

**BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS**

12 december 2008

WETSVOORSTEL**ter bestrijding van de internationale fiscale
fraude en de belastingparadijzen**(ingediend door de heer Jean-Marc Nollet c.s.)
_____**CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE**

12 décembre 2008

PROPOSITION DE LOI**visant à lutter contre la fraude fiscale
internationale et les paradis fiscaux**(déposée par M. Jean-Marc Nollet et consorts)
_____**SAMENVATTING**

Dit wetsvoorstel strekt ertoe belasting te heffen op de al dan niet uitgekeerde winsten van een in een belastingparadijs gevestigde buitenlandse vennootschap, wanneer zij verbonden is met een andere, in België gevestigde vennootschap.

Voorts voorziet deze tekst in een aanscherping van de regeling ter voorkoming van dubbele belasting.

RÉSUMÉ

La proposition vise à imposer des bénéfices réalisés par une société étrangère dans un paradis fiscal, distribués ou non, lorsque celle-ci est liée à une autre établie en Belgique.

Un mécanisme complétant les règles prévenant la double-imposition est également prévu.

cdH	:	centre démocrate Humaniste		
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams		
Ecolo-Groen!	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen		
FN	:	Front National		
LDD	:	Lijst Dedecker		
MR	:	Mouvement Réformateur		
N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie		
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten		
PS	:	Parti Socialiste		
sp.a+VI.Pro	:	Socialistische partij anders + VlaamsProgressieven		
VB	:	Vlaams Belang		

<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties :</i>		<i>Abréviations dans la numérotation des publications :</i>	
DOC 52 0000/000 :	Parlementair document van de 52 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer	DOC 52 0000/000 :	Document parlementaire de la 52 ^{ème} législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA :	Schriftelijke Vragen en Antwoorden	QRVA :	Questions et Réponses écrites
CRIV :	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)	CRIV :	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)
CRABV :	Beknopt Verslag (blauwe kaft)	CRABV :	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)
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)	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 :	Plenum	PLEN :	Séance plénière
COM :	Commissievergadering	COM :	Réunion de commission
MOT :	moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)	MOT :	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

<i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i>	<i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i>
Bestellingen :	Commandes :
Natieplein 2	Place de la Nation 2
1008 Brussel	1008 Bruxelles
Tel. : 02/ 549 81 60	Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74	Fax : 02/549 82 74
www.deKamer.be	www.laChambre.be
e-mail : publicaties@deKamer.be	e-mail : publications@laChambre.be

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

In een steeds meer gedereguleerde context neemt een uitermate nefast verschijnsel als internationale fiscale fraude almaar uitbreiding. Belastingparadijzen zijn het instrument bij uitstek om constructies op te zetten die belastingfraude of -ontwijking beogen. In de wereldwijde financiële sector zijn het echte «zwarte gaten».

De belastingparadijzen zouden momenteel goed zijn voor zowat 11.000 miljard US dollar aan activa; in die gebieden met weinig of geen spelregels zouden 2,5 miljoen schijnvennootschappen zijn gevestigd. Het is bekend dat in die zones gebieden met weinig of geen spelregels geld uit criminele praktijken wordt witgewassen. Tevens zijn zij mee oorzaak van de huidige financiële crisis.

De *offshore* centra zuigen spaartegoeden van overal ter wereld aan, beroven de Staten en de reële economie van kapitaal en stellen de multinationale ondernemingen in staat te ontsnappen aan elke vorm van belastingheffing. Terzake kan bijvoorbeeld worden verwezen naar de Caymaneilanden, die op de lijst van de belangrijkste internationale financiële centra de vijfde plaats bekleden en waar 80% van alle beleggingsfondsen wereldwijd is gevestigd. Die fondsen kunnen beleggen in «giftige» financiële producten zonder dat zij onderworpen zijn aan enig reguleringsmechanisme of enige controleautoriteit, hetgeen de hele internationale financiële sector kan destabiliseren.

Wegens de huidige crisis kunnen onze regeringen het zich niet langer permitteren die misbruiken, die reeds al te lang duren, te negeren. Die niet-meewerkende gebieden, die het bankgeheim, de fiscale straffeloosheid en het financiële avonturisme hoog in het vaandel dragen, moeten worden geïsoleerd. De Franse president, momenteel voorzitter van de Europese Unie, heeft meermaals herhaald dat de regeling wereldwijd en grondig moet worden herijkt.

De Europese Unie zou – hopelijk binnen afzienbare tijd – maatregelen moeten nemen om komaf te maken met de immorele en gevaarlijke praktijken die door het bestaan van de belastingparadijzen mogelijk worden gemaakt.

België kan reeds maatregelen nemen ter bestrijding van de fiscale fraude die via de belastingparadijzen wordt gepleegd. Net als vele andere landen kan ons land de zogenaamde CFC-regels (*Controlled Foreign*

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La fraude fiscale internationale est un fléau qui a pris une importance croissante dans un monde de plus en plus dérégulé. Les paradis fiscaux constituent le moyen privilégié pour mettre sur pied des montages visant à la fraude ou à l'évasion fiscale. Ils sont de véritables «trous noirs» de la finance mondiale.

Les paradis fiscaux abriteraient aujourd'hui quelques 11.000 milliards de dollars d'actifs et 2,5 millions de sociétés-écrans seraient établies dans ces territoires de non-droit. Connus pour le blanchiment d'argent sale, ces zones de non-droit ont également un rapport avec la crise financière actuelle.

Les centres *off shore* détournent l'épargne mondiale, privent les États et l'économie réelle de capitaux et permettent aux multinationales d'échapper à toute imposition fiscale. Pour ne citer qu'un exemple, les îles Caïman sont la 5^{ème} place financière mondiale, avec 80% des fonds d'investissement du monde. Ces fonds peuvent investir en dehors de tout dispositif de régulation ou de toute autorité de contrôle dans des produits financiers toxiques, et ainsi déstabiliser l'ensemble de la finance internationale.

Dans la crise actuelle, les gouvernements ne peuvent plus fermer les yeux sur ces abus qui n'ont que trop duré. Ces territoires non-coopératifs où règnent le secret bancaire, l'impunité fiscale et l'aventurisme financier devront être isolés. Le président français, et actuel président de l'Union européenne, a répété à maintes reprises la nécessité d'une refondation globale et profonde du système.

L'Union européenne devrait, nous l'espérons, dans un avenir proche, prendre des mesures afin de mettre un terme aux pratiques immorales et dangereuses que permettent les paradis fiscaux.

La Belgique peut déjà prendre des mesures pour contrer la fraude fiscale qui transite par les paradis fiscaux. Notre pays peut introduire, à l'instar de nombreux autres pays, des règles dites CFC (*Controlled Foreign*

Corporations) instellen om de internationale fiscale fraude te bestrijden.

Die CFC-regels werden in 1962 in de Verenigde Staten opgesteld om te verhinderen dat activiteiten werden overgedragen naar buitenlandse vennootschappen die onderworpen waren aan een gunstig belastingstelsel en door een Amerikaanse vennootschap werden gecontroleerd.

Dankzij de CFC-regels kan de in het buitenland gemaakte winst worden belast alsof die door de Amerikaanse vennootschap was gemaakt. Sinds die regels in de Verenigde Staten werden ingesteld, hebben zij hun weg gevonden naar tal van andere landen, zoals Duitsland, Australië, Brazilië, Canada, Denemarken, Spanje, Finland, Frankrijk, Hongarije, Israël, Italië, Japan, Mexico, Noorwegen, Nieuw-Zeeland, Portugal, het Verenigd Koninkrijk en Zweden.

Dit wetsvoorstel strekt ertoe het mogelijk te maken dat winsten die in belastingparadijzen worden gemaakt, in België worden belast. Die belastingheffing zou zowel voor natuurlijke personen als voor rechtspersonen worden toegepast. De toepassing van de CFC-regels zou evenwel worden beperkt tot de niet-EU-landen en tot de landen waarmee België nog geen verdrag ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten. Of de CFC-regels al dan niet worden toegepast, wordt bepaald door wat de artikelen van de door ons land gesloten dubbelbelastingverdragen voorschrijven.

De CFC-regels zullen hoe dan ook worden toegepast voor de vennootschappen die zijn gevestigd in de landen die zijn opgenomen in de lijst van landen waar de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen aanzienlijk gunstiger zijn dan in België.

Dit wetsvoorstel verwijst naar artikel 203 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, met de criteria aan de hand waarvan kan worden nagegaan of een belastingstelsel aanzienlijk gunstiger is, alsook naar het koninklijk besluit van 13 februari 2003 ter uitvoering van artikel 203, § 1, derde lid, van hetzelfde Wetboek betreffende de lijst van landen waar de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen aanzienlijk gunstiger zijn dan in België.

De in dit wetsvoorstel opgenomen bepalingen zijn in grote mate geënt op de bepalingen van de Franse *Code général des impôts*.

Corporations) dans le but de lutter contre la fraude fiscale internationale.

Les règles CFC ont fait leur apparition en 1962 aux États-Unis, afin de combattre les transferts d'activités vers des sociétés étrangères soumises à un régime fiscal favorable et sous le contrôle d'une société américaine.

Les règles CFC permettent de taxer le bénéfice réalisé à l'étranger comme si c'était celui de la société américaine. Depuis leur introduction aux États-Unis, ces règles se sont étendues et se retrouvent notamment dans les pays suivants: Allemagne, Australie, Brésil, Canada, Danemark, Espagne, Finlande, France, Hongrie, Israël, Italie, Japon, Mexique, Norvège, Nouvelle-Zélande, Portugal, Royaume-Uni et Suède.

La présente proposition de loi entend permettre une taxation en Belgique des bénéfices générés dans des paradis fiscaux. Cette taxation sera possible tant dans le chef des personnes physiques que des personnes morales. Toutefois, l'application des règles CFC sera limitée aux pays hors de l'Union européenne et aux pays avec lesquels la Belgique n'a pas encore signé de convention préventive de la double imposition. Selon le contenu des articles des conventions préventives de la double imposition conclues par la Belgique, les règles CFC trouveront à s'appliquer ou non.

En tout état de cause, les règles CFC s'appliqueront pour les sociétés logées dans les pays repris dans la liste de pays dont les dispositions de droit commun en matière d'impôt sont notablement plus avantageuses qu'en Belgique.

La présente proposition de loi se réfère à l'article 203 du Code des impôts sur les revenus 1992, énumérant les critères permettant de déterminer si un régime fiscal est notablement plus avantageux, et à l'arrêté royal du 13 février 2003 pris en exécution de l'article 203, § 1^{er}, alinéa 3, du même Code, dressant la liste des paradis fiscaux.

Les dispositions reprises dans la présente proposition de loi s'inspirent largement de dispositions du Code général des impôts français.

COMMENTAAR BIJ DE ARTIKELEN

Artikel 2

Het in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB92) in te voegen artikel 6/1 strekt ertoe aan de natuurlijke personen in België een belasting op te leggen op de inkomsten gegenereerd door vennootschappen die gevestigd zijn in landen met gemeenrechtelijke belastingbepalingen die aanmerkelijk gunstiger uitvallen dan in ons land. De vraag of een land een aanmerkelijk gunstiger fiscaal regime geniet, wordt bepaald aan de hand van de in artikel 203 WIB92 bepaalde criteria.

Paragraaf 2 van artikel 6/1 preciseert welke regels gelden om het aandeel te bepalen van de natuurlijke persoon in de winst van de buitenlandse vennootschap.

Om dubbele belasting te voorkomen, stelt § 3 inzicht dat de belasting die werd betaald in het land met het gunstiger belastingregime zal worden afgetrokken van de in België te betalen belasting.

Ook § 4 beoogt dubbele belasting te voorkomen. Wanneer de winsten of inkomsten van de vennootschap die in een land met een gunstig belastingregime gevestigd is, in hoofde van een Belgische ingezetene werden belast als roerend inkomen, dan zijn de door de voormelde vennootschap uitgekeerde dividenden vrijgesteld van roerende voorheffing.

Paragraaf 5 is erop gericht dubbele belasting te voorkomen wanneer een Belgische vennootschap die in handen is van een in § 1 bedoelde persoon, in België wordt belast op de winsten die worden geboekt door een vennootschap welke is gevestigd in een land met een aanmerkelijk gunstiger belastingregime.

Art. 3

Het in het WIB92 in te voegen artikel 182/1 strekt ertoe aan de vennootschappen in België een belasting op te leggen op de inkomsten gegenereerd door vennootschappen die gevestigd zijn in landen met gemeenrechtelijke belastingbepalingen die aanmerkelijk gunstiger uitvallen dan in ons land.

Paragraaf 2 voorziet in een precisering van de regels aan de hand waarvan de participaties kunnen worden berekend, en derhalve ook het aandeel aan inkomsten of winsten van de in België aan de vennootschapsbelasting onderwerpbare buitenlandse vennootschap.

COMMENTAIRES DES ARTICLES

Article 2

L'article 6/1 à insérer dans le Code des impôt sur les revenus 1992 (CIR92) vise à imposer dans le chef des personnes physiques en Belgique les revenus générés par des sociétés établies dans des pays dont les dispositions de droit commun en matière d'impôt sont notablement plus avantageuses qu'en Belgique. Le fait de savoir si un pays bénéficie d'un régime fiscal notablement plus avantageux est déterminé à l'aide des critères énoncés dans l'article 203 du CIR92.

Le § 2 de l'article 6/1 précise les règles à appliquer pour la détermination de la part de la personne physique dans le bénéfice de la société étrangère.

Afin d'éviter la double taxation, le § 3 stipule que l'impôt payé dans le pays au régime fiscal plus avantageux sera déduit de l'impôt à acquitter en Belgique.

Le § 4 vise également à éviter la double taxation. Lorsque les bénéfices ou revenus de la société établie dans un pays au régime fiscal favorable ont été taxés dans le chef d'un résident belge en tant que revenu mobilier, les dividendes distribués par la société précitée sont exonérés de précompte mobilier.

Le § 5 vise à éviter la double taxation lorsqu'une société belge, détenue par une personne visée au § 1^{er}, est imposée en Belgique sur les bénéfices réalisés par une société établie dans un pays au régime fiscal notablement plus avantageux.

Art. 3

L'article 182/1 à insérer dans le CIR92 vise à imposer, dans le chef des sociétés en Belgique, les revenus générés par des sociétés établies dans des pays dont les dispositions de droit commun en matière d'impôts sont notablement plus avantageuses qu'en Belgique.

Le § 2 précise les règles permettant le calcul des participations, et donc la part de revenus ou de bénéfices de la société étrangère imposable à l'impôt des sociétés en Belgique.

Paragraaf 3 preciseert welke regels gelden voor de belasting op inkomsten of winsten.

Paragraaf 4 beoogt dubbele belasting te voorkomen, en biedt de mogelijkheid de in het buitenland betaalde belasting af te trekken van de in België te betalen belasting.

Ook § 5 is erop gericht dubbele belasting te voorkomen door toe te staan dat de reeds betaalde roerende voorheffing wordt afgetrokken van de in België verschuldigde belasting.

Art. 4

Het in het WIB92 in te voegen artikel 182/2 strekt ertoe belasting op de winsten van een in artikel 182/1 bedoelde vennootschap uit te sluiten wanneer die in de Europese Unie gevestigd is, op voorwaarde dat de juridische constructie niet tot doel heeft belasting in België te ontlopen.

Art. 5

Het in het WIB92 in te voegen artikel 182/3 strekt ertoe belasting op de winsten van een in artikel 182/1 bedoelde vennootschap uit te sluiten wanneer haar inkomsten hoofdzakelijk van commerciële of industriële aard zijn, en wanneer ze worden gegenereerd in het land waar de voormelde vennootschap gevestigd is. Wanneer de inkomsten van de voormelde vennootschap in zekere mate neerkomen op passieve inkomsten, worden alle inkomsten van die vennootschap in België belast.

Le § 3 précise quelles règles sont applicables pour la taxation de revenus ou bénéfices.

Le § 4 vise à éviter la double taxation et permet la déduction de l'impôt payé à l'étranger de l'impôt à acquitter en Belgique.

Le § 5 vise également à éliminer la double taxation, en permettant la déduction du précompte mobilier déjà acquitté de l'impôt dû en Belgique.

Art. 4

L'article 182/2 à insérer dans le CIR92 vise à exclure la taxation en Belgique des bénéfices d'une société visée à l'article 182/1 lorsque celle-ci est établie dans l'union européenne, et pour autant que le montage juridique n'ait pas pour objectif d'éviter l'impôt en Belgique.

Art. 5

L'article 182/3 à insérer dans le CIR92 vise à exclure la taxation en Belgique des bénéfices d'une société visée à l'article 182/1 lorsque les revenus de celle-ci sont de nature essentiellement commerciale ou industrielle et qu'ils sont générés dans le pays où est établie la société précitée. Lorsque les revenus de la société précitée sont, dans une certaine mesure, des revenus passifs, l'ensemble des revenus de celle-ci sont imposés en Belgique.

Jean-Marc NOLLET (Ecolo-Groen!)
Meyrem ALMACI (Ecolo-Groen!)
Zoé GENOT (Ecolo-Groen!)
Stefaan VAN HECKE (Ecolo-Groen!)
Georges GILKINET (Ecolo-Groen!)

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

In titel 1, hoofdstuk 2, afdeling 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt een artikel 6/1 ingevoegd, luidende:

«Art. 6/1. § 1. Als een natuurlijke persoon met woonplaats in België direct of indirect minstens 10% bezit van de aandelen, deelbewijzen, financiële rechten of stemrechten van een buiten België gevestigde of opgerichte en aan een bevoorrecht belastingstelsel onderworpen rechtspersoon, organisatie, trust of vergelijkbare instelling, worden de van die rechtspersoon, die organisatie, die trust of die vergelijkbare instelling voortkomende winsten of inkomsten geacht een roerend inkomen van die natuurlijke persoon te zijn naar verhouding van de aandelen, deelbewijzen of financiële rechten die hij direct of indirect bezit, op voorwaarde dat de activa of de goederen van de rechtspersoon, de organisatie, de trust of de vergelijkbare instelling hoofdzakelijk bestaan uit effecten, schuldvorderingen, deposito's of rekeningen-courant.

Als niet aan die voorwaarde is voldaan, worden de winsten of inkomsten van die rechtspersoon, dat organisme, die trust of die vergelijkbare instelling geacht een beroepsinkomen van die natuurlijke persoon te zijn naar verhouding van de aandelen, deelbewijzen of financiële rechten die hij direct of indirect bezit.

Voor de toepassing van het eerste lid wordt de bevoorrechte aard van een belastingstelsel bepaald overeenkomstig de bepalingen van artikel 203.

Voor de toepassing van dit artikel wordt onder «keten» verstaan het mechanisme van deelneming in een vennootschap, die op haar beurt een deelneming heeft in een andere vennootschap, welke eveneens een deelneming heeft in nog een andere vennootschap enz.

§ 2. Onder de aandelen, deelbewijzen, financiële rechten of stemrechten die de in § 1 bedoelde natuurlijke persoon indirect bezit, worden verstaan aandelen, deelbewijzen, financiële rechten of stemrechten die hij bezit via een keten van aandelen, deelbewijzen, financiële rechten of stemrechten; het percentage van de aldus in

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

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

Art. 2

Dans le chapitre 2, section 1^{ère}, du Code des impôts sur les revenus 1992 est inséré un article 6/1, rédigé comme suit:

«Art. 6/1. § 1^{er}. Lorsqu'une personne physique domiciliée en Belgique détient directement ou indirectement 10% au moins des actions, parts, droits financiers ou droits de vote dans une personne morale, un organisme, une fiducie ou une institution comparable, établi ou constitué hors de la Belgique et soumis à un régime fiscal privilégié, les bénéfices ou revenus de cette personne morale, organisme, fiducie ou institution comparable sont réputés constituer un revenu mobilier de cette personne physique dans la proportion des actions, parts ou droits financiers qu'elle détient, directement ou indirectement, à condition que l'actif ou les biens de la personne morale, de l'organisme, de la fiducie ou de l'institution comparable soient principalement constitués de valeurs mobilières, de créances, de dépôts ou de comptes courants.

Lorsque cette condition n'est pas remplie, les bénéfices ou les revenus de cette personne morale, organisme, fiducie ou institution comparable sont réputés constituer un revenu professionnel de cette personne physique dans la proportion des actions, parts ou droits financiers qu'elle détient directement ou indirectement

Pour l'application du premier alinéa, le caractère privilégié d'un régime fiscal est déterminé conformément aux dispositions de l'article 203.

Pour l'application du présent article, il y a lieu d'entendre par «chaîne» le mécanisme par lequel une participation est prise dans une société, qui à son tour détient une participation dans une autre société, laquelle détenant également une participation dans une autre société, et ainsi de suite.

§ 2. Les actions, parts, droits financiers ou droits de vote détenus indirectement par la personne physique mentionnée au § 1^{er} s'entendent des actions, parts, droits financiers ou droits de vote détenus par l'intermédiaire d'une chaîne d'actions, de parts, de droits financiers ou de droits de vote; l'appréciation du pourcentage des

bezit zijnde aandelen, deelbewijzen, financiële rechten of stemrechten wordt bepaald door de detentiegraden van die opeenvolgende aandelen, deelbewijzen, financiële rechten of stemrechten met elkaar te vermenigvuldigen.

Indirect bezit geldt ook voor de aandelen, deelbewijzen, financiële rechten of stemrechten die direct of indirect in het bezit zijn van de echtgenoot van de natuurlijke persoon dan wel van hun ascendenten of descendanten. Die aandelen, deelbewijzen, financiële rechten of stemrechten worden echter niet in aanmerking genomen voor de berekening van de inkomsten uit roerende kapitalen van de in § 1 bedoelde natuurlijke persoon.

§ 3. De in § 1 bedoelde winsten of inkomsten zijn geacht verworven te zijn de eerste dag van de maand na het afsluiten van het boekjaar van de buiten België gevestigde of opgerichte rechtspersoon, organisatie, trust of vergelijkbare instelling of, bij een gebrek aan een in de loop van een jaar afgesloten boekjaar, op 31 december. Ze worden bepaald volgens de regels van dit Wetboek alsof de rechtspersonen, de organisaties, de trusts of de vergelijkbare instellingen in België aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn.

De door de rechtspersoon, de organisatie, de trust of de vergelijkbare instelling lokaal betaalde belasting op die winsten of inkomsten is aftrekbaar van het inkomen dat wordt geacht een inkomen van de natuurlijke persoon te zijn, in de in § 1 aangegeven verhouding.

§ 4. De door een in § 1 bedoelde rechtspersoon aan een in § 1 bedoelde natuurlijke persoon uitgekeerde of betaalde inkomsten zijn vrijgesteld van roerende voorheffing indien de in § 3 bedoelde winsten als roerende inkomsten van de voormelde natuurlijke persoon werden belast.

§ 5. Het deel van de krachtens artikel 182/1 belaste winsten of inkomsten is niet belastbaar overeenkomstig de bepalingen van dit artikel.

Art. 3

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 182/1 ingevoegd, luidende:

«Art. 182/1. § 1. Als een in België gevestigde en aan de vennootschapsbelasting onderworpen rechtspersoon buiten België een onderneming uitbaat dan wel direct of indirect meer dan 50% bezit van de aandelen, deelbewijzen, financiële rechten of stemrechten van een buiten België gevestigde of opgerichte juridische entiteit, rechtspersoon, organisatie, trust of vergelijkbare

actions, parts, droits financiers ou droits de vote ainsi détenus s'opère en multipliant entre eux les taux de détention desdites actions ou parts, desdits droits financiers ou droits de vote successifs.

La détention indirecte s'entend également des actions, parts, droits financiers ou droits de vote détenus directement ou indirectement par le conjoint de la personne physique, ou leurs ascendants ou descendants. Toutefois, ces actions, parts, droits financiers ou droits de vote ne sont pas pris en compte pour le calcul du revenu de capitaux mobiliers de la personne physique mentionnée au § 1^{er}.

§ 3. Les bénéfices ou revenus mentionnés au § 1^{er} sont réputés acquis le premier jour du mois qui suit la clôture de l'exercice de la personne morale, de l'organisme, de la fiducie ou de l'institution comparable établi ou constitué hors de la Belgique ou, en l'absence d'exercice clos au cours d'une année, le 31 décembre. Ils sont déterminés selon les règles fixées par le présent Code comme si les personnes morales, organismes, fiducies ou institutions comparables étaient imposables à l'impôt des sociétés en Belgique.

L'impôt acquitté localement sur les bénéfices ou revenus en cause par la personne morale, l'organisme, la fiducie ou l'institution comparable est déductible du revenu réputé constituer un revenu de la personne physique, dans la proportion mentionnée au § 1^{er}.

§ 4. Les revenus distribués ou payés à une personne physique visée au § 1^{er} par une personne morale visée au même § 1^{er} sont exonérés de précompte mobilier lorsque les bénéfices visés au § 3 ont été taxés en tant que revenus mobiliers dans le chef de la personne physique susmentionnée.

§ 5. La part des bénéfices ou revenus imposés en vertu de l'article 182/1 n'est pas imposable en vertu des dispositions du présent article.»

Art. 3

Dans le même Code est inséré un article 182/1, rédigé comme suit:

«Art. 182/1. § 1^{er}. Lorsqu'une personne morale établie en Belgique et assujettie à l'impôt sur les sociétés exploite une entreprise hors de la Belgique ou détient directement ou indirectement plus de 50% des actions, parts, droits financiers ou droits de vote dans une entité juridique, personne morale, organisme, fiducie ou institution comparable, établie ou constituée hors de la

instelling, en als die onderneming of juridische entiteit onderworpen is aan een bevoorrecht belastingstelsel in de zin van artikel 203, zijn de winsten of inkomsten van die onderneming of juridische entiteit onderworpen aan de Belgische vennootschapsbelasting. De voormelde winsten of inkomsten worden geacht een belastbaar inkomen van de in België gevestigde rechtspersoon te zijn naar verhouding van de aandelen, deelbewijzen of financiële rechten die hij direct of indirect bezit.

De in het vorige lid vermelde detentiegraad wordt verminderd tot 5% ingeval meer dan 50% van de aandelen, deelbewijzen, financiële rechten of stemrechten van de buiten België gevestigde of opgerichte juridische entiteit in het bezit is van in België gevestigde ondernemingen die samen optreden, of van ondernemingen die, zoals bedoeld in het Wetboek van vennootschappen, indirect of indirect worden gecontroleerd door of afhankelijk zijn van de in België gevestigde rechtspersoon.

§ 2. Onder de aandelen, deelbewijzen, financiële rechten of stemrechten die de in § 1 bedoelde rechtspersoon indirect bezit, worden verstaan de aandelen, deelbewijzen, financiële rechten of stemrechten van de in artikel 6/1 omschreven keten van aandelen, deelbewijzen, financiële rechten of stemrechten; het percentage van de aldus in bezit zijnde aandelen, deelbewijzen, financiële rechten of stemrechten wordt bepaald door de respectieve detentiegraden met elkaar te vermenigvuldigen.

Indirect bezit geldt ook voor de aandelen, deelbewijzen, financiële rechten of stemrechten die direct of indirect in bezit zijn van:

1. de werknemers of de leiding, in rechte of in feite, van de in § 1 bedoelde rechtspersoon;
2. een natuurlijke persoon, diens echtgeno(o)t(e) of hun ascendenten of descendenten, mits minstens één van hen direct of indirect aandelen, deelbewijzen, financiële rechten of stemrechten bezit in die rechtspersoon;
3. een onderneming of een juridische entiteit waarvan een van de houders van aandelen, deelbewijzen, financiële rechten of stemrechten ook met die rechtspersoon is verbonden, en zowel in die onderneming of juridische entiteit als in de rechtspersoon direct of indirect het hoogste aantal stemrechten heeft;
4. een commerciële partner van de rechtspersoon, voor zover de relatie tussen die rechtspersoon en die partner van die aard is dat tussen hen een band van economische afhankelijkheid bestaat.

Belgique et que cette entreprise ou entité juridique est soumise à un régime fiscal privilégié au sens de l'article 203, les bénéfices ou revenus de cette entreprise ou entité juridique sont imposables à l'impôt des sociétés belge. Les bénéfices ou revenus susmentionnés sont réputés constituer un revenu imposable de la personne morale établie en Belgique dans la proportion des actions, parts ou droits financiers qu'elle détient directement ou indirectement.

Le taux de détention mentionné à l'alinéa précédent est ramené à 5% lorsque plus de 50% des actions, parts, droits financiers ou droits de vote de l'entité juridique, établie ou constituée hors de la Belgique, sont détenus par des entreprises établies en Belgique agissant de concert ou bien par des entreprises qui sont placées directement ou indirectement dans une situation de contrôle ou de dépendance au sens du Code des sociétés à l'égard de la personne morale établie en Belgique.

§ 2. Les actions, parts, droits financiers ou droits de vote détenus indirectement par la personne morale visée au § 1^{er} s'entendent des actions, parts, droits financiers ou droits de vote détenus par l'intermédiaire d'une chaîne, au sens de l'article 6/1, d'actions, de parts, de droits financiers ou de droits de vote; l'appréciation du pourcentage des actions, parts, droits financiers ou droits de vote ainsi détenus s'opère en multipliant entre eux les taux de détention successifs.

La détention indirecte s'entend également des actions, parts, droits financiers ou droits de vote détenus directement ou indirectement:

1. par les salariés ou les dirigeants, de droit ou de fait, de la personne morale mentionnée au § 1^{er};
2. par une personne physique, son conjoint, ou leurs ascendants ou descendants lorsque l'une au moins de ces personnes est directement ou indirectement actionnaire, porteuse de parts, titulaire de droits financiers ou de droits de vote dans cette personne morale;
3. par une entreprise ou une entité juridique ayant en commun avec cette personne morale, un actionnaire, un porteur de parts ou un titulaire de droits financiers ou de droits de vote qui dispose directement ou indirectement du nombre le plus élevé de droits de vote dans cette entreprise ou entité juridique et dans cette personne morale;
4. par un partenaire commercial de la personne morale dès lors que les relations entre cette personne morale et ce partenaire sont telles qu'il existe entre eux un lien de dépendance économique.

De aandelen, deelbewijzen, financiële rechten of stemrechten die worden vermeld in 1°, 2°, 3° en 4°, van het vorige lid, worden echter niet in aanmerking genomen voor de berekening van het percentage van het resultaat van de buiten België gevestigde juridische entiteit; die aandelen, deelbewijzen, financiële rechten of stemrechten worden beschouwd als inkomsten van roerend kapitaal van de rechtspersoon.

§ 3. De door de onderneming geboekte winst of inkomsten uit roerend kapitaal, als bedoeld in § 1, wordt geacht verworven te zijn de eerste dag van de maand na die waarin het boekjaar van de buiten België gevestigde of opgerichte onderneming of juridische entiteit werd afgesloten. Die winst of inkomsten worden bepaald overeenkomstig de regels die zijn vastgelegd in titel III.

§ 4. De lokale belasting die is betaald door de buiten België gevestigde onderneming of juridische entiteit, kan op de in België gevestigde belasting in mindering worden gebracht op voorwaarde dat ze vergelijkbaar is met de vennootschapsbelasting en als het gaat om een juridische entiteit, in verhouding als vermeld in de laatste zin van § 1, eerste lid.

§ 5. Als de opbrengsten of inkomsten van de onderneming of juridische entiteit dividenden, intresten of vergoedingen omvatten die afkomstig zijn van een andere Staat of een ander grondgebied dan die of dat waar de onderneming of juridische entiteit is gevestigd of opgericht, worden de bronheffingen waartoe die dividenden, intresten of vergoedingen aanleiding hebben gegeven, op de door de in België gevestigde rechtspersoon verschuldigde vennootschapsbelasting in mindering gebracht, in verhouding als vermeld in de laatste zin van § 1, eerste lid.

Die aftrek is evenwel onderworpen aan de voorwaarde dat de Staat of het grondgebied waaruit die dividenden, intresten of vergoedingen afkomstig zijn, ofwel België is ofwel een Staat die met België gebonden is door een verdrag tot afschaffing van dubbele belasting inzake inkomstenbelastingen en dat een beding bevat inzake bestuurlijke bijstand met het oog op de bestrijding van fiscale fraude en ontwijking, in welk geval de aftrek geschiedt volgens het in het verdrag vastgestelde percentage.»

Toutefois, les actions, parts, droits financiers ou droits de vote mentionnés aux 1°, 2°, 3° et 4°, du précédent alinéa ne sont pas pris en compte pour le calcul du pourcentage de résultat de l'entité juridique établie hors de la Belgique, qui sont réputés constituer un revenu de capitaux mobiliers de la personne morale.

§ 3. Le bénéfice de l'entreprise ou le revenu de capitaux mobiliers mentionné au § 1^{er} est réputé acquis le premier jour du mois qui suit la clôture de l'exercice de l'entreprise ou de l'entité juridique établie ou constituée hors de la Belgique. Il est déterminé selon les règles fixées par le titre III.

§ 4. L'impôt acquitté localement par l'entreprise ou l'entité juridique, établie hors de la Belgique, est imputable sur l'impôt établi en Belgique, à condition d'être comparable à l'impôt des sociétés et, s'il s'agit d'une entité juridique, dans la proportion mentionnée à la dernière phrase du premier alinéa du § 1^{er}.

§ 5. Lorsque les produits ou revenus de l'entreprise ou de l'entité juridique comprennent des dividendes, intérêts ou redevances qui proviennent d'un État ou territoire autre que celui dans lequel l'entreprise ou l'entité juridique est établie ou constituée, les retenues à la source auxquelles ont donné lieu ces dividendes, intérêts ou redevances sont imputables, dans la proportion mentionnée à la dernière phrase du premier alinéa du § 1^{er} sur l'impôt des sociétés dû par la personne morale établie en Belgique.

Cette imputation est toutefois subordonnée à la condition que l'État ou le territoire d'où proviennent ces dividendes, intérêts ou redevances soit la Belgique ou un État lié à la Belgique par une convention d'élimination de la double imposition en matière d'impôt sur les revenus qui contienne une clause d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscale, auquel cas l'imputation se fait au taux fixé dans la convention.»

Art. 4

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 182/2 ingevoegd, luidende:

«Art. 182/2. De bepalingen van artikel 182/1 zijn niet van toepassing:

- als de onderneming of juridisch entiteit is gevestigd of opgericht in een Staat van de Europese Gemeenschap en
- als de exploitatie van de onderneming of het bezit van aandelen, deelbewijzen, financiële rechten of stemrechten in de juridische entiteit door de aan de vennootschapsbelasting onderworpen rechtspersoon niet kan worden gezien als een bestanddeel van een artificiële constructie waarvan het doel de omzeiling van de Belgische fiscale wetgeving zou zijn.»

Art. 5

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 182/3 ingevoegd, luidende:

«Art. 182/3. Buiten de in artikel 182/2 bedoelde gevallen zijn de bepalingen van artikel 182/1 niet van toepassing als de winst of de inkomsten van de buiten België gevestigde of opgerichte onderneming of juridische entiteit afkomstig zijn van een daadwerkelijke industriële of handelsactiviteit die wordt uitgeoefend op het grondgebied van de Staat waar die zijn gevestigd of hun zetel hebben.

De bepalingen van artikel 182/1 zijn evenwel van toepassing als de winsten of inkomsten van de buiten België gevestigde of opgerichte onderneming of juridische entiteit afkomstig zijn:

- voor meer dan één vijfde, van het beheer, het behoud of de toename van effecten, participaties, schuldvorderingen of analoge activa voor eigen rekening of voor die van ondernemingen die deel uitmaken van een groep waarmee de in België gevestigde rechtspersoon controle- of afhankelijkheidsbetrekkingen onderhoudt, of van de afstand of de toekenning van onlichamelijke rechten in verband met de industriële, literaire of artistieke eigendom, of
- voor meer dan de helft, van de in 1° vermelde handelingen en van de levering van interne dienstprestaties, inclusief van financiële aard, aan een groep ondernemingen waarmee de in België gevestigde rechtspersoon controle- of afhankelijkheidsbetrekkingen onderhoudt.»

Art. 4

Dans le même Code est inséré un article 182/2, rédigé comme suit:

«Art. 182/2. Les dispositions de l'article 182/1 ne sont pas applicables:

- si l'entreprise ou l'entité juridique est établie ou constituée dans un État de la Communauté européenne et;
- si l'exploitation de l'entreprise ou la détention des actions, parts, droits financiers ou droits de vote de l'entité juridique par la personne morale assujettie à l'impôt sur les sociétés ne peut être regardée comme constitutive d'un montage artificiel dont le but serait de contourner la législation fiscale belge.»

Art. 5

Dans le même Code est inséré un article 182/3, rédigé comme suit:

«Art 182/3. En dehors des cas visés à l'article 182/2, les dispositions de l'article 182/1 ne s'appliquent pas lorsque les bénéfices ou revenus de l'entreprise ou de l'entité juridique établie ou constituée hors de la Belgique proviennent d'une activité industrielle ou commerciale effective exercée sur le territoire de l'État de son établissement ou de son siège.

Toutefois, les dispositions de l'article 182/1 s'appliquent lorsque les bénéfices ou revenus de l'entreprise ou de l'entité juridique établie ou constituée hors de Belgique proviennent:

1. pour plus d'un cinquième, de la gestion, du maintien ou de l'accroissement de titres, participations, créances ou actifs analogues pour son propre compte ou pour celui d'entreprises appartenant à un groupe avec lequel la personne morale établie en Belgique entretient des relations de contrôle ou de dépendance ou de la cession ou de la concession de droits incorporels relatifs à la propriété industrielle, littéraire ou artistique, ou;
2. pour plus de la moitié, des opérations mentionnées au 1° et de la fourniture de prestations de services internes, y compris financiers, à un groupe d'entreprises avec lequel la personne morale établie en Belgique entretient des relations de contrôle ou de dépendance.»

Art. 6

De bepalingen van deze wet zijn van toepassing vanaf het aanslagjaar 2010.

12 november 2008

Art. 6

Les dispositions de la présente loi sont d'application à partir de l'exercice d'imposition 2010.

12 novembre 2008

Jean-Marc NOLLET (Ecolo-Groen!)
Meyrem ALMACI (Ecolo-Groen!)
Zoé GENOT (Ecolo-Groen!)
Stefaan VAN HECKE (Ecolo-Groen!)
Georges GILKINET (Ecolo-Groen!)