fixée par le Roi, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, à partir de laquelle les articles 3 à 6 de la présente loi sont abrogés ;

2° le 1^{er} janvier de la première période imposable complète qui suit la dernière des dates ci-après :

– la date d'entrée en vigueur de l'accord que l'Union européenne, après décision du Conseil statuant à l'unanimité, aura conclu respectivement avec la Confédération suisse, la Principauté de Liechtenstein, la République de Saint-Marin, la Principauté de Monaco et la Principauté d'Andorre et qui prévoit l'échange d'informations sur demande, tel qu'il est défini dans le modèle de convention de l'OCDE sur l'échange de renseignements en matière fiscale publié le 18 avril 2002 en ce qui concerne les paiements d'intérêts, tels que définis dans la directive visée à l'article 2 de la présente loi effectués par des agents payeurs établis sur le territoire de ces pays à des bénéficiaires effectifs résidant sur le territoire auquel s'applique ladite directive, ainsi que l'application simultanée par ces pays d'une retenue à la source sur ces paiements au taux défini pour les périodes correspondantes visé à l'article 11, alinéa 1^{er}, de la même directive ;

– la date à laquelle le Conseil convient à l'unanimité que les États-Unis d'Amérique s'engagent à échanger des informations sur demande conformément au modèle de convention de l'OCDE en ce qui concerne les paiements d'intérêts, tels que définis dans la directive visée à l'article 2, de la présente loi, effectués par des agents payeurs établis sur leur territoire à des bénéficiaires effectifs résidant sur le territoire auquel s'applique ladite directive.

TITRE III

Modification du Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de précompte mobilier

Art. 16

L'article 261 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par les lois du 4 avril 1995 et du 22 décembre 1998, est complété par l'alinéa suivant :

«Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, 2°, les établissements de crédit et les sociétés de bourse qui paient des revenus de capitaux et biens mobiliers d'origine étrangère ou de lots afférents à des titres d'emprunts d'origine étrangère, à un éta-

Art. 15

§ 1. De Koning bepaalt bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad de inwerkingtreding van de wet met uitzondering van de in § 2 bedoelde bepaling.

§ 2. Artikel 338*bis*, § 1, eerste tot derde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 zoals het wordt ingevoegd door artikel 13 van deze wet, treedt in werking op de vroegste van de volgende data:

1° de datum die de Koning bepaalt bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, vanaf dewelke de artikelen 3 tot 6 van deze wet worden opgeheven;

2° 1 januari van het eerste volledige belastbaar tijdperk volgend op wat het laatst in datum is:

– de datum van inwerkingtreding van een overeenkomst tussen de Europese Unie, bij een met eenparigheid van stemmen genomen besluit van de Raad, en de Zwitserse Confederatie, het Prinsdom Liechtenstein, de Republiek San Marino, het Prinsdom Monaco en het Prinsdom Andorra, die voorziet in de uitwisseling van gegevens op verzoek, in de zin van de op 18 april 2002 gepubliceerde modelovereenkomst van de OESO betreffende de uitwisseling van belastinggegevens met betrekking tot rentebetalingen als omschreven in de in artikel 2 van deze wet bedoelde richtlijn die door een op hun respectieve grondgebieden gevestigde uitbetalende instantie worden verricht aan uiteindelijk gerechtigden die hun woonplaats hebben op het grondgebied dat door de genoemde richtlijn wordt bestreken, naast de gelijktijdige heffing, door diezelfde landen, van bronbelasting op de genoemde rentebetalingen tegen het tarief dat is vastgesteld voor de overeenkomstige perioden als bedoeld in artikel 11, lid 1, van dezelfde richtlijn;

– de datum waarop de Raad het er unaniem over eens is dat de Verenigde Staten van Amerika zich heeft verplicht tot de uitwisseling van gegevens op verzoek, in de zin van de OESO-modelovereenkomst met betrekking tot de rentebetalingen als omschreven in de in artikel 2, van deze wet bedoelde richtlijn die door een op zijn grondgebied gevestigde uitbetalende instantie worden verricht aan uiteindelijk gerechtigden die hun woonplaats hebben op het grondgebied dat door de genoemde richtlijn wordt bestreken.

TITEL III

Wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 inzake de roerende voorheffing

Art. 16

Artikel 261 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd bij de wet van 4 april 1995 en van 22 december 1998, wordt met het volgende lid aangevuld:

«In afwijking van het eerste lid, 2°, worden de kredietinstellingen en de beursvennootschappen die inkomsten van roerende goederen en kapitalen van buitenlandse oorsprong of van loten van effecten van leningen van buitenlandse oor-

blissement de crédit ou une société de bourse ou un organisme de compensation ou de liquidation établis en Belgique ne sont pas considérés comme des intermédiaires lorsqu'ils sont en possession d'une attestation certifiant cette qualité.».

Art. 17

Le Roi fixe la date d'entrée en vigueur du présent titre.

sprong betalen aan een kredietinstelling of een beursvennootschap of aan een in België gevestigde verrekenings- of vereffeningsinstelling, niet als tussenpersonen aangemerkt wanneer zij in het bezit zijn van een attest dat die hoedenigheid bevestigt.».

Art. 17

De Koning bepaalt de inwerkingtreding van deze titel.

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT
Avis 36.395/2

Le CONSEIL D'ÉTAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 12 janvier 2004, d'une demande d'avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur un avant-projet de loi «transposant en droit belge la directive 2003/48/CE du 3 juin 2003 du Conseil de l'Union européenne en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiement d'intérêts et modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de précompte mobilier», a donné le 16 janvier 2004 l'avis suivant :

Suivant l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois coordonnées sur le Conseil d'État, inséré par la loi du 4 août 1996, et remplacé par la loi du 2 avril 2003, la demande d'avis doit spécialement indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

La lettre s'exprime en ces termes :

«(l'urgence est motivée par le fait)

– que la directive 2003/48/CE du 3 juin 2003 précise en son article 17 que les États membres auraient dû adopter et publier les dispositions législatives, réglementaires et administratives nécessaires avant le 1^{er} janvier 2004;

– que ladite loi doit être adoptée le plus rapidement possible afin qu'elle soit connue des citoyens et des entreprises;

– que cette loi doit dès lors être prise d'urgence.»

*
* *

Comme la demande d'avis est introduite sur la base de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois coordonnées sur le Conseil d'État, tel qu'il est remplacé par la loi du 2 avril 2003, la section de législation limite son examen au fondement juridique de l'avant-projet, à la compétence de l'auteur de l'acte ainsi qu'à l'accomplissement des formalités préalables, conformément à l'article 84, § 3, des lois coordonnées précitées.

Sur ces trois points, l'avant-projet appelle les observations ci-après.

Formalités préalables

L'accord du Ministre du Budget du 8 janvier 2004, transmis au Conseil d'État par une télécopie du 14 janvier, est conditionnel puisqu'il y est précisé ce qui suit :

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE
ADVIES 36.395/2

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 12 januari 2004 door de Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van vijf werkdagen, van advies te dienen over een voorontwerp van wet «tot omzetting in het Belgisch recht van de richtlijn 2003/48/EG van 3 juni 2003 van de Raad van de Europese Unie betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling en tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 inzake de roerende voorheffing», heeft op 16 januari 2004 het volgende advies gegeven :

Volgens artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, ingevoegd bij de wet van 4 augustus 1996 en vervangen bij de wet van 2 april 2003, moeten in de adviesaanvraag in het bijzonder de redenen worden aangegeven tot staving van het spoedeisende karakter ervan.

In het onderhavige geval luidt de motivering in de brief met de adviesaanvraag als volgt:

«- (...) la directive 2003/48/CE du 3 juin 2003 précise en son article 17 que les Etats membres auraient dû adopter et publier les dispositions législatives, réglementaires et administratives nécessaires avant le 1^{er} janvier 2004;

– (...) ladite loi doit être adoptée le plus rapidement possible afin qu'elle soit connue des citoyens et des entreprises;

– (...) que cette loi doit dès lors être prise d'urgence.»

*
* *

Aangezien de adviesaanvraag ingediend is op basis van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, zoals het is vervangen bij de wet van 2 april 2003, beperkt de afdeling wetgeving overeenkomstig artikel 84, § 3, van de voornoemde gecoördineerde wetten haar onderzoek tot de rechtsgrond van het voorontwerp, de bevoegdheid van de steller van de handeling en de te vervullen voorafgaande vormvereisten.

Wat deze drie punten betreft, geeft het ontwerp aanleiding tot de volgende opmerkingen.

Voorafgaande vormvereisten

De akkoordbevinding van de Minister van Begroting d.d. 8 januari 2004, die aan de Raad van State is meegedeeld met een faxbericht van 14 januari, is voorwaardelijk, aangezien daarin het volgende wordt bepaald :

«Mits schrapping van (i) het 2^{de} lid van artikel 3, § 4 en (ii) het artikel 16 van het voorliggende ontwerp van wet en op voorwaarde dat mij een nota van de FOD Financiën bezorgd wordt waaruit blijkt dat de anti-misbruik bepalingen die van toepassing zijn op het F.B.B. eveneens van toepassing zijn op schuldinstrumenten van vóór 1 maart 2001 (in het kader van de implementatie van de richtlijn 2003/48/EG in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992), kan ik mij akkoord verklaren met dit voorontwerp».

Selon la notification du Conseil des ministres du 9 janvier 2004, l'impact budgétaire et technique de l'article 3, § 4, alinéa 2, et de l'article 16 sera vérifié par le groupe de travail de coordination de la politique concerné.

C'est sous cette réserve que le présent avis est donné.

Observations générales

1. La directive 2003/48/CE du Conseil de l'Union européenne en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiement d'intérêts du 3 juin 2003 à laquelle le titre II de l'avant-projet tend à adapter le droit belge a pour but de permettre que les revenus de l'épargne, sous forme de paiement d'intérêts effectué dans un État membre de l'Union européenne en faveur de bénéficiaires effectifs, personnes physiques, résidents fiscaux d'un autre État membre soient effectivement imposés conformément aux dispositions législatives de ce dernier État membre (article premier.1.).

En principe, cet objectif doit être réalisé par échange d'informations entre les États (articles 8 et 9 de la directive).

Toutefois, au cours d'une période transitoire définie par l'article 10 de la directive, la Belgique, de même que le Luxembourg et l'Autriche, est autorisée à remplacer l'échange d'informations par le prélèvement d'une retenue à la source de 15 % pendant les trois premières années de la période transitoire (retenue portée à 20 % pendant les trois années suivantes et à 35 % par la suite) (article 11.1. de la directive).

En cas d'application de cette retenue à la source, les États concernés «conservent 25 % de leurs recettes et en transfèrent 75 % à l'État membre de la résidence du bénéficiaire effectif des intérêts» (articles 12.1. et 12.2. de la directive).

C'est cette retenue à la source que l'avant-projet dénomme «prélèvement pour l'État de résidence», notion définie par l'article 8 de l'avant-projet qui ajoute un 10° dans l'article 2 du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après CIR).

2. Il serait préférable d'intégrer toutes les dispositions de l'avant-projet relatives à cette retenue à la source dans le CIR. Cette retenue à la source constitue en effet un impôt sur les revenus perçus par l'État belge, même si celui-ci est tenu d'en ristourner les trois quarts à l'État de la résidence du bénéficiaire effectif des revenus.

«Mits schrapping van (i) het 2^{de} lid van artikel 3, § 4 en (ii) het artikel 16 van het voorliggende ontwerp van wet en op voorwaarde dat mij een nota van de FOD Financiën bezorgd wordt waaruit blijkt dat de anti-misbruik bepalingen die van toepassing zijn op het F.B.B. eveneens van toepassing zijn op schuldinstrumenten van vóór 1 maart 2001 (in het kader van de implementatie van de richtlijn 2003/48/EG in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992), kan ik mij akkoord verklaren met dit voorontwerp».

Volgens de kennisgeving van de Ministerraad van 9 januari 2004 zal de budgettaire en technische weerslag van artikel 3, § 4, tweede lid, en van artikel 16 worden nagegaan door de werkgroep voor de coördinatie van het beleid terzake.

Het is onder dat voorbehoud dat dit advies wordt gegeven.

Algemene opmerkingen

1. Richtlijn 2003/48/EG van de Raad van de Europese Unie van 3 juni 2003 betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling, waaraan het Belgische recht bij titel II van het voorontwerp wordt aangepast, strekt ertoe het mogelijk te maken dat inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling die in een lidstaat van de Europese Unie wordt verricht aan uiteindelijk gerechtigden die een natuurlijke persoon zijn en hun fiscale woonplaats in een andere lidstaat hebben, effectief worden belast overeenkomstig het nationale recht van de laatstgenoemde lidstaat (artikel 1. 1.).

In principe moet dat doel worden bereikt door de uitwisseling van informatie tussen de lidstaten onderling (artikelen 8 en 9 van de richtlijn).

Tijdens een overgangsperiode bepaald bij artikel 10 van de richtlijn is het België, net als Luxemburg en Oostenrijk, evenwel toegestaan om in plaats van informatie uit te wisselen bronbelasting te heffen tegen een tarief van 15% gedurende de eerste drie jaar van de overgangsperiode (welke belasting tijdens de volgende drie jaar op 20% wordt gebracht en daarna op 35%) (artikel 11. 1. van de richtlijn).

Wanneer bronbelasting wordt geheven, «behouden (de lidstaten in kwestie) 25% van hun opbrengsten en dragen (ze) 75 % over aan de woonstaat van de uiteindelijk gerechtigde van de rente» (artikelen 12.1. en 12.2. van de richtlijn).

Die bronbelasting krijgt in het voorontwerp de naam «woonstaatheffing», welk begrip gedefinieerd wordt in artikel 8 van het voorontwerp, waarbij een onderdeel 10° wordt ingevoegd in artikel 2 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna te noemen WIB).

2. Het zou beter zijn alle bepalingen van het voorontwerp betreffende die bronbelasting in het WIB op te nemen. Die bronbelasting is immers een inkomstenbelasting die geïnd wordt door de Belgische Staat, ook al is deze ertoe gehouden drie vierde ervan door te storten aan de woonstaat van de uiteindelijk gerechtigde van de inkomsten.

Cette méthode présenterait l'avantage de rendre de plein droit applicables à cette retenue à la source les règles communes aux impôts sur les revenus, et notamment les règles de recouvrement pour le cas où l'agent payeur ne paie pas spontanément la retenue à la source (enrôlement, comme en matière de précompte mobilier).

3. Si les dispositions de l'avant-projet ne sont pas intégrées dans le CIR, il faudrait à tout le moins compléter l'article 4, § 4, de l'avant-projet qui ne rend applicables au «prélèvement» que «les règles applicables en matière de déclaration, de versement et d'établissement du précompte mobilier (y compris l'article 412 du CIR)». Il est douteux que cela couvre les règles du CIR relatives aux délais d'imposition. Cela ne vise certainement pas les pouvoirs d'investigation de l'administration, les voies de recours, la disposition dite anti-abus de l'article 344, § 1^{er}, du CIR. Quant aux sanctions prévues par le CIR, elles sont rendues applicables par l'article 14 de l'avant-projet.

Observations particulières

Dispositif

Article 3

Le 6° de l'article 3, § 1^{er}, reproduit l'article 4.2. de la directive 2003/48/CE, précitée.

En droit belge, il est toutefois difficile de comprendre ce que l'on entend par une «entité» qui ne serait pas une personne morale. Cette notion devrait être explicitée tout au moins dans l'exposé des motifs.

Article 4, §§ 2 et 3

1. L'article 16 de la directive 2003/48/CE, précitée, dispose que celle-ci

«(...) ne fait pas obstacle à ce que les États membres prélèvent des retenues à la source autres que la retenue visée à l'article 11 dans le cadre de leurs dispositions nationales ou de conventions relatives à la double imposition».

Comme l'y autorise cette disposition de la directive, l'avant-projet prévoit que le prélèvement pour l'État de résidence ne fait pas obstacle à l'application des dispositions du CIR qui prescrivent la retenue du précompte mobilier (voir spécialement article 4, § 3, de l'avant-projet).

En vertu de l'article 230, 2°, du CIR en ce qui concerne les valeurs étrangères et des exemptions du précompte mobilier prévues par les dispositions du CIR ou de son arrêté d'exécution, le précompte mobilier ne sera perçu, en règle, sur des intérêts alloués à des non-résidents que s'il s'agit de titres au porteur.

Die methode zou het voordeel bieden dat die bronbelasting van rechtswege zou vallen onder de regels die voor alle inkomstenbelastingen gelden, en inzonderheid onder de invorderingsregels voor het geval de uitbetalende instantie de bronbelasting niet spontaan betaalt (inkohiering zoals inzake roerende voorheffing).

3. Indien de bepalingen van het voorontwerp niet in het WIB worden opgenomen, zou artikel 4, § 4, van het voorontwerp, naar luid waarvan voor de «heffing» alleen «de regels toepasselijk op de wijze van aangifte, storting en vestiging van de roerende voorheffing (met inbegrip van artikel 412 van het WIB) gelden, op zijn minst moeten worden aangevuld. Het kan worden betwijfeld of die uitdrukking ook de regels van het WIB inzake de aanslagtermijnen dekt. Die uitdrukking dekt overigens zeker niet de onderzoeksbevoegdheid van het bestuur, de rechtsmiddelen en de zogeheten anti misbruikbepaling van artikel 344, § 1, van het WIB. De strafbepalingen van het WIB, hunnerzijds, worden toepasselijk verklaard bij artikel 14 van het voorontwerp.

Bijzondere opmerkingen

Dispositief

Artikel 3

In artikel 3, § 1, 6°, wordt artikel 4.2. van richtlijn 2003/48/EG overgenomen.

In Belgisch recht valt evenwel moeilijk te begrijpen wat verstaan wordt onder een «entiteit» die geen rechtspersoon zou zijn. Dat begrip moet op zijn minst in de memorie van toelichting worden geëxpliciteerd.

Artikel 4, §§ 2 en 3

1. In artikel 16 van de voormelde richtlijn 2003/48/EG, wordt bepaald dat

«deze richtlijn (...) de lidstaten niet (belet) om naast de bronbelasting als bedoeld in artikel 11, overeenkomstig hun nationale wetten en verdragen tot voorkoming van dubbele belasting, ook andere bronbelastingen te heffen».

Zoals in deze bepaling van de richtlijn wordt toegestaan, wordt in het voorontwerp bepaald dat de woonstaatheffing er niet aan in de weg staat dat de bepalingen van het WIB die voorschrijven dat de roerende voorheffing moet worden ingehouden van toepassing zijn (zie inzonderheid artikel 4, § 3, van het voorontwerp).

Krachtens artikel 230, 2°, van het WIB, betreffende «buitenlandse roerende waarden» (lees : buitenlandse effecten) en de vrijstellingen van roerende voorheffing waarin de bepalingen van het WIB of van het besluit tot uitvoering ervan voorzien, zal de roerende voorheffing op interesten die aan niet-verblijfhouders worden toegekend in de regel alleen geheven worden wanneer het gaat om effecten aan toonder.

Il convient d'observer par ailleurs que les non-résidents peuvent échapper au «prélèvement pour l'État de résidence» en remettant à l'agent payeur le certificat prévu à l'article 5 et en lui permettant de transmettre les informations à l'État de la résidence.

Il se justifie dès lors que l'instauration du «prélèvement pour l'État de résidence» laisse subsister les dispositions en vigueur relatives au précompte mobilier.

2. L'article 4, § 3, de l'avant-projet prévoit que la base de calcul du «prélèvement pour l'État de résidence» est le montant des intérêts après déduction du précompte mobilier qui aurait été retenu à la source.

Il est douteux que cette règle soit conforme à l'article 11.2. de la directive 2003/48/CE, précitée, selon lequel l'agent payeur prélève la retenue à la source de 15 % «sur le montant des intérêts payés ou crédités», ce qui paraît viser le montant brut, avant déduction de toute retenue à la source prévue par la législation interne de l'État où est établi l'agent payeur. En effet, l'objectif de la directive 2003/48/CE, précitée, est de permettre l'imposition effective des revenus dans l'État de la résidence du bénéficiaire effectif (article premier.1.) et la directive envisage le cas où, lorsque les intérêts font l'objet dans l'État de l'agent payeur d'une autre retenue à la source que le «prélèvement», l'État de la résidence accorde un crédit d'impôt pour cette retenue (article 14.3. de la directive 2003/48/CE, précitée).

Articles 8, 9, 10 et 11

(Modifications aux articles 2, 22, 37 et 286 du CIR)

1. À supposer que les dispositions de l'avant-projet ne soient pas intégrées dans le CIR, il est paradoxal que l'article 8 de l'avant-projet introduise dans l'article 2 du CIR 92 une définition du «prélèvement pour l'État de résidence», alors que ni l'assiette ni la base de calcul ni le taux de cette retenue à la source ne se trouvent dans le CIR.

Cette définition n'a d'autre objet, dans l'avant-projet, que de compléter la définition du revenu net des capitaux et biens mobiliers dans les articles 22, § 1^{er}, et 37 du CIR et de compléter la définition de la base de calcul de la quotité forfaitaire d'impôt étranger à l'article 286 du CIR.

Contrairement à ce qu'indique l'exposé des motifs, il serait préférable de ne pas alourdir l'article 2 du CIR, consacré à la définition de notions fondamentales du CIR, par une définition difficilement compréhensible du «prélèvement pour l'État de résidence» et de remplacer, dans les articles 22, § 1^{er}, 37 et 286, du CIR, l'allusion au «prélèvement» prévue dans l'avant-projet par une phrase supplémentaire.

Ainsi, dans l'article 22 du CIR serait ajouté un paragraphe 4, nouveau, ainsi rédigé :

Er dient overigens te worden opgemerkt dat de niet-verblijfhouders kunnen ontsnappen aan «woonstaathheffing», door aan de uitbetalende instantie de verklaring voor te leggen waarin artikel 5 voorziet en door haar in staat te stellen de inlichtingen aan de woonstaat te bezorgen.

Het is derhalve gewettigd dat door de invoering van de «woonstaathheffing» de van kracht zijnde bepalingen betreffende de roerende voorheffing blijven bestaan.

2. Artikel 4, § 3, van het voorontwerp bepaalt dat de grondslag voor de berekening van de «woonstaathheffing» het bedrag van de interesten is, na aftrek van de roerende voorheffing die aan de bron ingehouden zou zijn.

Het is twijfelachtig of deze bepaling conform artikel 11.2. van de voormelde richtlijn 2003/48/EG is, volgens hetwelk de uitbetalende instantie de bronbelasting van 15% inhoudt «op de uitbetaalde of bijgeschreven rente», waarmee lijkt te worden bedoeld het brutobedrag, vóór aftrek van elke broninhouding waarin voorzien is in de interne wetgeving van de Staat waar de uitbetalende instantie gevestigd is. Het oogmerk van de voormelde richtlijn 2003/48/EG bestaat er immers in het mogelijk te maken dat inkomsten effectief worden belast in de woonstaat van de uiteindelijk gerechtigde (artikel 1.1.). Ze beoogt het geval waarin de woonstaat, indien rente, in de Staat van de uitbetalende instantie behalve aan de «inhouding» ook onderworpen is geweest aan andere bronbelastingen, voor een dergelijke inhouding van bronbelasting belastingverrekening toekent (artikel 14.3. van de voornoemde richtlijn 2003/48/EG).

Artikelen 8, 9, 10 en 11

(Wijzigingen in de artikelen 2, 22, 37 en 286 van het WIB)

1. Gesteld dat de bepalingen van het voorontwerp niet worden opgenomen in het WIB, is het paradoxaal dat bij artikel 8 van het voorontwerp in artikel 2 van het WIB 92 een definitie van «woonstaathheffing» wordt opgenomen, terwijl noch de omslag, noch de berekeningsgrondslag, noch het percentage van deze bronbelasting in het WIB worden bepaald.

Deze definitie heeft in het voorontwerp geen ander doel dan de definitie van netto-inkomen uit roerende goederen en kapitalen, die in de artikelen 22, § 1, en 37 van het WIB wordt gegeven en de definitie van de berekeningsgrondslag van het forfaitaire gedeelte van buitenlandse belasting, die in artikel 286 van het WIB wordt gegeven, aan te vullen.

In tegenstelling tot wat in de memorie van toelichting wordt aangegeven, is het verkieslijk artikel 2 van het WIB, dat handelt over de definitie van fundamentele begrippen van het WIB, niet te verzwaren met een moeilijk te begrijpen definitie van «woonstaathheffing» en in de artikelen 22, § 1, 37 en 286 van het WIB de verwijzing naar de «heffing» waarin het voorontwerp voorziet, te vervangen door een bijkomende zin.

Zo zou in artikel 22 van het WIB een nieuwe paragraaf 4 worden toegevoegd, luidende :

«§ 4. Pour l'application du paragraphe 1^{er}, est assimilée au précompte mobilier la retenue à la source faite par un agent payeur établi en Belgique sur les intérêts payés :

a) à des résidents d'un autre État membre de l'Union européenne conformément aux dispositions adaptant le droit belge à la directive 2003/48/CE du Conseil du 3 juin 2003 en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiement d'intérêts;

b) à des résidents d'un pays tiers - partenaire visé à l'article 17.2. de ladite directive.»

Les articles 37 et 286 du CIR en projet seraient modifiés de la même manière.

Articles 12 et 13
(Modifications à l'article 338 du CIR et article 338bis du CIR en projet)

1. L'article 12 paraît inutile sauf dans la mesure où il remplace dans l'article 338 du CIR les termes «Communauté économique européenne» par les termes «Union européenne».

En revanche, il convient de compléter l'article 338bis par un paragraphe 1^{er} nouveau rédigé comme suit :

«Art. 338bis. § 1^{er}. Sans préjudice de l'article 338, le présent article règle l'échange d'informations dans le cadre de la directive 2003/48/CE du Conseil du 3 juin 2003 en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiement d'intérêts.»

2. Les définitions de «bénéficiaire effectif», d'«intérêts» et d'«agent payeur» font l'objet de l'article 3, § 1^{er}, du présent avant-projet. Il n'y a pas lieu d'habiliter le Roi à définir ces mêmes notions comme le fait l'article 338bis, § 1^{er}, alinéa 4, en projet.

Article 15

Il peut se comprendre, compte tenu des contraintes qui découlent de la directive 2003/48/CE, précitée, que le Roi soit habilité à fixer la date d'entrée en vigueur des articles 2 à 14, en projet (article 15, § 1^{er}, de l'avant-projet).

Par contre, en vertu du principe de la légalité de l'impôt consacré par les articles 170 et 172 de la Constitution, le Roi ne saurait être habilité, comme le prévoit l'article 15, § 2, 1^o, de l'avant-projet, à fixer la date à laquelle il pourra être mis fin au système transitoire du mécanisme du «prélèvement pour l'État de résidence» et ce, à une date qui pourrait même être antérieure à la date ultime qui découlerait de l'application de l'article 10.2. de la directive 2003/48/CE, précitée. C'est en effet au législateur qu'il appartient de renoncer de façon anti-

«§ 4. Voor de toepassing van paragraaf 1 wordt met de roerende voorheffing gelijkgesteld de bronbelasting die een in België gevestigde uitbetalende instantie heft op de interesten betaald :

a) aan verblijfhouders van een andere lidstaat van de Europese Unie overeenkomstig de bepalingen waarbij het Belgische recht in overeenstemming wordt gebracht met richtlijn 2003/48/EG van de Raad van 3 juni 2003 betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling;

b) aan verblijfhouders van een derde landen-partner bedoeld in artikel 17.2. van de genoemde richtlijn.»

De artikelen 37 en 286 van het ontworpen WIB zouden op dezelfde manier gewijzigd worden.

Artikelen 12 en 13
(Wijzigingen in artikel 338 van het WIB en artikel 338bis van het ontworpen WIB)

1. Artikel 12 lijkt overbodig, behoudens in zoverre het in artikel 338 van het WIB de bewoordingen «Europese Economische Gemeenschap» vervangt door de bewoordingen «Europese Unie».

Artikel 338bis daarentegen dient daarentegen te worden aangevuld met een nieuwe paragraaf 1 die als volgt geredigeerd wordt:

«Art. 338bis. § 1. Onverminderd artikel 338 regelt dit artikel de uitwisseling van informatie in het kader van richtlijn 2003/48/EG van de Raad van 3 juni 2003 betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling.»

2. De definities van «uiteindelijk gerechtigde», «interesten» en «uitbetalende instantie» zijn opgenomen in artikel 3, § 1, van dit voorontwerp. Er bestaat geen reden toe de Koning te machtigen diezelfde begrippen te definiëren zoals in het ontworpen artikel 338bis, § 1, vierde lid.

Artikel 15

Gelet op de verplichtingen die voortvloeien uit de voormelde richtlijn 2003/48/EG, is het begrijpelijk dat de Koning gemachtigd wordt om de datum van de inwerkingtreding van de ontworpen artikelen 2 tot 14 (artikel 15, § 1, van het voorontwerp) vast te stellen.

Krachtens het beginsel van de wettelijkheid van de belasting, dat is vastgelegd in de artikelen 170 en 172 van de Grondwet, kan de Koning daarentegen niet gemachtigd worden, zoals in artikel 15, § 2, 1^o, van het voorontwerp geschied is, om de datum te bepalen waarop de overgangsregeling van de «woonstaathet» kan worden opgeheven, en dit op een datum die zelfs kan voorafgaan aan de uiterste datum waartoe de toepassing van artikel 10.2. van de voormelde richtlijn 2003/48/EG aanleiding zou geven. Het is immers de wetge-

cipée à un mécanisme de recette fiscale qu'il a lui-même mis en place, fût-ce de manière transitoire.

Article 16
(Modification de l'article 261 du CIR)

Le texte vise in fine «une attestation certifiant cette qualité».

Le texte devrait préciser de qui doit émaner cette attestation et de quelle qualité il s'agit.

La chambre était composée de
Messieurs

Y. KREINS, président de chambre,

J. JAUMOTTE,
Madame

M. BAGUET, conseillers d'État,

Monsieur

J. KIRKPATRICK, assesseur de la section de législation,

Mevrouw

A.-C. VAN GEERSDAELE, greffier.

Le rapport a été présenté par M. J. REGNIER, premier auditeur chef de section.

le greffier,

A.-C. VAN GEERSDAELE

Le président,

Y. KREINS,

ver die een regeling van belastingontvangst die hijzelf heeft ingesteld, zelfs als overgangsregeling, vooraf dient op te heffen.

Artikel 16
(wijziging van artikel 261 van het WIB)

In de tekst in fine is sprake van «een attest dat die hoedanigheid bevestigt».

In deze bepaling zou moeten worden aangegeven van wie dit attest dient uit te gaan en om welke hoedanigheid het gaat.

De kamer was samengesteld uit
de Heren

Y. KREINS, kamervoorzitter,

J. JAUMOTTE,
Mevrouw

M. BAGUET, staatsraden,

de Heer

J. KIRKPATRICK, assessor van de afdeling wetgeving,

Mevrouw

A.-C. VAN GEERSDAELE, griffier.

Het verslag werd uitgebracht door de H. J. REGNIER, eerste auditeur-afdelingshoofd.

De overeenstemming tussen de Nederlandse en de Franse tekst werd nagezien onder toezicht van de H. J. JAUMOTTE.

De griffier,

A.-C. VAN GEERSDAELE

De voorzitter,

Y. KREINS,

PROJET DE LOI

ALBERT, ROI DES BELGES,

A tous, présents et à venir,

SALUT.

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Notre Ministre des Finances est chargé de présenter, en Notre nom aux chambres législatives et de déposer à la Chambre des Représentants, le projet de loi dont la teneur suit :

TITRE I^{er}*Disposition générale*Article 1^{er}

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

TITRE II

Transposition en droit belge de la directive 2003/48/CE du 3 juin 2003 du Conseil de l'Union européenne en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiement d'intérêts

Art. 2

Le présent titre règle la transposition de la directive 2003/48/CE du 3 juin 2003 du Conseil de l'Union européenne en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiement d'intérêts, publiée au Journal officiel de l'Union européenne L 157 du 26 juin 2003.

Art. 3

§ 1^{er}. Pour l'application du présent titre, il faut entendre par :

1° la Directive : la directive 2003/48/CE du 3 juin 2003 du Conseil de l'Union européenne en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiement d'intérêts, publiée au Journal officiel de l'Union européenne L 157 du 26 juin 2003 ;

WETSONTWERP

ALBERT, KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,

ONZE GROET.

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ :

Onze Minister van Financiën is ermee belast het ontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in Onze naam aan de Wetgevende Kamers voor te leggen en bij de Kamer van Volksvertegenwoordigers in te dienen :

TITEL I

Algemene bepaling

Artikel 1

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

TITEL II

Omzetting in het Belgisch recht van de richtlijn 2003/48/EG van 3 juni 2003 van de raad van de Europese unie betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling

Art. 2

Deze titel regelt de omzetting van de richtlijn 2003/48/EG van 3 juni 2003 van de Raad van de Europese Unie betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling, gepubliceerd in het Publicatieblad van de Europese Unie L 157 van 26 juni 2003.

Art. 3

§ 1. Voor de toepassing van deze titel wordt verstaan onder :

1° de Richtlijn : de Richtlijn 2003/48/EG van de Raad van de Europese Unie van 3 juni 2003 betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling gepubliceerd in het Publicatieblad van de Europese Unie L 157 van 26 juni 2003 ;

2° État membre : tout État membre de l'Union européenne visé à l'article 299 du Traité de l'Union européenne ;

3° pays tiers-partenaires :

a) la Confédération suisse, la Principauté de Liechtenstein, la République de Saint-Marin, la Principauté de Monaco et la Principauté d'Andorre ;

b) les États Unis d'Amérique ;

c) tout autre pays avec lequel l'Union européenne a conclu un accord qui prévoit l'échange d'informations sur demande, tel qu'il est défini dans le modèle de convention de l'OCDE sur l'échange de renseignements en matière fiscale publié le 18 avril 2002, en ce qui concerne les paiements d'intérêts, tels que définis dans la Directive, effectués par des agents payeurs établis sur le territoire de ces pays à des bénéficiaires effectifs résidant sur le territoire auquel s'applique cette Directive, ainsi que l'application simultanée par ces pays d'une retenue à la source sur ces paiements au taux défini pour les périodes correspondantes visé à l'article 11, alinéa 1^{er}, de la Directive ;

4° organisme de placement collectif en valeurs mobilières : tout organisme de placement collectif en valeurs mobilières autorisé conformément à la directive 85/611/CEE du Conseil du 20 décembre 1985 portant coordination des dispositions législatives, réglementaires et administratives concernant certains organismes de placement collectif en valeurs mobilières ;

5° bénéficiaire effectif : toute personne physique qui reçoit le paiement des intérêts ou toute personne physique à laquelle le paiement des intérêts est attribué, sauf si elle fournit la preuve que les intérêts n'ont pas été perçus ou attribués pour son propre compte ;

6° agent payeur : tout opérateur économique qui paie des intérêts ou attribue le paiement des intérêts au profit immédiat du bénéficiaire effectif, que cet opérateur soit le débiteur de la créance produisant les intérêts ou l'opérateur chargé par le débiteur ou le bénéficiaire effectif de payer les intérêts ou d'en attribuer le paiement.

Une entité établie dans un État membre à laquelle des intérêts sont payés ou attribués au profit du bénéficiaire effectif est considérée comme agent payeur au moment du paiement ou de l'attribution de ce paiement, sauf si l'opérateur économique a des raisons de croire,

2° Lidstaat : elke lidstaat van de Europese Unie die is bedoeld in artikel 299 van het Verdrag betreffende de Europese Unie ;

3° derde landen – partners :

a) de Zwitserse Confederatie, het Prinsdom Liechtenstein, de Republiek San Marino, het Prinsdom Monaco en het Prinsdom Andorra ;

b) de Verenigde Staten van Amerika ;

c) ieder ander land waarmee de Europese Unie een overeenkomst heeft afgesloten die voorziet in de uitwisseling van gegevens op verzoek, in de zin van de op 18 april 2002 gepubliceerde modelovereenkomst van de OESO betreffende de uitwisseling van belastinggegevens met betrekking tot rentebetalingen als omschreven in de Richtlijn die door een op hun respectieve grondgebieden gevestigde uitbetalende instantie worden verricht aan uiteindelijk gerechtigden die hun woonplaats hebben op het grondgebied dat door de Richtlijn wordt bestreken, naast de gelijktijdige heffing, door diezelfde landen, van bronbelasting op de genoemde rentebetalingen tegen het tarief dat is vastgesteld voor de overeenkomstige perioden als bedoeld in artikel 11, lid 1 van de Richtlijn ;

4° instelling voor collectieve belegging in effecten : elke instelling voor collectieve belegging in effecten waaraan vergunning is verleend overeenkomstig de richtlijn 85/611/EEG tot coördinatie van de wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen betreffende bepaalde instellingen voor collectieve beleggingen in effecten, van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 20 december 1985 ;

5° uiteindelijk gerechtigde: elke natuurlijk persoon die interestbetalingen ontvangt, of ten gunste van wie interestbetalingen zijn toegekend, tenzij deze aantoon dat de interesten niet te zijner gunste zijn ontvangen of toegekend ;

6° uitbetalende instantie : elke marktdeelnemer die interesten uitbetaalt of een interestbetaling bewerkstelligt ten onmiddellijke gunste van de uiteindelijk gerechtigde, ongeacht of deze marktdeelnemer de debiteur is van het interestdragende schuldinstrument of de marktdeelnemer die door de debiteur of de uiteindelijk gerechtigde is belast met het uitbetalen van de interest of het bewerkstellingen van de interestbetaling .

Een in een lidstaat gevestigde entiteit waaraan interesten worden uitbetaald of een interestbetaling wordt bewerkstelligd ten gunste van de uiteindelijk gerechtigde, wordt op het tijdstip van het betalen of bewerkstelligen van die interesten als uitbetalende instantie aan-

sur base d'éléments probants officiels présentés par l'entité, que :

- a) celle-ci est une personne morale, à l'exception des personnes morales visées à l'article 4.5 de la Directive, ou
- b) ses bénéfices sont imposés en application des dispositions générales relatives à la fiscalité des entreprises, ou
- c) qu'elle est un organisme de placement collectif en valeurs mobilières.

Au cours de la période durant laquelle les articles 3 à 6 sont d'application, un opérateur économique qui paie des intérêts ou qui attribue le paiement d'intérêts à une entité visée à l'alinéa 2 est considéré comme l'agent payeur en lieu et place de cette entité, à moins que l'entité n'ait formellement accepté que sa dénomination et son adresse, ainsi que le montant total des intérêts qui lui sont payés ou attribués, soient communiqués conformément au § 3.

7° le paiement d'intérêts :

- a) les intérêts, payés ou inscrits en compte, qui se rapportent à des créances de toute nature assorties ou non de garanties hypothécaires ou d'une clause de participation aux bénéfices du débiteur, et notamment les revenus des fonds publics et des obligations d'emprunts, y compris les primes et lots attachés à ceux-ci ; les pénalisations pour paiement tardif ne sont pas considérées comme des intérêts ;
- b) les intérêts courus ou capitalisés obtenus lors de la cession, du remboursement ou du rachat des créances mentionnées au point a ;
- c) les revenus provenant de paiement d'intérêts mentionnés aux points a et b alloués soit directement soit par l'intermédiaire d'une entité visée au 6°, alinéa 2 et au § 3, alinéa 1^{er}, par ;
 - des organismes de placement collectif en valeurs mobilières ;
 - des entités qui bénéficient de l'option prévue au § 3, alinéa 2, et
 - des organismes de placement collectif établis en dehors du territoire où le traité instituant la Communauté européenne est applicable en vertu de son article 299 ;
- d) les revenus réalisés lors de la cession, du remboursement ou du rachat de parts ou d'unités dans les organismes et entités suivants, lorsque ceux-ci investissent directement ou indirectement par l'intermédiaire

gemerkt behalve indien de marktdeelnemer op basis van door de entiteit overgelegde officiële bewijsstukken redenen heeft om aan te nemen dat de entiteit :

- a) een rechtspersoon is, met uitzondering van de in artikel 4.5 van de Richtlijn vermelde rechtspersonen, of
- b) volgens de algemene belastingregels voor ondernemingen winstbelasting moet afdragen, of
- c) een instelling voor collectieve belegging in effecten is.

Tijdens de periode waarin de artikelen 3 tot 6 van toepassing zijn, wordt een marktdeelnemer die interesten betaalt of een interestbetaling bewerkstelligt aan een in het tweede lid beoogde entiteit, als uitbetalende instantie aangemerkt in de plaats van die entiteit tenzij de entiteit formeel heeft aanvaard dat haar naam en adres alsmede het totale bedrag van de interestbetaling die aan haar is verricht of voor haar is bewerkstelligd, worden meegedeeld overeenkomstig § 3.

7° interestbetaling :

- a) interesten, uitbetaald of bijgeschreven op een rekening, die is terug te voeren op enigerlei schuldvordering, al dan niet gedekt door hypotheek of voorzien van een winstdelingsclausule, en met name de opbrengsten van overheidspapier en obligatieleningen, inclusief daaraan gehechte premies en prijzen; boete voor te late betaling wordt niet als interest aangemerkt ;
- b) interest die is aangegroeid of gekapitaliseerd op het moment van de verkoop, terugbetaling of aflossing van de onder a bedoelde schuldvorderingen ;
- c) inkomsten uit betaling van interesten als bedoeld onder a en b, hetzij rechtstreeks, hetzij via een entiteit als bedoeld in 6°, tweede lid en § 3, eerste lid, uitgekeerd door ;
 - instellingen voor collectieve belegging in effecten ;
 - entiteiten die gebruik mogen maken van de keuzemogelijkheid van § 3, tweede lid, en
 - instellingen voor collectieve belegging die buiten het grondgebied zijn gevestigd waarop het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap krachtens zijn artikel 299 van toepassing is ;
- d) inkomsten die zijn gerealiseerd bij de verkoop, terugbetaling of inkoop van aandelen of bewijzen van deelneming in de volgende instellingen en entiteiten, indien deze rechtstreeks of middellijk via andere hierna be-

d'autres organismes de placement collectif ou entités visés ci-dessous plus de 40 p.c. de leurs actifs dans les créances visées au point a :

- des organismes de placement collectif en valeurs mobilières ;
- des entités qui bénéficient de l'option prévue au § 3, alinéa 2, et
- des organismes de placement collectif établis en dehors du territoire où le traité instituant la Communauté européenne est applicable en vertu de son article 299.

§ 2. La preuve visée au § 1^{er}, 5°, est apportée lorsque la personne physique établit :

a) qu'elle agit en tant qu'agent payeur au sens du § 1^{er}, 6°, ou

b) qu'elle agit pour le compte d'une personne morale, d'une entité dont les bénéfices sont imposés en vertu des dispositions générales relatives à la fiscalité des entreprises, d'un organisme de placement collectif en valeurs mobilières ou d'une entité visée au § 1^{er}, 6°, alinéa 2 et au § 3, alinéa 1^{er}, et, dans ce dernier cas, communique la dénomination et l'adresse de cette entité à l'opérateur économique effectuant le paiement des intérêts, qui, à son tour, transmet ensuite ces informations à l'administration qui a en charge l'établissement des impôts sur les revenus, ou

c) qu'elle agit pour le compte d'une autre personne physique qui est le bénéficiaire effectif et communique à l'agent payeur l'identité de ce bénéficiaire effectif conformément à l'article 4, § 1^{er}, alinéa 3, 1^{er} tiret.

Lorsque l'agent payeur dispose d'informations suggérant que la personne physique qui reçoit un paiement d'intérêts, ou à laquelle un paiement d'intérêts est attribué, peut ne pas être le bénéficiaire effectif, et que cette personne physique n'est visée ni au point a ni au point b de l'alinéa 1^{er}, il prendra des mesures raisonnables pour établir l'identité du bénéficiaire effectif suivant les règles fixées en application de l'article 4, § 1^{er}, alinéa 3, 1^{er} tiret. Si l'agent payeur n'est pas en mesure d'identifier le bénéficiaire effectif, il considère la personne physique en question comme le bénéficiaire effectif.

§ 3. Un opérateur économique établi en Belgique payant des intérêts, ou attribuant le paiement d'intérêts, à une entité visée au § 1^{er}, 6°, alinéa 2, établie dans un autre État membre et considérée comme agent payeur en vertu de l'alinéa précédent, communique la dénomination et l'adresse de l'entité ainsi que le montant total des intérêts payés ou attribués à l'entité, au service dé-

doelde instellingen voor collectieve belegging of entiteiten meer dan 40 pct. van hun vermogen beleggen in de onder a bedoelde schuldvorderingen :

- instellingen voor collectieve belegging in effecten ;
- entiteiten die gebruik mogen maken van de keuzemogelijkheid van § 3, tweede lid en
- instellingen voor collectieve belegging die buiten het grondgebied zijn gevestigd waarop het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap krachtens zijn artikel 299 van toepassing is.

§ 2. Het in § 1, 5°, bedoelde tegenbewijs wordt geleverd, wanneer een natuurlijke persoon aantoont :

a) dat hij handelt als uitbetalende instantie in de zin van § 1, 6°, of

b) dat hij handelt namens een rechtspersoon, een entiteit waarvan de winst wordt belast volgens de algemene belastingregels voor ondernemingen, een instelling voor collectieve belegging in effecten of een entiteit als bedoeld in § 1, 6°, tweede lid en § 3, eerste lid, en dat hij, in het laatstgenoemde geval, aan de marktdeelnemer die de interestbetaling verricht de naam en het adres van die entiteit bekendmaakt en bedoelde marktdeelnemer deze informatie op zijn beurt doorgeeft aan de administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen of

c) dat hij handelt namens een andere natuurlijke persoon die de uiteindelijk gerechtigde is en hij aan de uitbetalende instantie overeenkomstig artikel 4, § 1, derde lid, eerste streepje, de identiteit van die uiteindelijk gerechtigde bekendmaakt.

Indien de uitbetalende instantie beschikt over gegevens die doen vermoeden dat de natuurlijke persoon die een interestbetaling ontvangt of ten gunste van wie een interestbetaling wordt bewerkstelligd, niet de uiteindelijk gerechtigde is, en die persoon noch onder a noch onder b van het eerste lid valt, moet zij redelijke maatregelen nemen om de identiteit van de uiteindelijk gerechtigde vast te stellen volgens de regels vastgelegd in toepassing van artikel 4, § 1, derde lid, eerste streepje. Indien de uitbetalende instantie de uiteindelijk gerechtigde niet kan identificeren, behandelt zij de natuurlijke persoon in kwestie als de uiteindelijk gerechtigde.

§ 3. Een in België gevestigde marktdeelnemer die interest uitbetaalt of een interestbetaling bewerkstelligt voor een dergelijke in een andere lidstaat gevestigde entiteit die op grond van § 1, 6°, tweede lid, als uitbetalende instantie wordt aangemerkt, deelt aan de door de Koning aangeduide dienst de naam en het adres van de entiteit mee alsmede het totale bedrag van de interest

signé par le Roi. Ce service transmet ensuite ces informations à l'autorité compétente de l'État membre où l'entité est établie.

L'entité visée au § 1^{er}, 6°, alinéa 2 et à l'alinéa précédent peut, toutefois, choisir d'être traitée aux fins de l'application du présent titre comme un organisme de placement collectif en valeurs mobilières visé au § 1^{er}, 6°, alinéa 2, c. Le recours à cette option fait l'objet d'un certificat délivré par l'État membre où l'entité est établie et remis par cette entité à l'opérateur économique.

Le Roi fixe les modalités précises de cette option pour les entités établies en Belgique.

Lorsque l'opérateur économique et l'entité visée au § 1^{er}, 6°, alinéa 2 et à l'alinéa 1^{er} sont établis en Belgique, l'entité doit satisfaire aux dispositions du présent titre lorsqu'elle agit en tant qu'agent payeur.

§ 4. Lorsque des intérêts tels que définis au § 1^{er}, 7°, sont payés à, ou crédités sur un compte d'une entité visée au § 1^{er}, 6°, alinéa 2 et au § 3, alinéa 1^{er} et que cette entité ne bénéficie pas de l'option prévue au § 3, alinéa 2, ces intérêts sont considérés comme paiement d'intérêts effectué par cette entité.

Par dérogation au § 1^{er}, 7°, c, est exclu de la définition de paiement d'intérêts tout revenu mentionné dans ces dispositions provenant d'organismes ou d'entités établis en Belgique lorsque les investissements de ces organismes ou entités dans les créances mentionnées au § 1^{er}, 7°, a, ne dépassent pas 15 p.c. de leur actif. De même, par dérogation à l'alinéa 1^{er}, sont exclus de la définition de paiement d'intérêts tels que définis au § 1^{er}, 7°, les intérêts payés à ou crédités sur un compte d'une entité visée au § 1^{er}, 6°, alinéa 2 et au § 3, alinéa 1^{er}, ne bénéficiant pas de l'option prévue au § 3, alinéa 2, et établie en Belgique lorsque les investissements de ces entités dans des créances mentionnée au § 1^{er}, 7°, a, ne dépassent pas 15 p.c. de leur actif.

En ce qui concerne les revenus visés au § 1^{er}, 7°, c et d, lorsqu'un agent payeur ne dispose d'aucun élément concernant la part des revenus provenant d'intérêts, le montant global des revenus est considéré comme des intérêts.

die aan de entiteit is uitbetaald of van de betaling van interesten die voor de entiteit is bewerkstelligd. Die dienst geeft deze gegevens vervolgens door aan de bevoegde autoriteit van de lidstaat waar de entiteit is gevestigd.

De in § 1, 6°, tweede lid en in het vorige lid bedoelde entiteit heeft echter de mogelijkheid om voor de toepassing van deze titel te kiezen voor een behandeling als instelling voor collectieve belegging in effecten als bedoeld in § 1, 6°, tweede lid, c. Indien van deze keuzemogelijkheid gebruik wordt gemaakt, wordt door de lidstaat waar de entiteit is gevestigd een verklaring afgegeven, welke door deze entiteit aan de marktdeelnemer overhandigd wordt.

De Koning stelt nadere voorschriften voor deze keuzemogelijkheid vast voor de in België gevestigde entiteiten.

Wanneer de marktdeelnemer en de in § 1, 6°, tweede lid en in het eerste lid bedoelde entiteit in België zijn gevestigd, moet de entiteit de bepalingen van deze titel naleven wanneer deze als uitbetalende instantie handelt.

§ 4. Indien interest als omschreven in § 1, 7°, wordt uitbetaald aan, of bijgeschreven op een rekening op naam van een entiteit als bedoeld in § 1, 6°, tweede lid en in § 3, eerste lid, en deze entiteit geen gebruik mag maken van de keuzemogelijkheid van § 3, tweede lid, wordt de uitbetaalde of bijgeschreven interest aangemerkt als een door deze entiteit verrichte interestbetaling.

In afwijking van § 1, 7°, c, worden de in die bepalingen bedoelde inkomsten die afkomstig zijn van in België gevestigde instellingen of entiteiten, van de definitie van interestbetaling uitgesloten wanneer beleggingen in schuldvorderingen als bedoeld in § 1, 7°, a, niet meer dan 15 pct. van het vermogen van de desbetreffende entiteiten uitmaken. Evenzeer worden, in afwijking van het eerste lid, van de definitie van interestbetaling in § 1, 7°, uitgesloten de interest die is uitbetaald aan, of bijgeschreven op een rekening van een entiteit als bedoeld in § 1, 6°, tweede lid en § 3, eerste lid, die geen gebruik mag maken van de keuzemogelijkheid van § 3, tweede lid, en die in België is gevestigd, wanneer de beleggingen van deze entiteiten in schuldvorderingen als bedoeld in § 1, 7°, a, niet meer dan 15 pct. van hun vermogen uitmaken.

Wat de in § 1, 7°, c en d vermelde inkomsten betreft, wordt, indien een uitbetalende instantie geen informatie heeft over het deel van de inkomsten dat uit interest bestaat, het volledige bedrag aan inkomsten als interest aangemerkt.

Les revenus visés au § 1^{er}, 7°, d sont considérés comme des intérêts dans la mesure où ces revenus proviennent directement ou indirectement d'intérêts au sens du § 1^{er}, 7°, a et b.

En ce qui concerne le § 1^{er}, 7°, d, lorsqu'un agent payeur ne dispose d'aucun élément concernant le pourcentage d'actifs investi dans des créances ou dans des parts ou des unités telles que définies dans ce paragraphe, ce pourcentage est considéré comme supérieur à 40 p.c. Lorsqu'il n'est pas en mesure de déterminer le montant du revenu réalisé par le bénéficiaire effectif, le revenu est considéré comme étant le produit de la cession, du remboursement ou du rachat des parts ou des unités.

A compter du 1^{er} janvier 2011, le pourcentage visé au § 1^{er}, 7°, d, et à l'alinéa précédent sera de 25 p.c.

Les pourcentages visés au § 1^{er}, 7°, d, et à l'alinéa 2 sont fixés en fonction de la politique en matière d'investissement telle qu'elle est définie dans le règlement ou dans les documents constitutifs des organismes ou entités concernés et, à défaut, en fonction de la composition réelle de l'actif de ces organismes ou entités.

Art. 4

§ 1^{er}. Lorsque le bénéficiaire effectif des intérêts réside dans un autre État membre, une retenue à la source, dénommée «prélèvement pour l'État de résidence», est effectuée par l'agent payeur établi en Belgique sur les intérêts payés ou crédités.

Ce prélèvement pour l'État de résidence est transféré à l'État de résidence du bénéficiaire effectif à concurrence de 75 p.c.

Le Roi fixe :

- les modalités d'identification et de détermination du lieu de résidence du bénéficiaire effectif qui doivent être appliquées par l'agent payeur;
- les modalités de transfert de la fraction du montant perçu qui revient à l'État de résidence du bénéficiaire effectif.

§ 2. Le taux du prélèvement pour l'État de résidence est fixé comme suit :

- 15 p.c. durant les 3 années à compter de la date d'entrée en vigueur visée à l'article 15, § 1^{er} ;

De inkomsten vermeld in § 1, 7°, d kunnen slechts als interest worden aangemerkt voorzover deze inkomsten rechtstreeks of middellijk afkomstig zijn van interesten in de zin van § 1, 7°, a en b.

Wat § 1, 7°, d betreft, wordt, indien een uitbetalende instantie geen informatie heeft over het percentage van het vermogen dat is belegd in schuldvorderingen of in aandelen of bewijzen van deelneming als omschreven onder dat punt, dat percentage geacht meer dan 40 pct. te bedragen. Indien zij het bedrag van de door de uiteindelijk gerechtigde gerealiseerde inkomsten niet kan bepalen, worden de inkomsten geacht de opbrengst van de verkoop, aflossing of terugbetaling van de aandelen of bewijzen van deelneming te zijn.

Vanaf 1 januari 2011 wordt het percentage als bedoeld in § 1, 7°, d, en in het vorige lid 25 pct.

De in § 1, 7°, d, en in het tweede lid bedoelde percentages worden bepaald aan de hand van de beleggingspolitiek zoals die in het fondsreglement of de statuten van de betrokken instellingen of entiteiten is neergelegd en, bij ontstentenis daarvan, op basis van de feitelijke samenstelling van de beleggingsportefeuille van de instellingen of entiteiten.

Art. 4

§ 1. Wanneer de uiteindelijk gerechtigde van de interesten woonachtig is in een andere lidstaat, wordt een bronbelasting ingehouden door de uitbetalende instantie die in België is gevestigd, genaamd «woonstaathelling», op de interesten die worden betaald of bijgeschreven.

Van de woonstaathelling wordt 75 pct. overgedragen aan de woonstaat van de uiteindelijk gerechtigde.

De Koning bepaalt :

- de modaliteiten van identificatie en van vaststelling van de woonplaats van de uiteindelijk gerechtigde die door de uitbetalende instantie moeten worden toegepast ;
- de modaliteiten van de overdracht van het deel van het geïnde bedrag dat aan de woonstaat van de uiteindelijk gerechtigde toekomt.

§ 2. Het tarief van de woonstaathelling wordt bepaald op :

- 15 pct. gedurende drie jaar te rekenen vanaf de in artikel 15, § 1, vermelde datum van inwerkingtreding ;

- 20 p.c. durant les 3 années suivantes ;
- 35 p.c. par la suite.

§ 3. Le taux visé au § 2 est appliqué sur le montant des intérêts avant la retenue du précompte mobilier visé au Titre VI, Chapitre Ier, Section III du Code des impôts sur les revenus 1992.

L'agent payeur retient le prélèvement pour l'État de résidence selon les modalités suivantes :

- a) dans le cas de paiement d'intérêts au sens de l'article 3, § 1^{er}, 7^o, a: sur le montant des intérêts payés ou crédités ;
- b) dans le cas de paiement d'intérêts au sens de l'article 3, § 1^{er}, 7^o, b ou d: sur le montant des intérêts ou des revenus visés à ces paragraphes ou par un prélèvement d'effet équivalent à la charge du destinataire sur le montant total du produit de la cession, du rachat et du remboursement ;
- c) dans le cas de paiement d'intérêts au sens de l'article 3, § 1^{er}, 7^o, c: sur le montant des revenus y visés ;
- d) dans le cas de paiement d'intérêts au sens de l'article 3, § 4, alinéa 1^{er} : sur le montant des intérêts qui reviennent à chacun des membres de l'entité visée à l'article 3, § 3, alinéa 1^{er}, qui sont des personnes physiques résidents fiscaux d'un autre État membre, et qui satisfont aux conditions énoncées à l'article 3, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 5^o, et § 2, alinéa 1^{er}.

Aux fins des points a et b de l'alinéa 2, le prélèvement pour l'État de résidence est effectué au prorata de la période de détention de la créance par le bénéficiaire effectif. Si l'agent payeur n'est pas en mesure de déterminer la période de détention sur la base des informations dont il dispose, il considère que le bénéficiaire effectif a détenu la créance pendant toute la période d'existence de celle-ci, sauf si le bénéficiaire effectif fournit une preuve de la date d'acquisition.

§ 4. Pour autant qu'il n'y soit pas dérogé, les dispositions du Titre VII du Code des impôts sur les revenus 1992 applicables au précompte mobilier, sont applicables au prélèvement pour l'État de résidence visé au § 1^{er}, alinéa 1^{er}.

Pour l'application des articles 412 du Code des impôts sur les revenus 1992 et 85 de l'AR/CIR 92, l'attribution ou la mise en paiement des intérêts pour lesquels le prélèvement pour l'État de résidence est dû par l'agent payeur en vertu du § 1^{er}, alinéa 1^{er}, est censée avoir lieu le dernier jour du trimestre au cours duquel ils sont payés ou inscrits en compte.

- 20 pct. gedurende de volgende drie jaar ;
- en daarna 35 pct.

§ 3. Het in § 2 vermelde tarief wordt toegepast op het bedrag van de interesten vóór inhouding van de in Titel VI, Hoofdstuk I, Afdeling III van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde roerende voorheffing.

De uitbetalende instantie houdt de woonstaathffing op de volgende wijze in :

- a) in het geval van een interestbetaling in de zin van artikel 3, § 1, 7^o, a: op de uitbetaalde of bijgeschreven interest ;
- b) in het geval van een interestbetaling in de zin van artikel 3, § 1, 7^o, b of d: op het bedrag van de interest of inkomsten als bedoeld onder die punten, of door een heffing van vergelijkbare omvang, ten laste van de ontvanger, op het totaalbedrag van de opbrengst van de verkoop, terugbetaling of aflossing ;
- c) in het geval van een interestbetaling in de zin van artikel 3, § 1, 7^o, c: op het bedrag van de inkomsten als bedoeld onder dat punt ;
- d) in het geval van een interestbetaling in de zin van artikel 3, § 4, eerste lid: op het interestbedrag dat toevalt aan elk van de leden van de in artikel 3, § 3, eerste lid, bedoelde entiteit die natuurlijke persoon zijn en hun fiscale woonplaats in een andere lidstaat hebben en die voldoen aan de voorwaarden van artikel 3, § 1, eerste lid, 5^o, et § 2, eerste lid.

Voor de toepassing van het bepaalde in het tweede lid, a en b, wordt de woonstaathffing verricht naar rata van de periode dat de uiteindelijk gerechtigde houder van de schuldvordering was. Ingeval de uitbetalende instantie die periode niet kan vaststellen met de informatie waarover zij beschikt, gaat zij ervan uit dat de uiteindelijk gerechtigde over de gehele periode dat de vordering heeft bestaan, de houder ervan is geweest, tenzij hij de datum van verkrijging aantoont.

§ 4. Voor zover hiervan niet wordt afgeweken zijn de bepalingen van Titel VII van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 die van toepassing zijn op de roerende voorheffing, van toepassing op de in § 1, eerste lid bedoelde woonstaathffing.

Voor de toepassing van de artikelen 412 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en 85 van het KB/WIB 92, wordt de toekenning of betaalbaarstelling van de interesten waarvoor de woonstaathffing overeenkomstig § 1, eerste lid, verschuldigd is door de uitbetalende instelling, geacht plaats te vinden op de laatste dag van het trimester gedurende hetwelk ze zijn betaald of bijgeschreven op een rekening.

Art. 5

Lorsque le bénéficiaire effectif remet à son agent payeur un certificat établi à son nom par l'autorité compétente de son État de résidence fiscale, il est renoncé à l'application de l'article 4.

Ce certificat comporte au moins les mentions suivantes :

- le nom, l'adresse et le numéro d'identification fiscal ou, à défaut d'un tel numéro, les lieu et date de naissance du bénéficiaire effectif ;
- le nom et l'adresse de l'agent payeur ;
- le numéro de compte du bénéficiaire effectif ou, à défaut d'un tel numéro, l'identification du titre de créance.

Par autorité compétente, il faut entendre :

- a) pour chaque État membre : les autorités notifiées par ces États membres à la Commission européenne ;
- b) pour les pays tiers-partenaires : l'autorité compétente aux fins de conventions bilatérales ou multilatérales en matière de fiscalité ou, à défaut, toute autre autorité compétente pour délivrer des certificats de résidence à des fins de fiscalité.

Art. 6

Aussi longtemps que la Belgique applique le prélèvement pour l'État de résidence et au plus tard jusqu'au 31 décembre 2010, les obligations domestiques et internationales et autres titres de créance négociables dont l'émission d'origine est antérieure au 1^{er} mars 2001 ou pour lesquels les prospectus d'émission d'origine ont été visés avant cette date par les autorités compétentes de l'Union européenne ou par les autorités responsables dans les pays tiers, ne sont pas considérés comme des créances au sens de l'article 3, § 1^{er}, 7^o, a.

Si la Belgique applique encore un prélèvement pour l'État de résidence au-delà du 31 décembre 2010, les dispositions du présent article ne continuent de s'appliquer qu'à l'égard des titres de créance négociables :

- qui contiennent des clauses de montant brut («*gross-up*») et de remboursement anticipé, et
- lorsque l'agent payeur est établi dans un État membre appliquant un prélèvement analogue au prélèvement pour l'État de résidence visé à l'article 4 et lorsque cet agent payeur paie des intérêts directement à un bénéficiaire effectif résidant dans un autre État membre.

Art. 5

Indien de uiteindelijk gerechtigde aan de uitbetalende instantie een door de bevoegde autoriteit van zijn fiscale woonstaat op zijn naam gestelde verklaring voorlegt, wordt afgezien van de toepassing van artikel 4.

Die verklaring bevat ten minste de volgende gegevens:

- naam, adres en fiscaal identificatienummer of, bij ontstentenis van een dergelijk nummer, de geboorteplaats en –datum van de uiteindelijk gerechtigde;
- naam en adres van de uitbetalende instantie;
- rekeningnummer van de uiteindelijk gerechtigde of, bij ontstentenis van een dergelijk nummer, een eenduidige omschrijving van het schuldinstrument.

Onder «bevoegde autoriteit» wordt verstaan :

- a) voor de lidstaten: de autoriteiten die de lidstaten ter kennis van de Europese Commissie hebben gebracht;
- b) voor derde landen - partners: de bevoegde autoriteit voor de toepassing van bilaterale of multilaterale belastingverdragen of, bij ontstentenis daarvan, een autoriteit die bevoegd is om een fiscale woonplaatsverklaring af te geven.

Art. 6

Zolang België de woonstaatheffing toepast en uiterlijk tot 31 december 2010 worden binnenlandse en internationale obligaties en andere verhandelbare schuldinstrumenten die voor het eerst zijn uitgegeven vóór 1 maart 2001 of waarvan het oorspronkelijke emissieprospectus vóór die datum is goedgekeurd door de bevoegde autoriteiten van de Europese Unie of door de verantwoordelijke autoriteiten in de derde landen, niet aangemerkt als schuldvorderingen in de zin van artikel 3, § 1, 7^o, a.

Indien België ook na 31 december 2010 nog een woonstaatheffing zou toepassen, dan blijven de bepalingen van dit artikel alleen van toepassing op die verhandelbare schuldinstrumenten:

- die clausules inzake het bruto bedrag (*gross-up*) en vroegtijdige aflossing bevatten en
- wanneer de uitbetalende instantie gevestigd is in een lidstaat die een heffing analoog aan de in artikel 4 bedoelde woonstaatheffing toepast en die uitbetalende instantie de interest rechtstreeks betaalt aan een uiteindelijk gerechtigde die zijn woonplaats in een andere lidstaat heeft.

Si une nouvelle émission d'un des titres de créance négociables susmentionnés émis par un gouvernement ou une entité assimilée, agissant en tant qu'autorité publique ou dont le rôle est reconnu par un traité international, telle qu'elle est définie à l'annexe de la Directive, est réalisée à compter du 1^{er} mars 2002, l'ensemble de l'émission de ce titre, à savoir l'émission d'origine et toute émission ultérieure, est considéré comme l'émission d'un titre de créance au sens de l'article 3, § 1^{er}, 7^o, a.

Si une nouvelle émission d'un des titres de créance négociables susmentionnés émis par tout autre émetteur non couvert par l'alinéa précédent est réalisée à compter du 1^{er} mars 2002, cette nouvelle émission est considérée comme l'émission d'un titre de créance au sens de l'article 3, § 1^{er}, 7^o, a.

Art. 7

§ 1^{er}. Un habitant du Royaume assujéti à l'impôt des personnes physiques qui reçoit en tant que bénéficiaire effectif, des intérêts provenant d'un autre État membre peut demander auprès de l'administration qui a en charge l'établissement des impôts sur les revenus un certificat qui autorise l'agent payeur à ne pas prélever une retenue à la source analogue au prélèvement pour l'État de résidence visé à l'article 4.

Ce certificat comporte au moins les mentions suivantes :

- le nom, l'adresse et le numéro d'identification fiscal ou, à défaut d'un tel numéro, les lieu et date de naissance du bénéficiaire effectif ;
- le nom et l'adresse de l'agent payeur ;
- le numéro de compte du bénéficiaire effectif ou, à défaut d'un tel numéro, l'identification du titre de créance.

Ce certificat est valable trois ans.

Le certificat est délivré à tout bénéficiaire effectif qui en a fait la demande dans un délai de deux mois à compter de la présentation de la demande.

§ 2. Lorsqu'un habitant du Royaume soumis à l'impôt des personnes physiques a perçu des intérêts pour lesquels il est démontré qu'ils ont subi un prélèvement conformément aux articles 10 à 15 de la Directive, ce prélèvement est imputé sur l'impôt des personnes physiques. L'éventuel solde est restitué s'il s'élève à au moins 2,50 EUR.

Indien op of na 1 maart 2002 een vervolgemissie plaatsvindt van één van de vorenvermelde verhandelbare schuldinstrumenten die zijn uitgegeven door een overheid of een gelijkgestelde entiteit, zoals die zijn opgenomen in de bijlagen bij de Richtlijn, die als overheidsinstantie optreedt of waarvan de rol erkend is bij internationaal verdrag, wordt de gehele emissie van dit schuldinstrument, bestaande uit oorspronkelijke emissie en vervolgemissies, aangemerkt als een schuldvordering in de zin van artikel 3, § 1, 7^o, a.

Indien op of na 1 maart 2002 een vervolgemissie plaatsvindt van één van de vorenvermelde verhandelbare schuldinstrumenten, uitgegeven door een andere emittent die niet valt onder het bepaalde in het vorige lid, wordt deze nieuwe emissie aangemerkt als een schuldvordering in de zin van artikel 3, § 1, 7^o, a.

Art. 7

§ 1. Een aan de personenbelasting onderworpen rijksinwoner die als uiteindelijk gerechtigde in een andere Lidstaat interesten ontvangt, kan bij de administratie die bevoegd is voor de vestiging van de inkomstenbelastingen een verklaring vragen die de uitbetalende instantie moet toelaten geen bronheffing analoog aan de in artikel 4 bedoelde woonstaatheffing in te houden.

Die verklaring bevat ten minste de volgende gegevens :

- naam, adres en fiscaal identificatienummer of, bij ontstentenis van een dergelijk nummer, de geboorteplaats en –datum van de uiteindelijk gerechtigde;
- naam en adres van de uitbetalende instantie;
- rekeningnummer van de uiteindelijk gerechtigde of, bij ontstentenis van een dergelijk nummer, een eenduidige omschrijving van het schuldinstrument.

Een dergelijke verklaring is geldig voor drie jaar.

De verklaring wordt afgegeven aan elke uiteindelijk gerechtigde die daarom vraagt, binnen twee maanden nadat het desbetreffende verzoek is ingediend.

§ 2. Wanneer een aan de personenbelasting onderworpen rijksinwoner interesten heeft verkregen waarvoor wordt aangetoond dat die een heffing hebben ondergaan overeenkomstig de artikelen 10 tot 15 van de Richtlijn, wordt deze heffing verrekend met de personenbelasting. Het eventueel saldo wordt teruggestort indien het ten minste 2,50 EUR bedraagt.

Art. 8

L'article 2 du Code des impôts sur les revenus 1992, remplacé par la loi du 10 août 2001, est complété comme suit :

«10° Prélèvement pour l'État de résidence

Par prélèvement pour l'État de résidence on entend le prélèvement perçu conformément à l'application de la directive 2003/48/CE du 3 juin 2003 du Conseil de l'Union européenne en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiement d'intérêts ou conformément à l'application d'un accord conclu par l'Union européenne qui prévoit l'échange d'informations sur demande, tel qu'il est défini dans le modèle de convention de l'OCDE sur l'échange de renseignements en matière fiscale publié le 18 avril 2002, en ce qui concerne les paiements d'intérêts, tels que définis dans la directive précitée effectués par des agents payeurs établis sur le territoire de ces pays à des bénéficiaires effectifs résidant sur le territoire auquel s'applique cette directive, ainsi que l'application simultanée par ces pays d'une retenue à la source sur ces paiements au taux défini pour les périodes correspondantes visé à l'article 11, alinéa 1^{er}, de la même directive.».

Art. 9

Dans l'article 22, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code, les mots «et du précompte mobilier fictif» sont remplacés par les mots «, du précompte mobilier fictif et, le cas échéant, du prélèvement pour l'État de résidence.».

Art. 10

L'article 37, alinéa 2, du même Code, est complété par les mots «et, le cas échéant, le prélèvement pour l'État de résidence.».

Art. 11

L'article 286 du même Code, est complété par les mots «et, le cas échéant, du prélèvement pour l'État de résidence.».

Art. 8

Artikel 2 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, vervangen door de wet van 10 augustus 2001, wordt aangevuld als volgt :

«10° Woonstaathheffing

Onder woonstaathheffing wordt verstaan de heffing die wordt geheven ingevolge de toepassing van de richtlijn 2003/48/EG van 3 juni 2003 van de Raad van de Europese Unie betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling of ingevolge de toepassing van een door de Europese Unie afgesloten overeenkomst die voorziet in de uitwisseling van gegevens op verzoek, in de zin van de op 18 april 2002 gepubliceerde modelovereenkomst van de OESO betreffende de uitwisseling van belastinggegevens met betrekking tot rentebetalingen als omschreven in de voornoemde richtlijn die door een op hun respectieve grondgebieden gevestigde uitbetalende instantie worden verricht aan uiteindelijk gerechtigden die hun woonplaats hebben op het grondgebied dat door deze richtlijn wordt bestreken, naast de gelijktijdige heffing, door diezelfde landen, van bronbelasting op de genoemde rentebetalingen tegen het tarief dat is vastgesteld voor de overeenkomstige perioden als bedoeld in artikel 11, lid 1 van dezelfde richtlijn.».

Art. 9

In artikel 22, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden «en met de fictieve roerende voorheffing.» vervangen door de woorden «, met de fictieve roerende voorheffing en, in voorkomend geval, met de woonstaathheffing.».

Art. 10

Artikel 37, tweede lid, van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met de woorden «en, in voorkomend geval, de woonstaathheffing.».

Art. 11

Artikel 286 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met de woorden «en, in voorkomend geval, van de woonstaathheffing.».

Art. 12

A l'article 338 du même Code, dont le texte actuel formera le § 2, sont apportées les modifications suivantes :

1° il est inséré un § 1^{er}, rédigé comme suit :

«§ 1^{er}. Hormis les cas visés à l'article 338*bis* relatif à l'échange d'informations dans le cadre de la directive 2003/48/CE en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiement d'intérêts, cet article règle la collaboration des États membres de l'Union européenne sur le plan de la collecte et de l'échange de renseignements.» ;

2° au § 2, les mots «administration des contributions directes» sont remplacés par les mots «administration qui a en charge l'établissement des impôts sur les revenus», les mots «la Communauté économique européenne» sont remplacés par les mots «l'Union européenne» et les mots «cette Communauté» sont remplacés par les mots «cette Union».

Art. 13

Un article 338*bis*, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

«Art. 338*bis*.— § 1^{er}. Lorsque le bénéficiaire effectif d'intérêts réside dans un autre État membre, l'agent payeur fournit à l'administration qui a en charge l'établissement des impôts sur les revenus les informations déterminées par le Roi.

L'administration qui a en charge l'établissement des impôts sur les revenus échange les informations visées à l'alinéa 1^{er} avec les autorités compétentes de l'État de résidence du bénéficiaire effectif.

L'échange d'informations se fait automatiquement et au moins une fois par année, dans les six mois qui suivent l'expiration de chaque année civile, pour tous les paiements d'intérêts effectués durant cette année. Le Roi détermine les modalités de cet échange.

Pour l'application de cet article, le Roi détermine:

- ce qu'il faut entendre par bénéficiaire effectif, intérêts et agent payeur ;
- les modalités selon lesquelles l'identification et le domicile du bénéficiaire effectif sont fixés.

Art. 12

Artikel 338 van hetzelfde Wetboek, waarvan de huidige tekst § 2 zal vormen, wordt gewijzigd als volgt:

1° een § 1 wordt ingevoegd die luidt als volgt:

«§ 1. Behalve voor de gevallen bedoeld in artikel 338*bis* met betrekking tot de uitwisseling van inlichtingen in het kader van de richtlijn 2003/48/EG betreffende de belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling, regelt dit artikel de samenwerking van de Lidstaten van de Europese Unie op het vlak van inzameling en uitwisseling van inlichtingen.»;

2° in § 2 worden de woorden «Europese Economische Gemeenschap» vervangen door de woorden «Europese Unie», wordt het woord «Gemeenschap» vervangen door het woord «Unie» en worden de woorden «administratie der directe belastingen» en «administratie van de directe belastingen» vervangen door de woorden «administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen».

Art. 13

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 338*bis* ingevoegd, dat luidt als volgt:

«Art. 338*bis*.— § 1. Wanneer de uiteindelijk gerechtigde van interesten woonachtig is in een andere lidstaat, verstrekt de uitbetalende instantie aan de administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen de door de Koning vastgestelde gegevens.

De administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen wisselt de in het eerste lid bedoelde gegevens uit met de bevoegde autoriteit van de woonstaat van de uiteindelijk gerechtigde.

De gegevensuitwisseling gebeurt automatisch en ten minste eenmaal per jaar, binnen zes maanden na afloop van elk kalenderjaar, voor alle gedurende dat jaar verrichte betalingen van interesten. De Koning legt de modaliteiten van die uitwisseling vast.

Voor toepassing van dit artikel bepaalt de Koning:

- wat moet worden verstaan onder uiteindelijk gerechtigde, interesten en uitbetalende instantie;
- de modaliteiten volgens dewelke de identificatie en de woonplaats van de uiteindelijk gerechtigde worden vastgelegd.

§ 2. Des renseignements similaires à ceux visés au § 1^{er} qui sont reçus des autorités compétentes des autres États membres, peuvent être utilisés par l'administration qui a en charge l'établissement des impôts sur les revenus pour l'établissement correct des impôts sur les revenus.

§ 3. L'article 318 n'est pas applicable à l'échange de renseignements réglé par les §§ 1^{er} et 2.».

Art. 14

Le Chapitre X «Sanctions» du Titre VII du même Code est applicable aux articles 3 à 6 et à leurs arrêtés d'exécution.

Art. 15

§ 1^{er}. Le Roi fixe, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, la date d'entrée en vigueur du présent titre à l'exclusion de la disposition visée au § 2.

§ 2 L'article 338*bis*, § 1^{er}, alinéas 1^{er} à 3, du Code des impôts sur les revenus 1992, tel qu'il est inséré par l'article 13 de la présente loi, entre en vigueur à la première des dates suivantes :

1° la date fixée par le Roi, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, à partir de laquelle les articles 3 à 6 de la présente loi sont abrogés ;

2° le 1^{er} janvier de la première période imposable complète qui suit la dernière des dates ci-après :

– la date d'entrée en vigueur de l'accord que l'Union européenne, après décision du Conseil statuant à l'unanimité, aura conclu respectivement avec la Confédération suisse, la Principauté de Liechtenstein, la République de Saint-Marin, la Principauté de Monaco et la Principauté d'Andorre et qui prévoit l'échange d'informations sur demande, tel qu'il est défini dans le modèle de convention de l'OCDE sur l'échange de renseignements en matière fiscale publié le 18 avril 2002 en ce qui concerne les paiements d'intérêts, tels que définis dans la directive visée à l'article 2 de la présente loi effectués par des agents payeurs établis sur le territoire de ces pays à des bénéficiaires effectifs résidant sur le territoire auquel s'applique ladite directive, ainsi que l'application simultanée par ces pays d'une retenue à la source sur ces paiements au taux défini pour les périodes correspondantes visé à l'article 11, alinéa 1^{er}, de la même directive ;

§ 2. Gelijkaardige inlichtingen als bedoeld in § 1 die van de bevoegde autoriteit van andere lidstaten worden verkregen, mogen door de administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen worden gebruikt voor de juiste vaststelling van de inkomstenbelastingen.

§ 3. Artikel 318 is niet van toepassing op de uitwisseling van inlichtingen die wordt geregeld door de §§ 1 en 2.».

Art. 14

Titel VII, Hoofdstuk X «Strafbepalingen» van hetzelfde Wetboek is van toepassing op de artikelen 3 tot 6 en hun uitvoeringsbesluiten.

Art. 15

§ 1. De Koning bepaalt bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad de inwerkingtreding van deze titel met uitzondering van de in § 2 bedoelde bepaling.

§ 2. Artikel 338*bis*, § 1, eerste tot derde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 zoals het wordt ingevoegd door artikel 13 van deze wet, treedt in werking op de vroegste van de volgende data:

1° de datum die de Koning bepaalt bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, vanaf dewelke de artikelen 3 tot 6 van deze wet worden opgeheven;

2° 1 januari van het eerste volledige belastbaar tijdperk volgend op wat het laatst in datum is:

– de datum van inwerkingtreding van een overeenkomst tussen de Europese Unie, bij een met eenparigheid van stemmen genomen besluit van de Raad, en de Zwitserse Confederatie, het Prinsdom Liechtenstein, de Republiek San Marino, het Prinsdom Monaco en het Prinsdom Andorra, die voorziet in de uitwisseling van gegevens op verzoek, in de zin van de op 18 april 2002 gepubliceerde modelovereenkomst van de OESO betreffende de uitwisseling van belastinggegevens met betrekking tot rentebetalingen als omschreven in de in artikel 2 van deze wet bedoelde richtlijn die door een op hun respectieve grondgebieden gevestigde uitbetalende instantie worden verricht aan uiteindelijk gerechtigden die hun woonplaats hebben op het grondgebied dat door de genoemde richtlijn wordt bestreken, naast de gelijktijdige heffing, door diezelfde landen, van bronbelasting op de genoemde rentebetalingen tegen het tarief dat is vastgesteld voor de overeenkomstige perioden als bedoeld in artikel 11, lid 1, van dezelfde richtlijn;

– la date à laquelle le Conseil convient à l'unanimité que les États-Unis d'Amérique s'engagent à échanger des informations sur demande conformément au modèle de convention de l'OCDE en ce qui concerne les paiements d'intérêts, tels que définis dans la directive visée à l'article 2 de la présente loi, effectués par des agents payeurs établis sur leur territoire à des bénéficiaires effectifs résidant sur le territoire auquel s'applique ladite directive.

TITRE III

Modification du Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de précompte mobilier

Art. 16

L'article 261 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par les lois du 4 avril 1995 et du 22 décembre 1998, est complété par l'alinéa suivant:

«Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, 2°, les établissements de crédit et les sociétés de bourse ne sont pas considérés comme des intermédiaires lorsqu'ils paient des revenus visés audit alinéa 1^{er}, 2°, à un établissement de crédit ou une société de bourse ou un organisme de compensation ou de liquidation établi en Belgique et qui justifie cette qualité.»

Art. 17

Le Roi fixe la date d'entrée en vigueur du présent titre.

Donné à Bruxelles, le 5 mars 2004

ALBERT

PAR LE ROI :

Le ministre des Finances,

Didier REYNERS

– de datum waarop de Raad het er unaniem over eens is dat de Verenigde Staten van Amerika zich heeft verplicht tot de uitwisseling van gegevens op verzoek, in de zin van de OESO-modelovereenkomst met betrekking tot de rentebetalingen als omschreven in de in artikel 2 van deze wet bedoelde richtlijn die door een op zijn grondgebied gevestigde uitbetalende instantie worden verricht aan uiteindelijk gerechtigden die hun woonplaats hebben op het grondgebied dat door de genoemde richtlijn wordt bestreken.

TITEL III

Wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 inzake de roerende voorheffing

Art. 16

Artikel 261 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd bij de wet van 4 april 1995 en van 22 december 1998, wordt met het volgende lid aangevuld:

«In afwijking van het eerste lid, 2°, worden kredietinstellingen en beursvennootschappen niet als tussenpersonen aangemerkt wanneer zij inkomsten als bedoeld in het genoemde eerste lid, 2°, betalen aan een in België gevestigde kredietinstelling, beursvennootschap of verrekenings- of vereffeningsinstelling die deze hoedanigheid verantwoordt.»

Art. 17

De Koning bepaalt de inwerkingtreding van deze titel.

Gegeven te Brussel, 5 maart 2004

ALBERT

VAN KONINGSWEGE :

De minister van Financiën,

Didier REYNERS

TEXTE DE BASE

Article 2 du Code des impôts sur les revenus 1992

Pour l'application du présent Code, des dispositions légales particulières relatives aux impôts sur les revenus et des arrêtés pris pour leur exécution, les termes suivants ont le sens défini dans le présent article.

1° Habitants du Royaume

Par habitants du Royaume, on entend :

...

Article 22, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1^{er}. Le revenu net des capitaux et biens mobiliers s'entend du montant encaissé ou recueilli sous quelque forme que ce soit, avant déduction des frais d'encaissement, des frais de garde et des autres frais analogues, et majoré du précompte mobilier et du précompte mobilier fictif.

Sauf s'il est imposé distinctement conformément à l'article 171, 2°, f et 2°*bis* à 3°*bis*, ce revenu est diminué des frais d'encaissement, des frais de garde et des autres frais analogues y afférents.

TEXTE DE BASE ADAPTÉ AU PROJET

Article 2 du Code des impôts sur les revenus 1992

Pour l'application du présent Code, des dispositions légales particulières relatives aux impôts sur les revenus et des arrêtés pris pour leur exécution, les termes suivants ont le sens défini dans le présent article.

1° Habitants du Royaume

Par habitants du Royaume, on entend :

...

10° Prélèvement pour l'État de résidence

*Par prélèvement pour l'État de résidence on entend le prélèvement perçu conformément à l'application de la directive 2003/48/CE du 3 juin 2003 du Conseil de l'Union européenne en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiement d'intérêts ou conformément à l'application d'un accord conclu par l'Union européenne qui prévoit l'échange d'informations sur demande, tel qu'il est défini dans le modèle de convention de l'OCDE sur l'échange de renseignements en matière fiscale publié le 18 avril 2002, en ce qui concerne les paiements d'intérêts, tels que définis dans la directive précitée effectués par des agents payeurs établis sur le territoire de ces pays à des bénéficiaires effectifs résidant sur le territoire auquel s'applique cette directive, ainsi que l'application simultanée par ces pays d'une retenue à la source sur ces paiements au taux défini pour les périodes correspondantes visé à l'article 11, alinéa 1^{er}, de la même directive.*¹

Article 22, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1^{er}. Le revenu net des capitaux et biens mobiliers s'entend du montant encaissé ou recueilli sous quelque forme que ce soit, avant déduction des frais d'encaissement, des frais de garde et des autres frais analogues, et majoré du précompte mobilier, *du précompte mobilier fictif et, le cas échéant, du prélèvement pour l'État de résidence*².

Sauf s'il est imposé distinctement conformément à l'article 171, 2°, f et 2°*bis* à 3°*bis*, ce revenu est diminué des frais d'encaissement, des frais de garde et des autres frais analogues y afférents.

¹ Article 8 du projet.

² Article 9 du projet.

BASISTEKST**Artikel 2 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992**

Voor de toepassing van dit Wetboek, van de bijzondere wetsbepalingen op het stuk van de inkomstenbelastingen en van de tot uitvoering ervan genomen besluiten hebben de volgende termen de betekenis die is bepaald in dit artikel.

1° Rijksinwoners

Onder rijksinwoners worden verstaan :

...

Artikel 22, § 1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

§ 1. Onder netto-inkomen van roerende goederen en kapitalen wordt het bedrag verstaan dat in enige vorm is geïnd of verkregen, vóór aftrek van de innings- en bewaringskosten en van andere soortgelijke kosten, en verhoogd met de roerende voorheffing en met de fictieve roerende voorheffing.

Behalve indien dat inkomen ingevolge artikel 171, 2°, f en 2°bis tot 3°bis, afzonderlijk wordt belast, wordt het verminderd met de desbetreffende innings- en bewaringskosten en andere soortgelijke kosten.

BASISTEKST AANGEPAST AAN HET WETSONTWERP**Artikel 2 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992**

Voor de toepassing van dit Wetboek, van de bijzondere wetsbepalingen op het stuk van de inkomstenbelastingen en van de tot uitvoering ervan genomen besluiten hebben de volgende termen de betekenis die is bepaald in dit artikel.

1° Rijksinwoners

Onder rijksinwoners worden verstaan :

...

10° Woonstaatheffing

Onder woonstaatheffing wordt verstaan de heffing die wordt geheven ingevolge de toepassing van de richtlijn 2003/48/EG van 3 juni 2003 van de Raad van de Europese Unie betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling of ingevolge de toepassing van een door de Europese Unie afgesloten overeenkomst die voorziet in de uitwisseling van gegevens op verzoek, in de zin van de op 18 april 2002 gepubliceerde modelovereenkomst van de OESO betreffende de uitwisseling van belastinggegevens met betrekking tot rentebetalingen als omschreven in de voornoemde richtlijn die door een op hun respectieve grondgebieden gevestigde uitbetalende instantie worden verricht aan uiteindelijk gerechtigden die hun woonplaats hebben op het grondgebied dat door deze richtlijn wordt bestreken, naast de gelijktijdige heffing, door diezelfde landen, van bronbelasting op de genoemde rentebetalingen tegen het tarief dat is vastgesteld voor de overeenkomstige perioden als bedoeld in artikel 11, lid 1 van dezelfde richtlijn. ¹

Artikel 22, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

§ 1. Onder netto-inkomen van roerende goederen en kapitalen wordt het bedrag verstaan dat in enige vorm is geïnd of verkregen, vóór aftrek van de innings- en bewaringskosten en van andere soortgelijke kosten, en verhoogd met de roerende voorheffing, met de fictieve roerende voorheffing en, in voorkomend geval, met de woonstaatheffing. ²

Behalve indien dat inkomen ingevolge artikel 171, 2°, f en 2°bis tot 3°bis, afzonderlijk wordt belast, wordt het verminderd met de desbetreffende innings- en bewaringskosten en andere soortgelijke kosten.

¹ Zie artikel 8 van het ontwerp.

² Zie artikel 9 van het ontwerp.

Article 37 du Code des impôts sur les revenus 1992

Sans préjudice de l'application des précomptes, les revenus des biens immobiliers et des capitaux et biens mobiliers, sont considérés comme des revenus professionnels, lorsque ces avoirs sont affectés à l'exercice de l'activité professionnelle du bénéficiaire desdits revenus.

Les revenus nets de ces capitaux et biens mobiliers comprennent le précompte mobilier, réel ou fictif, ainsi que la quotité forfaitaire d'impôt étranger.

Article 261 du Code des impôts sur les revenus 1992

Sont redevables du précompte mobilier et doivent retenir celui-ci sur les revenus imposables nonobstant toute convention contraire :

1° les habitants du royaume, les sociétés résidentes, associations, institutions, établissements et organismes quelconques et les personnes morales assujetties à l'impôt des personnes morales débiteurs de revenus de capitaux et biens mobiliers ou de lots afférents à des titres d'emprunts ainsi que les contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents qui ont en Belgique un établissement sur les résultats duquel sont imputés des revenus visés à l'article 17, § 1^{er}, 2° à 4°, et des lots afférents à des titres d'emprunts ;

2° les intermédiaires établis en Belgique qui interviennent à quelque titre que ce soit dans le paiement de revenus de capitaux et biens mobiliers d'origine étrangère ou de lots afférents à des titres d'emprunts d'origine étrangère, à moins qu'il leur soit justifié que la retenue du précompte a été effectuée par un précédent intermédiaire ;

3° les sociétés de gestion agréées par la Commission bancaire et financière aux fins de gérer un ou plusieurs fonds de placement en créances visés à l'article 119quater de la loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers, pour les revenus attribués ou mis en paiement par lesdits fonds de placement en créances.

Article 37 du Code des impôts sur les revenus 1992

Sans préjudice de l'application des précomptes, les revenus des biens immobiliers et des capitaux et biens mobiliers, sont considérés comme des revenus professionnels, lorsque ces avoirs sont affectés à l'exercice de l'activité professionnelle du bénéficiaire desdits revenus.

Les revenus nets de ces capitaux et biens mobiliers comprennent le précompte mobilier, réel ou fictif, ainsi que la quotité forfaitaire d'impôt étranger *et, le cas échéant, le prélèvement pour l'État de résidence*³.

Article 261 du Code des impôts sur les revenus 1992

Sont redevables du précompte mobilier et doivent retenir celui-ci sur les revenus imposables nonobstant toute convention contraire :

1° les habitants du royaume, les sociétés résidentes, associations, institutions, établissements et organismes quelconques et les personnes morales assujetties à l'impôt des personnes morales débiteurs de revenus de capitaux et biens mobiliers ou de lots afférents à des titres d'emprunts ainsi que les contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents qui ont en Belgique un établissement sur les résultats duquel sont imputés des revenus visés à l'article 17, § 1^{er}, 2° à 4°, et des lots afférents à des titres d'emprunts ;

2° les intermédiaires établis en Belgique qui interviennent à quelque titre que ce soit dans le paiement de revenus de capitaux et biens mobiliers d'origine étrangère ou de lots afférents à des titres d'emprunts d'origine étrangère, à moins qu'il leur soit justifié que la retenue du précompte a été effectuée par un précédent intermédiaire ;

3° les sociétés de gestion agréées par la Commission bancaire et financière aux fins de gérer un ou plusieurs fonds de placement en créances visés à l'article 119quater de la loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers, pour les revenus attribués ou mis en paiement par lesdits fonds de placement en créances.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, 2°, les établissements de crédit et les sociétés de bourse ne sont pas considérés

³ Article 10 du projet.

Artikel 37 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Onverminderd de toepassing van de voorheffingen, worden inkomsten van onroerende goederen en van roerende goederen en kapitalen als beroepsinkomsten aangemerkt wanneer die goederen en kapitalen worden gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid van de verkrijger van de inkomsten.

De netto-inkomsten van die roerende goederen en kapitalen omvatten de werkelijke of fictieve roerende voorheffing, alsmede het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting.

Artikel 261 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

De roerende voorheffing is verschuldigd en moet van de belastbare inkomsten worden ingehouden niettegenstaande elk hiermee strijdig beding :

1° door rijksinwoners, binnenlandse vennootschappen, verenigingen, instellingen, inrichtingen en lichamen, en aan de rechtspersonenbelasting onderworpen rechtspersonen die inkomsten van roerende goederen en kapitalen of loten van effecten van leningen verschuldigd zijn, zomede door aan de belasting van niet-inwoners onderworpen belastingplichtigen die in België een inrichting hebben, op de resultaten waarvan inkomsten als vermeld in de artikelen 17, § 1, 2° tot 4°, en loten van effecten van leningen worden aangerekend ;

2° door de in België gevestigde tussenpersonen die op enige wijze zijn betrokken bij de uitbetaling van inkomsten van roerende goederen en kapitalen van buitenlandse oorsprong of loten van effecten van leningen van buitenlandse oorsprong, tenzij hun wordt bewezen dat een vorige tussenpersoon de voorheffing heeft ingehouden ;

3° door beheersvennootschappen, die zijn erkend door de Commissie voor het Bank- en Financiewezen om één of meerdere in artikel 119quater van de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten vermelde fondsen voor belegging in schuldvorderingen te beheren, voor de door deze fondsen voor belegging in schuldvorderingen toegekende of betaalbaar gestelde inkomsten.

Artikel 37 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Onverminderd de toepassing van de voorheffingen, worden inkomsten van onroerende goederen en van roerende goederen en kapitalen als beroepsinkomsten aangemerkt wanneer die goederen en kapitalen worden gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid van de verkrijger van de inkomsten.

De netto-inkomsten van die roerende goederen en kapitalen omvatten de werkelijke of fictieve roerende voorheffing, alsmede het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting *en, in voorkomend geval, de woonstaathetffing*³.

Artikel 261 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

De roerende voorheffing is verschuldigd en moet van de belastbare inkomsten worden ingehouden niettegenstaande elk hiermee strijdig beding :

1° door rijksinwoners, binnenlandse vennootschappen, verenigingen, instellingen, inrichtingen en lichamen, en aan de rechtspersonenbelasting onderworpen rechtspersonen die inkomsten van roerende goederen en kapitalen of loten van effecten van leningen verschuldigd zijn, zomede door aan de belasting van niet-inwoners onderworpen belastingplichtigen die in België een inrichting hebben, op de resultaten waarvan inkomsten als vermeld in de artikelen 17, § 1, 2° tot 4°, en loten van effecten van leningen worden aangerekend ;

2° door de in België gevestigde tussenpersonen die op enige wijze zijn betrokken bij de uitbetaling van inkomsten van roerende goederen en kapitalen van buitenlandse oorsprong of loten van effecten van leningen van buitenlandse oorsprong, tenzij hun wordt bewezen dat een vorige tussenpersoon de voorheffing heeft ingehouden ;

3° door beheersvennootschappen, die zijn erkend door de Commissie voor het Bank- en Financiewezen om één of meerdere in artikel 119quater van de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten vermelde fondsen voor belegging in schuldvorderingen te beheren, voor de door deze fondsen voor belegging in schuldvorderingen toegekende of betaalbaar gestelde inkomsten.

In afwijking van het eerste lid, 2°, worden kredietinstellingen en beursvennootschappen niet als tussen-

³ Zie artikel 10 van het ontwerp.

Article 286 du Code des impôts sur les revenus 1992

La quotité forfaitaire d'impôt étranger est fixée à quinze quatre-vingt cinquièmes du revenu net, avant déduction du précompte mobilier.

Article 338 du Code des impôts sur les revenus 1992

L'administration des contributions directes peut échanger, avec les administrations fiscales des autres États membres de la Communauté économique européenne, tous renseignements susceptibles de permettre l'établissement correct des impôts sur les revenus et sur la fortune à l'intérieur de cette Communauté.

Les renseignements reçus des administrations fiscales des autres États membres de la Communauté économique européenne sont utilisés dans les mêmes conditions que les renseignements similaires recueillis directement par l'administration des contributions directes.

Les renseignements destinés aux administrations fiscales de ces États sont recueillis dans les mêmes conditions que les renseignements similaires destinés à l'administration des contributions directes.

L'administration des contributions directes peut également, en exécution d'un accord conclu avec les autorités compétentes d'un État membre de la Communauté économique européenne, autoriser sur le territoire national la présence d'agents de l'administration fiscale de

*comme des intermédiaires lorsqu'ils paient des revenus visés audit alinéa 1^{er}, 2^o, à un établissement de crédit ou une société de bourse ou un organisme de compensation ou de liquidation établi en Belgique et qui justifie cette qualité.*⁴

Article 286 du Code des impôts sur les revenus 1992

La quotité forfaitaire d'impôt étranger est fixée à quinze quatre-vingt cinquièmes du revenu net, avant déduction du précompte mobilier *et, le cas échéant, du prélèvement pour l'État de résidence* ⁵.

Article 338 du Code des impôts sur les revenus 1992

*§ 1^{er}. Hormis les cas visés à l'article 338bis relatif à l'échange d'informations dans le cadre de la directive 2003/48/CE en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiement d'intérêts, cet article règle la collaboration des États membres de l'Union européenne sur le plan de la collecte et de l'échange de renseignements.*⁶

§ 2. L'administration qui a en charge l'établissement des impôts sur les revenus ⁶ *peut échanger, avec les administrations fiscales des autres États membres de l'Union européenne* ⁶, tous renseignements susceptibles de permettre l'établissement correct des impôts sur les revenus et sur la fortune à l'intérieur de *cette Union* ⁶.

Les renseignements reçus des administrations fiscales des autres États membres de l'Union européenne ² sont utilisés dans les mêmes conditions que les renseignements similaires recueillis directement par l'administration qui a en charge l'établissement des impôts sur les revenus ⁶.

Les renseignements destinés aux administrations fiscales de ces États sont recueillis dans les mêmes conditions que les renseignements similaires destinés à l'administration qui a en charge l'établissement des impôts sur les revenus ⁶.

L'administration qui a en charge l'établissement des impôts sur les revenus ⁶ *peut également, en exécution d'un accord conclu avec les autorités compétentes d'un État membre de l'Union européenne* ⁶, autoriser sur le territoire national la présence d'agents de l'administra-

⁴ Article 16 du projet.

⁵ Article 11 du projet.

⁶ Article 12 du projet.

Artikel 286 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting bedraagt vijftien vijfentachtigsten van het netto-inkomen vóór aftrek van de roerende voorheffing.

Artikel 338 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Met de belastingbesturen van de andere lidstaten van de Europese Economische Gemeenschap mag de administratie der directe belastingen inlichtingen uitwisselen die van nut kunnen zijn voor de juiste vaststelling van de belastingen naar het inkomen en het vermogen binnen die Gemeenschap.

Van de inlichtingen die van de belastingbesturen van de andere lidstaten van de Europese Economische Gemeenschap worden verkregen, wordt op dezelfde wijze gebruik gemaakt als van de gelijkaardige inlichtingen die de Administratie der directe belastingen rechtstreeks inzamelt.

De administratie van de directe belastingen kan eveneens, ter uitvoering van een akkoord dat met de bevoegde autoriteiten van een lidstaat van de Europese Economische Gemeenschap wordt gesloten, op het nationale grondgebied de aanwezigheid toestaan van

*personen aangemerkt wanneer zij inkomsten als bedoeld in het genoemde eerste lid, 2°, betalen aan een in België gevestigde kredietinstelling, beursvennootschap of verrekenings- of vereffeningsinstelling die deze hoedanigheid verantwoordt.*⁴

Artikel 286 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting bedraagt vijftien vijfentachtigsten van het netto-inkomen vóór aftrek van de roerende voorheffing *en, in voorkomend geval, van de woonstaathoefting*⁵.

Artikel 338 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

*§ 1. Behalve voor de gevallen bedoeld in artikel 338bis met betrekking tot de uitwisseling van inlichtingen in het kader van de richtlijn 2003/48/EG betreffende de belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling, regelt dit artikel de samenwerking van de Lidstaten van de Europese Unie op het vlak van inzameling en uitwisseling van inlichtingen.*⁶

§ 2. Met de belastingbesturen van de andere lidstaten van de Europese Unie⁶ mag de administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen³ inlichtingen uitwisselen die van nut kunnen zijn voor de juiste vaststelling van de belastingen naar het inkomen en het vermogen binnen die Unie⁶.

Van de inlichtingen die van de belastingbesturen van de andere lidstaten van de Europese Unie³ worden verkregen, wordt op dezelfde wijze gebruik gemaakt als van de gelijkaardige inlichtingen die de administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen⁶ rechtstreeks inzamelt.

De administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen⁶ kan eveneens, ter uitvoering van een akkoord dat met de bevoegde autoriteiten van een lidstaat van de Europese Unie⁶ wordt gesloten, op het nationale grondgebied de aanwezigheid toestaan van

⁴ Zie artikel 16 van het ontwerp.

⁵ Zie artikel 11 van het ontwerp.

⁶ Zie artikel 12 van het ontwerp.

cet État membre en vue de recueillir tous renseignements susceptibles de permettre l'établissement correct des impôts sur les revenus et sur la fortune à l'intérieur de cette Communauté.

Les renseignements recueillis à l'étranger par un agent de l'administration des contributions directes dans le cadre d'un accord conclu avec un État membre de la Communauté économique européenne peuvent être utilisés dans les mêmes conditions que les renseignements recueillis dans le pays par l'administration des contributions directes.

tion fiscale de cet État membre en vue de recueillir tous renseignements susceptibles de permettre l'établissement correct des impôts sur les revenus et sur la fortune à l'intérieur de *cette Union* ⁶.

Les renseignements recueillis à l'étranger par un agent de *l'administration qui a en charge l'établissement des impôts sur les revenus* ⁷ dans le cadre d'un accord conclu avec un État membre de *l'Union européenne* ⁷ peuvent être utilisés dans les mêmes conditions que les renseignements recueillis dans le pays par *l'administration qui a en charge l'établissement des impôts sur les revenus* ⁷.

Article 338bis du Code des impôts sur les revenus 1992 ⁸

§ 1^{er}. Lorsque le bénéficiaire effectif d'intérêts réside dans un autre État membre, l'agent payeur fournit à l'administration qui a en charge l'établissement des impôts sur les revenus les informations déterminées par le Roi.

L'administration qui a en charge l'établissement des impôts sur les revenus échange les informations visées à l'alinéa 1^{er} avec les autorités compétentes de l'État de résidence du bénéficiaire effectif.

L'échange d'informations se fait automatiquement et au moins une fois par année, dans les six mois qui suivent l'expiration de chaque année civile, pour tous les paiements d'intérêts effectués durant cette année. Le Roi détermine les modalités de cet échange.

Pour l'application de cet article, le Roi détermine:

- ce qu'il faut entendre par bénéficiaire effectif, intérêts et agent payeur ;
- les modalités selon lesquelles l'identification et le domicile du bénéficiaire effectif sont fixés.

§ 2. Des renseignements similaires à ceux visés au § 1^{er} qui sont reçus des autorités compétentes des autres États membres, peuvent être utilisés par l'administration qui a en charge l'établissement des impôts sur les revenus pour l'établissement correct des impôts sur les revenus.

§ 3. L'article 318 n'est pas applicable à l'échange de renseignements réglé par les §§ 1^{er} et 2.

⁶ Article 12 du projet.

⁷ Article 12 du projet.

⁸ Article 13 du projet.

ambtenaren van het belastingbestuur van die lidstaat om alle inlichtingen in te zamelen die van nut kunnen zijn voor de juiste vaststelling van de belastingen naar het inkomen en het vermogen binnen die Gemeenschap.

De inlichtingen die door een ambtenaar van de administratie van de directe belastingen in het buitenland worden ingezameld in het kader van een akkoord dat met een lidstaat van de Europese Economische Gemeenschap is gesloten, kunnen in dezelfde voorwaarden worden aangewend als de inlichtingen die hier te lande door de administratie van de directe belastingen worden ingezameld.

ambtenaren van het belastingbestuur van die lidstaat om alle inlichtingen in te zamelen die van nut kunnen zijn voor de juiste vaststelling van de belastingen naar het inkomen en het vermogen binnen die *Unie* ⁶.

De inlichtingen die door een ambtenaar van de *administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen* ⁷ in het buitenland worden ingezameld in het kader van een akkoord dat met een lidstaat van de *Europese Unie* ⁷ is gesloten, kunnen in dezelfde voorwaarden worden aangewend als de inlichtingen die hier te lande door de *administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen* ⁷ worden ingezameld.

Artikel 338bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 ⁸

§ 1. Wanneer de uiteindelijk gerechtigde van interesten woonachtig is in een andere lidstaat, verstrekt de uitbetalende instantie aan de administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen de door de Koning vastgestelde gegevens.

De administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen wisselt de in het eerste lid bedoelde gegevens uit met de bevoegde autoriteit van de woonstaat van de uiteindelijk gerechtigde.

De gegevensuitwisseling gebeurt automatisch en ten minste eenmaal per jaar, binnen zes maanden na afloop van elk kalenderjaar, voor alle gedurende dat jaar verrichte betalingen van interesten. De Koning legt de modaliteiten van die uitwisseling vast.

Voor toepassing van dit artikel bepaalt de Koning:

- wat moet worden verstaan onder uiteindelijk gerechtigde, interesten en uitbetalende instantie;
- de modaliteiten volgens dewelke de identificatie en de woonplaats van de uiteindelijk gerechtigde worden vastgelegd.

§ 2. Gelijkaardige inlichtingen als bedoeld in § 1 die van de bevoegde autoriteit van andere lidstaten worden verkregen, mogen door de administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen worden gebruikt voor de juiste vaststelling van de inkomstenbelastingen.

§ 3. Artikel 318 is niet van toepassing op de uitwisseling van inlichtingen die wordt geregeld door de §§ 1 en 2.

⁶ Zie artikel 12 van het ontwerp.

⁷ Zie artikel 12 van het ontwerp.

⁸ Zie artikel 13 van het ontwerp.