

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

29 november 2018

WETSONTWERP

**houdende maatregelen van bestrijding van
de belastingfraude en -ontwijking inzake
roerende voorheffing**

INHOUD

	Blz.
Samenvatting	3
Memorie van toelichting	4
Voorontwerp	10
Impactanalyse	12
Advies van de Raad van State	22
Wetsontwerp	26
Coördinatie van de artikelen	29

**DE SPOEDBEHANDELING WORDT DOOR DE REGERING GEVRAAGD
OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 51 VAN HET REGLEMENT.**

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

29 novembre 2018

PROJET DE LOI

**portant des mesures de lutte contre la fraude
et l'évasion fiscales en matière de précompte
mobilier**

SOMMAIRE

	Pages
Résumé	3
Exposé des motifs	4
Avant-projet	10
Analyse d'impact	17
Avis du Conseil d'État	22
Projet de loi	26
Coordination des articles	33

**LE GOUVERNEMENT DEMANDE L'URGENCE CONFORMÉMENT À
L'ARTICLE 51 DU RÈGLEMENT.**

9679

De regering heeft dit wetsontwerp op 29 november 2018 ingediend.

Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 29 novembre 2018.

De “goedkeuring tot drukken” werd op 29 november 2018 door de Kamer ontvangen.

Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le 29 novembre 2018.

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

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000: Parlementair document van de 54^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
 QRVA: Schriftelijke Vragen en Antwoorden
 CRIV: Voorlopige versie van het Integraal Verslag
 CRABV: Beknopt Verslag
 CRIV: Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)

PLEN: Plenum
 COM: Commissievergadering
 MOT: Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000: Document parlementaire de la 54^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
 QRVA: Questions et Réponses écrites
 CRIV: Version Provisoire du Compte Rendu intégral
 CRABV: Compte Rendu Analytique
 CRIV: Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)

PLEN: Séance plénière
 COM: Réunion de commission
 MOT: Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen:
 Natieplein 2
 1008 Brussel
 Tel.: 02/ 549 81 60
 Fax: 02/549 82 74
 www.dekamer.be
 e-mail: publicaties@dekamer.be

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes:
 Place de la Nation 2
 1008 Bruxelles
 Tél.: 02/ 549 81 60
 Fax: 02/549 82 74
 www.lachambre.be
 courriel: publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

SAMENVATTING

Dit ontwerp omvat verschillende maatregelen om oneigenlijk gebruik van vrijstelling van roerende voorheffing tegen te gaan, zijnde:

— *Het feit dat een Belgisch of buitenlands pensioenfonds de effecten waaruit dividenden voortkomen waarvoor zij een vrijstelling of verrekening van de roerende voorheffing geniet, minder dan 60 dagen heeft aangehouden, vormt voortaan een vermoeden dat de rechtshandeling of het geheel van rechtshandelingen waarmee de dividenden verbonden zijn, kunstmatig is. Het pensioenfonds zal moeten aantonen dat er geen kunstmatige rechtshandeling of geheel van rechtshandelingen aan de basis lag om toch aanspraak te kunnen maken op de vrijstelling of verrekening van de roerende voorheffing;*

— *De verkrijger van de roerende inkomsten zal aangewezen worden als schuldenaar van de roerende voorheffing in alle gevallen waarbij er een onrechtmatige vrijstelling van roerende voorheffing heeft plaatsgevonden of er ten onrechte roerende voorheffing aan hem is terugbetaald;*

— *Om onterechte verrekening van roerende voorheffing op dividenden tegen te gaan zal, in overeenstemming met de marktstandaard voor het afwickelen van effectentransacties, de belastingplichtige voortaan reeds de volle eigendom van de onderliggende effecten moeten hebben gehad op datum waarop de rechthebbenden van de dividenden worden geïdentificeerd (zijnde 1 dag vóór de huidige voorziene datum, het ogenblik van toekenning of betaalbaarstelling van de dividenden) om de verrekening te kunnen toepassen.*

RÉSUMÉ

Ce projet comporte des mesures diverses contre l'évasion fiscales en matière de précompte mobilier, parmi d'autres:

— *Le fait qu'un fonds de pension belge ou étranger n'a pas détenu au moins 60 jours les titres d'où proviennent des dividendes pour lesquels il bénéficie d'une exemption ou d'une imputation du précompte mobilier constitue dorénavant une présomption que l'acte juridique ou l'ensemble d'actes juridiques auquel les dividendes sont liés, n'est pas authentique. Le fonds de pension devra démontrer qu'il n'y a pas d'acte juridique ou d'ensemble d'actes juridiques non authentique qui servait de base pour tout de même pouvoir prétendre à l'exemption ou à l'imputation du précompte mobilier;*

— *Le bénéficiaire des revenus mobiliers sera désigné comme redevable du précompte mobilier dans tous les cas pour lesquels une exemption abusive de précompte mobilier s'est produite ou pour lesquels du précompte mobilier lui a été remboursé indûment;*

— *Pour lutter contre l'imputation abusive de précompte mobilier sur des dividendes, le contribuable devra, en conformité avec la règle standard du marché pour le règlement des transactions sur titres, dorénavant déjà avoir eu la pleine propriété des titres sous-jacents à la date à laquelle les ayants droit des dividendes sont identifiés (c'est-à-dire un jour avant la date actuellement prévue, le moment de l'attribution ou de la mise en paiement des dividendes) afin de pouvoir appliquer l'imputation.*

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet, bepaalt dit artikel dat de wet een door artikel 74 van de Grondwet beoogde aangelegenheid regelt.

Art. 2

Dit artikel wijzigt artikel 262, 4°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92), teneinde niet enkel bij een onrechtmatig verkregen vrijstelling van voorheffing voor de in dat artikel opgenomen gevallen het schuldenaarschap bij de verkrijger van de inkomsten te leggen, maar dit ook te doen wanneer de voorheffing wel degelijk is ingehouden, maar nadien ten onrechte aan de verkrijger van de inkomsten is terugbetaald. In het geval dat de roerende voorheffing ten onrechte aan de schuldenaar van de roerende voorheffing is terugbetaald, blijven de bepalingen van artikel 261, WIB 92 van toepassing.

De bepalingen onder a) en b), worden opgeheven zodat voortaan in alle gevallen waarbij er een onrechtmatige vrijstelling plaatsvindt of de voorheffing ten onrechte aan de verkrijger van de inkomsten is terugbetaald de voorheffing bij de verkrijger van de inkomsten kan worden verhaald en niet enkel meer in het geval van een onjuist attest of voor inkomsten op collectieve of individuele spaarrekeningen die niet voldoen aan de vereisten van artikel 21, eerste lid, 8°, WIB 92.

In samenlezing met artikel 261, WIB 92, leidt het gewijzigde artikel 262, 4°, WIB 92, er zo toe dat de partij die een onterechte terugbetaling van roerende voorheffing heeft verkregen, zijnde de verkrijger van de inkomsten ofwel de overeenkomstig artikel 261, WIB 92, oorspronkelijke schuldenaar van de voorheffing, steeds het schuldenaarschap krijgt toegewezen. Bij een onterechte vrijstelling zal het schuldenaarschap steeds verlegd worden naar de verkrijger van de inkomsten.

Daarnaast wordt het artikel aangevuld met een bepaling onder 7°, teneinde, in samenlezing met de reeds geldende in artikel 106, § 1, van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (KB/WIB 92) bedoelde verzaking, een heffingsplicht inzake roerende voorheffing in hoofde van de verkrijger van de inkomsten in te voeren voor de buitenlandse dividenden die een Belgisch pensioenfonds

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

Article 1^{er}

Conformément à l'article 83 de la Constitution, le présent article précise que cette loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

Le présent article modifie l'article 262, 4°, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) afin que, dans les cas d'exemption du précompte mobilier énoncés dans cet article, le redevable du précompte soit le bénéficiaire des revenus, non seulement en cas d'exonération de précompte obtenue abusivement, mais également lorsque le précompte a bien été retenu de manière régulière mais est par après remboursé indûment au bénéficiaire des revenus. Dans le cas où le précompte mobilier est remboursé indûment au redevable du précompte mobilier, les dispositions de l'article 261, CIR 92, restent applicables.

Les dispositions sous a) et b), sont abrogées de sorte que désormais, dans tous les cas pour lesquels une exemption abusive se produit ou pour lesquels le précompte est remboursé indûment au bénéficiaire des revenus, le précompte puisse être récupéré auprès du bénéficiaire des revenus, et plus seulement dans le cas d'une attestation inexacte ou pour des revenus de comptes d'épargne collectifs ou individuels qui ne satisfont pas aux conditions fixées à l'article 21, alinéa 1^{er}, 8°, CIR 92.

L'article 262, 4°, CIR 92, modifié, lu conjointement avec l'article 261, CIR 92, a comme conséquence que la partie qui a perçu un remboursement indu de précompte mobilier, que ce soit le bénéficiaire des revenus ou le redevable originel du précompte conformément à l'article 261, CIR 92, soit toujours désigné comme étant le redevable. Dans le cas d'une exemption injustifiée, le bénéficiaire des revenus sera toujours désigné comme étant le redevable.

L'article est en outre complété par un 7°, afin que, lu conjointement avec la renonciation visée à l'article 106, § 1^{er}, de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992 (AR/CIR 92) qui est déjà d'application, une obligation de paiement en matière de précompte mobilier soit introduite, dans le chef du bénéficiaire des revenus, pour les dividendes étrangers qu'un fonds de pension belge a directement encaissé

rechtstreeks in het buitenland heeft geïnd en die verbonden zijn met een rechtshandeling of een geheel van rechtshandelingen die kunstmatig is en is opgezet met als hoofddoel of een van de hoofddoelen de verzaking van de inning van de roerende voorheffing te verkrijgen. Het feit dat het Belgisch pensioenfonds de effecten waaruit de dividenden voortkomen minder dan 60 dagen in volle eigendom heeft behouden, vormt hierbij een vermoeden dat het een kunstmatige rechtshandeling of geheel van rechtshandelingen betreft.

Op basis van de huidige fiscale regelgeving geldt er geen heffingsplicht inzake roerende voorheffing voor de rechtstreeks in het buitenland geïnde dividenden van buitenlandse oorsprong. Indien een Belgisch pensioenfonds kwalificeert voor het in artikel 185*bis*, WIB 92, bedoelde afwijkende belastingregime in de vennootschapsbelasting en bijgevolg slechts belastbaar is op het totaal van de ontvangen abnormale of goedgunstige voordelen en van de niet als beroepskosten aftrekbare uitgaven en kosten andere dan waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen, zullen deze dividenden ook niet opgenomen worden in de belastbare grondslag van de vennootschapsbelasting. De invoering van een heffingsplicht inzake roerende voorheffing met een voorwaardelijke mogelijkheid tot verzaking, moet voor deze situatie tot een gelijke fiscale behandeling leiden als in de situaties waarbij:

- het Belgisch pensioenfonds, Belgische dividenden int (inhouding van roerende voorheffing aan de bron met een voorwaardelijke verrekening in de vennootschapsbelasting; zie nieuw artikel 281/1, WIB 92, ingevoegd door artikel 5 van dit ontwerp);

- het Belgisch pensioenfonds, buitenlandse dividenden in België int (inhouding van roerende voorheffing door tussenpersoon met een voorwaardelijke verzaking en voorwaardelijke verrekening in de vennootschapsbelasting; zie artikel 266, vierde lid, WIB 92, gewijzigd door artikel 3 van dit ontwerp en het nieuwe artikel 281/1, WIB 92, ingevoegd door artikel 5 van dit ontwerp);

- een buitenlands pensioenfonds Belgische dividenden int (inhouding van roerende voorheffing aan de bron met een voorwaardelijke verzaking; zie artikel 266, vierde lid, WIB 92, gewijzigd door artikel 3 van dit ontwerp).

Deze nieuwe heffingsplicht geldt ook voor pensioenfonds die aan het gewone belastingstelsel in de vennootschapsbelasting of in de belasting niet-inwoners – vennootschappen onderworpen zijn. Voor een Belgisch pensioenfonds dat aan de rechtspersonenbelasting onderworpen is, was er voor de rechtstreeks in het

à l'étranger et qui sont liés à un acte juridique, ou à un ensemble d'actes juridiques, qui n'est pas authentique et qui est mis en place pour obtenir, à titre d'objectif principal ou au titre d'un des objectifs principaux la renonciation à la perception du précompte mobilier. Le fait que le fonds de pension belge ait détenu moins de 60 jours en pleine propriété les titres qui produisent les dividendes, constitue en l'espèce une présomption qu'il s'agit d'un acte juridique ou d'un ensemble d'actes juridiques non authentique.

Sur base de la réglementation fiscale actuelle, il n'y a aucune obligation de paiement en matière de précompte mobilier pour les dividendes d'origine étrangère encaissés directement à l'étranger. Si un fonds de pension belge tombe sous le régime d'imposition dérogatoire à l'impôt des sociétés visé à l'article 185*bis*, CIR 92, et, en conséquence, n'est plus imposable que sur le total des avantages anormaux ou bénévoles obtenus et des dépenses et charges non déductibles à titre de frais professionnels autres que des réductions de valeur et moins-values sur actions ou parts, ces dividendes ne seront pas non plus compris dans la base imposable à l'impôt des sociétés. L'introduction d'une obligation de paiement en matière de précompte mobilier avec une possibilité conditionnelle de renonciation doit, pour cette situation, aboutir à un traitement fiscal équivalent aux situations dans lesquelles:

- le fonds de pension belge encaisse des dividendes belges (retenue du précompte mobilier à la source avec imputation conditionnelle à l'impôt des sociétés; voir le nouvel article 281/1, CIR 92, inséré par l'article 5 du présent projet);

- le fonds de pension belge encaisse des dividendes étrangers en Belgique (retenue du précompte mobilier par l'intermédiaire, avec renonciation conditionnelle et imputation conditionnelle à l'impôt des sociétés; voir l'article 266, alinéa 4, CIR 92, modifié par l'article 3 du présent projet et le nouvel article 281/1, CIR 92, inséré par l'article 5 du présent projet);

- un fonds de pension étranger encaisse des dividendes belges (retenue du précompte mobilier à la source avec renonciation conditionnelle; voir article 266, alinéa 4, CIR 92, modifié par l'article 3 du présent projet).

Cette nouvelle obligation de paiement est également valable pour les fonds de pension qui sont assujettis au régime d'imposition ordinaire à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents Sociétés. Pour un fonds de pension belge qui est assujetti à l'impôt des personnes morales, une obligation de paiement était déjà prévue

buitenland geïnde buitenlandse dividenden reeds in een heffingsplicht voorzien via artikel 262, 1°, b, WIB 92.

Art. 3

Dit artikel vervolledigt artikel 266, vierde lid, WIB 92, om te verduidelijken dat indien een pensioenfonds effecten slechts voor een korte termijn, zijnde minder dan 60 dagen, in volle eigendom heeft aangehouden, voor de toepassing van dat artikel het vermoeden ontstaat dat het een kunstmatige handeling of een kunstmatig geheel van handeling betreft en het pensioenfonds bijgevolg geen aanspraak kan maken op een verzaking van de inning van de roerende voorheffing voor de dividenden die voortkomen uit deze effecten. Uiteraard behoudt zij steeds de mogelijkheid om het tegenbewijs te leveren dat, ondanks de korte houdperiode, er geen sprake is van een kunstmatige constructie en een verzaking van de inning van de roerende voorheffing, indien aan de vereiste voorwaarden is voldaan, wel degelijk kan worden toegestaan.

Naar aanleiding van het advies van de Raad van State nr. 64.341/3 wordt met het oog op de rechtszekerheid de tekst van het ontworpen artikel 266, vierde lid, laatste zin, WIB 92, in die zin aangepast dat uitdrukkelijk vermeld wordt dat het nieuw ingevoerde vermoeden wel degelijk een weerlegbaar vermoeden betreft. Zoals de Raad van State aanhaalt, is een wettelijk vermoeden weliswaar in beginsel steeds weerlegbaar, zodat dat in principe niet meer uitdrukkelijk hoeft te worden bepaald, maar om een *a contrario*-redenering te vermijden op grond van het nieuwe artikel 281/1, WIB 92, ingevoegd door artikel 5 in ontwerp, waaruit blijkt dat het tegenbewijs kan worden geleverd, is het inderdaad beter ook in artikel 266, vierde lid, laatste zin, WIB 92, uitdrukkelijk te vermelden dat het tegenbewijs kan worden geleverd.

Met deze maatregel wordt voor de dividenden die aan een pensioenfonds worden toegekend voortaan dus een onderscheid gemaakt tussen deze die voortkomen uit lange termijn participaties, waarbij het nog steeds de administratie is die moet aantonen dat er een kunstmatige constructie aan de basis van de verzaking ligt, en deze die voortkomen uit korte termijn participaties waarbij de bewijsplicht bij de belastingplichtige komt te liggen die zal moeten aantonen dat er geen sprake is van een kunstmatige constructie.

Deze verschillende behandeling van korte- en lange termijn participaties is te verantwoorden door het op de lange termijn gerichte beleggingsbeleid van pensioenfonds, in overeenstemming met de lange beleggingshorizon van haar deelnemers. Hierdoor is de beleggingsportefeuille van een pensioenfonds in

pour les dividendes étrangers encaissés directement à l'étranger via l'article 262, 1°, b, CIR 92.

Art. 3

Le présent article complète l'article 266, alinéa 4, CIR 92, afin de préciser que si un fonds de pension n'a détenu des titres en pleine propriété que pour une courte période, à savoir moins de 60 jours, la présomption concernant une détention non authentique ou un ensemble non authentique d'actes prend naissance pour l'application de cet article et, par conséquent, le fonds de pension ne peut pas prétendre à une renonciation à la perception du précompte mobilier pour les dividendes qui proviennent de ces titres. Bien entendu, il conserve toujours la possibilité de fournir la preuve contraire que, malgré la courte période de détention, il n'est pas question d'un montage non authentique, et qu'une renonciation à la perception du précompte mobilier peut être régulièrement consentie si les conditions requises sont réunies.

Suite à l'avis n° 64.341/3 du Conseil d'État, le texte de l'article 266, alinéa 4, dernière phrase, CIR 92, en projet, est adapté par souci de sécurité juridique de telle sorte qu'il est explicitement précisé que la nouvelle présomption qui est introduite constitue bien une présomption réfragable. Comme le signale le Conseil d'État, une présomption légale est certes, en principe, toujours réfragable, de sorte qu'il n'est, en principe, pas nécessaire de le prévoir explicitement mais, afin d'éviter un raisonnement *a contrario* sur la base du nouvel article 281/1, CIR 92, inséré par l'article 5 en projet, en vertu duquel il apparaît que la preuve contraire peut être fournie, il est en effet préférable d'également préciser explicitement à l'article 266, alinéa 4, dernière phrase, CIR 92, que la preuve contraire peut être établie.

Avec cette mesure une distinction est désormais établie, pour les dividendes qui sont attribués à un fonds de pension, entre ceux qui proviennent de participations à long terme, pour lesquels c'est toujours l'administration qui doit encore prouver qu'il y a un montage non authentique à la base de la renonciation, et ceux qui proviennent de participations à court terme pour lesquels la charge de la preuve repose sur le contribuable qui devra prouver qu'il n'est pas question d'un montage non authentique.

Ce traitement différent des participations à court et à long terme peut être justifié par la politique de placement à long terme des fonds de pension, conformément à l'horizon de placement à long terme de leurs participants. Par conséquent, le portefeuille de placement d'un fonds de pension est en principe peu, voire pas

principe nauwelijks tot niet opgebouwd uit korte termijn participaties, wat de kans vergroot dat, wanneer er dan toch op korte termijn is belegd, het een fiscaal-geïnspireerde verrichting betreft. Zo zijn er vragen gerezen over een aantal recente transacties van buitenlandse pensioenfondsen met aandelen waarop in beginsel roerende voorheffing verschuldigd is. Ondanks de gerede twijfels over de achterliggende motieven is het niet altijd eenvoudig om het kunstmatige karakter van dergelijke verrichtingen aan te tonen. Vanuit dat oogpunt lijkt het dan ook te verantwoorden om voor dit in verhouding tot het totaal aantal aandelen-transacties van pensioenfondsen, beperkt aantal transacties op korte termijn de bewijsplicht voor de toepassing van artikel 266, vierde lid, WIB 92, om te keren.

Art. 4

Artikel 281 WIB 92 bepaalt dat om de op dividenden ingehouden roerende voorheffing te kunnen verrekenen, de belastingplichtige de volle eigendom van de onderliggende effecten moet hebben op het ogenblik waarop de dividenden zijn toegekend of betaalbaar gesteld. In de gevallen waar de marktstandaard voor het afwickelen van effectentransacties, die twee werkdagen bedraagt (artikel 5 van de Verordening (EU) nr. 909/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 23 juli 2014), wordt gerespecteerd, stelt er zich geen probleem. De belastingplichtige die de effecten met coupon aankocht, zal op datum dat de rechthebbenden van de dividenden worden geïdentificeerd, zijnde twee werkdagen na de laatste dag dat de effecten met coupon noteerden, de effecten in zijn bezit hebben en dus als rechthebbende van de dividenden worden beschouwd. De effectieve uitbetaling van het dividend volgt de dag nadien. Wanneer er daarentegen onvrijwillig of bewust afgeweken wordt van de marktstandaard, kan het voorvallen dat een belastingplichtige die effecten met coupon aankocht nog geen “eigenaar” is op de datum dat de rechthebbenden geïdentificeerd worden, maar wel de dag nadien wanneer de dividenden worden uitbetaald. Hij zal in dat geval van de verkopende partij een “market claim” ontvangen die het gemiste dividend moet compenseren. De belastingplichtige zou deze “market claim” fiscaal als een dividend kunnen beschouwen en een verrekening van roerende voorheffing kunnen toepassen, omdat hij de onderliggende effecten in volle eigendom had op het ogenblik waarop de dividenden werden betaald.

Om de verrekening van roerende voorheffing in het geval van een “market claim” te voorkomen, wordt artikel 281, WIB 92, in die zin gewijzigd dat de belastingplichtige reeds de dag vóór de betaalbaarstelling

du tout, constitué de participations à court terme. Ceci augmente la probabilité que, dans le cas où il s’agit tout de même d’un placement à court terme, il s’agisse d’une opération inspirée par des motifs fiscaux. Par exemple, des questions ont été soulevées au sujet d’un certain nombre de transactions récentes effectuées par des fonds de pension étrangers avec des actions ou parts pour lesquelles le précompte mobilier est en principe dû. Malgré les doutes raisonnables sur les motifs sous-jacents, il n’est pas toujours simple de démontrer le caractère non authentique de transactions de ce type. De ce point de vue, il semble donc justifié pour cela de renverser la charge de la preuve pour l’application de l’article 266, alinéa 4, CIR 92, au regard du nombre limité de transactions à court terme par rapport au nombre total de transactions sur actions ou parts effectuées par des fonds de pension.

Art. 4

L’article 281, CIR 92, dispose que pour pouvoir imputer le précompte mobilier retenu sur des dividendes, le contribuable doit avoir la pleine propriété des titres sous-jacents au moment où les dividendes sont attribués ou mis en paiement. Dans les cas où la règle standard du marché pour le règlement des transactions sur titres est respectée, laquelle s’élève à deux jours ouvrables (article 5 du Règlement (UE) n° 909/2014 du Parlement européen et du Conseil du 23 juillet 2014), cela ne pose aucun problème. Le contribuable qui a acheté les titres avec le coupon attaché, aura les titres en sa possession, à la date à laquelle les ayants-droit des dividendes sont identifiés, à savoir deux jours ouvrables après le dernier jour au cours duquel les titres avec coupon sont cotés, et il sera donc considéré comme l’ayant-droit des dividendes. Le paiement effectif du dividende se produit le jour suivant. Lorsqu’au contraire l’on déroge, involontairement ou sciemment, à la règle standard du marché, il se pourrait, incidemment, qu’un contribuable qui a acheté des titres avec coupon ne soit pas encore “propriétaire” à la date à laquelle les ayants-droit sont identifiés, mais bien le jour qui suit celui au cours duquel les dividendes sont payés. Dans ce cas, il recevra de la part du vendeur une “créance de marché” (‘market claim’) qui doit compenser le dividende perdu. Le contribuable pourrait considérer fiscalement cette “créance de marché” comme un dividende et appliquer une imputation de précompte mobilier parce qu’il détenait les titres sous-jacents en pleine propriété au moment où les dividendes ont été payés.

Pour éviter l’imputation du précompte dans le cas d’une “créance de marché”, l’article 281, CIR 92, est modifié de telle sorte que le contribuable doit déjà avoir la pleine propriété des titres le jour précédant la mise

van het dividend, zijnde de dag waarop de rechthebbenden worden geïdentificeerd, de volle eigendom van de effecten moet hebben. De mogelijkheid tot verrekening wordt op die manier eenduidig toegekend aan de partij die als rechthebbende van het dividend wordt beschouwd. Een “market claim” zal enkel nog als een pure schadevergoeding voor het mislopen van een dividend worden beschouwd.

Art. 5

Dit artikel voegt een nieuw artikel 281/1, WIB 92, toe teneinde geen verrekening van roerende voorheffing toe te staan voor de door een pensioenfonds verkregen dividenden die verbonden zijn met een rechtshandeling of een geheel van rechtshandelingen die kunstmatig is en is opgezet met als hoofddoel of een van de hoofddoelen de verrekening van de roerende voorheffing op deze dividenden te verkrijgen. Het feit dat het pensioenfonds de effecten waaruit de dividenden voortkomen minder dan 60 dagen in volle eigendom heeft behouden, vormt hierbij een vermoeden dat het een kunstmatige rechtshandeling of geheel van rechtshandelingen betreft.

Art. 6

Dit artikel regelt de inwerkingtreding van de artikelen 3 tot 5.

Naar aanleiding van het advies van de Raad van State nr. 64.341/3 is dit artikel aangepast, zodat de inwerkingtreding plaats zal vinden op de dag van de bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad* en identiek zal zijn voor de verschillende artikelen in deze wet.

Er werd voor gekozen de inwerkingtreding zo spoedig mogelijk te laten plaatsvinden en ook van toepassing te laten zijn op inkomsten die reeds vóór de datum van inwerkingtreding zijn toegekend of betaalbaar gesteld, weliswaar met inachtneming van de geldende controle- en aanslagtermijnen, zodat de administratie meteen ten volle gebruik kan maken van deze noodzakelijke maatregelen in de strijd tegen belastingfraude en -ontwijking inzake roerende voorheffing. Met betrekking tot de bezorgdheden van de Raad van State i.v.m. mogelijke retroactiviteit kan geargumenteed worden dat deze maatregelen geen uitbreiding van de belastbare grondslag of een verhoging van de belastingdruk inhouden, maar de administratie enkel van de nodige extra middelen voorzien om de inkohiering van roerende voorheffing die wel degelijk verschuldigd is, maar die men via het opzetten van kunstmatige constructies tracht te ontwijken of ten onrechte te laten terugbetalen, makkelijker te laten verlopen. Zo gold er bijvoorbeeld al een specifieke

en paiement du dividende, à savoir le jour auquel les ayants-droit sont identifiés. La possibilité d'imputation est de cette façon octroyée sans équivoque à la partie qui est considérée comme l'ayant-droit du dividende. Une “créance de marché” sera encore uniquement considérée comme une simple indemnité pour perte d'un dividende.

Art. 5

Le présent article insère un nouvel article 281/1, CIR 92, afin qu'aucune imputation de précompte mobilier ne soit effectuée pour les dividendes, recueillis par un fonds de pension, qui sont liés à un acte juridique ou un ensemble d'actes juridiques non authentique et mis en place en vue d'obtenir, à titre d'objectif principal ou au titre d'un des objectifs principaux, l'imputation du précompte mobilier sur ces dividendes. Le fait que le fonds de pension a détenu en pleine propriété moins de 60 jours les titres qui produisent les dividendes constitue en l'espèce une présomption qu'il s'agit d'un acte juridique ou d'un ensemble d'actes juridiques non authentique.

Art. 6

Le présent article règle l'entrée en vigueur des articles 3 à 5.

Suite à l'avis n° 64.341/3 du Conseil d'État, le présent article est adapté, de telle sorte que l'entrée en vigueur correspondra au jour de la publication au *Moniteur belge* et sera identique pour les différents articles de la présente loi.

Il a été décidé de prévoir une entrée en vigueur qui produise ses effets le plus tôt possible et de permettre qu'elle soit également applicable aux revenus qui sont déjà attribués ou mis en paiement avant la date d'entrée en vigueur, eu égard, en particulier, aux délais de contrôle et d'imposition en vigueur, de sorte que l'administration puisse faire pleinement usage à la fois de ces mesures nécessaires à la lutte contre la fraude et l'évasion fiscale en matière de précompte mobilier. Concernant les préoccupations du Conseil d'État relatives à l'éventuelle rétroactivité, il peut être argumenté que les présentes mesures ne prévoient aucun élargissement de la base imposable ni aucune augmentation de la pression fiscale, mais qu'elles ne visent qu'à donner à l'administration les moyens supplémentaires utiles pour que l'enrôlement du précompte mobilier qui est effectivement dû, mais que l'on cherche à éluder ou à se faire rembourser indûment via la mise en place de montages non authentiques, se fasse plus facilement.

antimisbruikbepaling die de toepassing van eventuele verzakingen tegenhield in het geval van kunstmatige constructies. Via deze wet wordt enkel de bewijslast van deze specifieke antimisbruikbepaling omgedraaid voor de korte-termijntransacties van pensioenfondsen en dit omwille van de hierboven uiteengezette risicogevoeligheid van dergelijke transacties. Eenzelfde redenering gaat op voor de overige maatregelen in deze wet waarbij respectievelijk de bepaling van het schuldenaarschap en de toekenning van de mogelijkheid tot verrekening van roerende voorheffing meer op de realiteit worden afgestemd, teneinde de inkohiering van roerende voorheffing te vergemakkelijken.

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

Ainsi est-ce déjà le cas, par exemple, d'une mesure anti-abus spécifique qui prévient l'octroi d'éventuelles renonciations en cas de montages non authentiques. Par la présente loi, ce n'est que la charge de la preuve de cette mesure anti-abus spécifique qui est renversée pour les transactions à court terme effectuées par des fonds de pension et ce en raison du niveau de risque mentionné ci-avant pour de telles transactions. Un même raisonnement est valable à propos des autres dispositions de la présente loi, pour lesquelles, la détermination de la redevabilité et l'octroi de la possibilité d'imputer du précompte mobilier, sont respectivement mieux adaptés à la réalité, afin de faciliter l'enrôlement du précompte mobilier.

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

Voorontwerp van wet houdende maatregelen van bestrijding van de belastingfraude en -ontwijking inzake roerende voorheffing

Artikel 1. Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2. In artikel 262 van het Wetboek van de inkomsten-belastingen 1992, gewijzigd bij de wetten van 22 juli 1993, 30 januari 1996, 20 maart 1996, 16 april 1997, 22 december 1998, 15 december 2004, 25 april 2006, 28 juli 2011, 26 december 2015 en 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de bepaling onder 4° wordt vervangen als volgt:

“4° inkomsten van roerende goederen en kapitalen, loten van effecten van leningen en de in artikel 90, eerste lid, 11°, bedoelde inkomsten, die onrechtmatig met vrijstelling van voorheffing zijn verkregen of waarvan de voorheffing ten onrechte aan de verkrijger van de inkomsten is terugbetaald;”;

2° het artikel wordt aangevuld met een bepaling onder 7°, luidende:

“7° dividenden van buitenlandse oorsprong die zonder bemiddeling van een in België gevestigde tussenpersoon in het buitenland zijn geïnd of verkregen door een in België gevestigde belastingplichtige waarvan het maatschappelijk doel uitsluitend of hoofdzakelijk bestaat uit het beheer en het beleggen van fondsen ingezameld met het doel wettelijke of aanvullende pensioenen uit te betalen.”.

Art. 3. Artikel 266, vierde lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 1 december 2016, wordt aangevuld met de volgende zin:

“Het feit dat een verkrijger van dividenden waarvan het maatschappelijk doel uitsluitend of hoofdzakelijk bestaat uit het beheer en het beleggen van fondsen ingezameld met het doel wettelijke of aanvullende pensioenen uit te betalen, de effecten waaruit de dividenden voortkomen niet gedurende een ononderbroken periode van ten minste 60 dagen in volle eigendom heeft behouden, vormt een vermoeden dat de rechtshandeling of het geheel van rechtshandelingen waarmee de dividenden verbonden zijn, kunstmatig is.”.

Art. 4. In artikel 281, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 10 maart 1999 en 15 december 2004, worden de woorden “op het ogenblik waarop de dividenden zijn toegekend of betaalbaar gesteld” vervangen door de woorden “op de datum waarop de rechthebbenden van de dividenden worden geïdentificeerd”.

Art. 5. In titel VI, hoofdstuk II, afdeling III, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 281/1 ingevoegd, luidende:

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'État

Avant-projet de loi portant des mesures de lutte contre la fraude et l'évasion fiscales en matière de précompte mobilier

Article 1^{er}. La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2. A l'article 262 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par les lois des 22 juillet 1993, 30 janvier 1996, 20 mars 1996, 16 avril 1997, 22 décembre 1998, 15 décembre 2004, 25 avril 2006, 28 juillet 2011, 26 décembre 2015 et 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées :

1° le 4° est remplacé par ce qui suit :

“4° les revenus de capitaux et biens mobiliers, les lots afférents aux titres d'emprunts et les revenus visés à l'article 90, alinéa 1^{er}, 11°, recueillis abusivement en exemption de précompte ou pour lesquels le précompte est remboursé indûment au bénéficiaire des revenus ;”;

2° l'article est complété par un 7°, rédigé comme suit :

“7° les dividendes d'origine étrangère qui ont été encaissés ou recueillis à l'étranger sans intervention d'un intermédiaire établi en Belgique par un contribuable établi en Belgique dont l'objet social consiste uniquement ou principalement en la gestion et le placement de fonds récoltés dans le but de servir des retraites légales ou complémentaires.”.

Art. 3. L'article 266, alinéa 4, du même Code, inséré par la loi du 1^{er} décembre 2016, est complété par la phrase suivante :

“Le fait qu'un bénéficiaire de dividendes dont l'objet social consiste uniquement ou principalement en la gestion et le placement de fonds récoltés dans le but de servir des retraites légales ou complémentaires, n'a pas détenu en pleine propriété pendant une période ininterrompue d'au moins 60 jours les titres qui produisent les dividendes, constitue une présomption que l'acte juridique ou l'ensemble d'actes juridiques avec lequel les dividendes sont liés, n'est pas authentique.”.

Art. 4. Dans l'article 281, du même Code, modifié par les lois des 10 mars 1999 et 15 décembre 2004, les mots “au moment de l'attribution ou de la mise en paiement des dividendes” sont remplacés par les mots “à la date à laquelle les ayants droit des dividendes sont identifiés”.

Art. 5. Dans le titre VI, chapitre II, section III, du même Code, il est inséré un article 281/1, rédigé comme suit :

“Art. 281/1. Uit hoofde van dividenden wordt geen roerende voorheffing verrekend indien de verkrijger, waarvan het maatschappelijk doel uitsluitend of hoofdzakelijk bestaat uit het beheer en het beleggen van fondsen ingezameld met het doel wettelijke of aanvullende pensioenen uit te betalen, de effecten waaruit de dividenden voortkomen niet gedurende een ononderbroken periode van ten minste 60 dagen in volle eigendom heeft behouden.

Het eerste lid is niet van toepassing op de dividenden waarvan de verkrijger heeft aangetoond dat zij niet verbonden zijn met een rechtshandeling of een geheel van rechtshandelingen die kunstmatig is en is opgezet met als hoofddoel of een van de hoofddoelen de verrekening van de roerende voorheffing op deze dividenden te verkrijgen.”.

Art. 5. De artikelen 3 tot 5 treden in werking op 1 november 2018 en zijn van toepassing op de dividenden die vanaf 1 november 2018 zijn toegekend of betaalbaar gesteld.

“Art. 281/1. Aucun précompte mobilier n’est imputé à raison des dividendes lorsque le bénéficiaire, dont l’objet social consiste uniquement ou principalement en la gestion et le placement de fonds récoltés dans le but de servir des retraites légales ou complémentaires, n’a pas détenu en pleine propriété pendant une période ininterrompue d’au moins 60 jours les titres qui produisent les dividendes.

L’alinéa 1^{er} n’est pas applicable aux dividendes dont le bénéficiaire a démontré qu’ils ne sont pas liés à un acte juridique ou à un ensemble d’actes juridiques qui n’est pas authentique et est mis en place pour obtenir, à titre d’objectif principal ou au titre d’un des objectifs principaux, l’imputation du précompte mobilier à ces dividendes. ”.

Art. 5. Les articles 3 à 5 entrent en vigueur le 1^{er} novembre 2018 et sont applicables aux dividendes attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} novembre 2018.

Wet houdende maatregelen van bestrijding van de belastingfraude en -ontwijking inzake roerende voorheffing - (v1) -
26/06/2018 14:50

Geïntegreerde impactanalyse

Beschrijvende fiche

A. Auteur

Bevoegd regeringslid

Johan VAN OVERTVELDT

Contactpersoon beleidscel

Naam :

E-mail :

Tel. Nr. :

Overheidsdienst

FOD Financiën

Contactpersoon overheidsdienst

Naam :

E-mail :

Tel. Nr. :

B. Ontwerp

Titel van de regelgeving

Wet houdende maatregelen van bestrijding van de belastingfraude en -ontwijking inzake roerende voorheffing

Korte beschrijving van het ontwerp van regelgeving met vermelding van de oorsprong (verdrag, richtlijn, samenwerkingsakkoord, actualiteit, ...), de beoogde doelen van uitvoering.

Er worden wijzigingen aangebracht aan de artikelen 262, 266, vierde lid, en 281, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, om oneigenlijke vrijstellingen van roerende voorheffing tegen te gaan en de opeisbaarheid van roerende voorheffing in het geval van een onterechte vrijstelling of terugbetaling te vergemakkelijken.

Impactanalyses reeds uitgevoerd:

☐ Ja ☒ Nee

C. Raadpleging over het ontwerp van regelgeving

Verplichte, facultatieve of informele raadplegingen

Nagaan van de praktische werkwijze voor het afwikkelen van effectentransacties

D. Bronnen gebruikt om de impactanalyse uit te voeren

Statistieken, referentiedocumenten, organisaties en referentiepersonen

Wet houdende maatregelen van bestrijding van de belastingfraude en -ontwijking inzake roerende voorheffing - (v1) -
26/06/2018 14:50

Welke impact heeft het ontwerp van regelgeving op deze 21 thema's?

1. Kansarmoedebestrijding

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

2. Gelijke kansen en sociale cohesie

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

3. Gelijkheid van vrouwen en mannen

1. Op welke personen heeft het ontwerp (rechtstreeks of onrechtstreeks) een impact en wat is de naar geslacht uitgesplitste samenstelling van deze groep(en) van personen?

☐ Er zijn personen betrokken. | ☒ Personen zijn niet betrokken.

Leg uit waarom:

De wijzigingsbepalingen hebben enkel betrekking op rechtspersonen.

4. Gezondheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

5. Werkgelegenheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

6. Consumptie- en productiepatronen

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

7. Economische ontwikkeling

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

8. Investerings

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

9. Onderzoek en ontwikkeling

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

10. Kmo's

1. Welke ondernemingen zijn rechtstreeks of onrechtstreeks betrokken?

☒ Er zijn ondernemingen (inclusief kmo's) betrokken. | ☐ Ondernemingen zijn niet betrokken.

Beschrijf de sector(en), het aantal ondernemingen, het % kmo's (

Een deel van de wijzigingsbepalingen heeft betrekking op pensioenfondsen. Een ander deel van de wijzigingsbepalingen viseert geen specifieke categorie van vennootschappen, zij kunnen zowel een impact hebben op grote - als kleine vennootschappen.

2. Identificeer de positieve en negatieve impact van het ontwerp op de kmo's.

Wet houdende maatregelen van bestrijding van de belastingfraude en -ontwijking inzake roerende voorheffing - (v1) -
26/06/2018 14:50

N.B. de impact op de administratieve lasten moet bij het punt 11 gedetailleerd worden

- Een KMO die roerende inkomsten heeft verkregen kan voortaan aangewezen worden als schuldenaar van de roerende voorheffing in alle gevallen waarbij er een onrechtmatige vrijstelling van roerende voorheffing heeft plaatsgevonden of er ten onrechte roerende voorheffing aan hem is terugbetaald.
- Voor een KMO die een 'market claim' heeft ontvangen ter compensatie van een gemist dividend als gevolg van een van de marktstandaard afwijkende afwikkelingstermijn van de aankoop van de onderliggende effecten, zal de verrekening van roerende voorheffing expliciet uitgesloten worden.

☒ Er is een negatieve impact.

3. Is deze impact verhoudingsgewijs zwaarder voor de kmo's dan voor de grote ondernemingen?

Ja/nee > leg uit

Nee, want KMO's worden niet specifiek geïmponeerd.

4. Staat deze impact in verhouding tot het beoogde doel?

Ja/nee > leg uit

Ja, want KMO's worden niet specifiek geïmponeerd.

5. Welke maatregelen worden genomen om deze negatieve impact te verlichten/te compenseren?

Geen, want de impact staat in verhouding tot het beoogde doel.

11. Administratieve lasten

☒ Ondernemingen of burgers zijn betrokken. ☐ Ondernemingen of burgers zijn niet betrokken.

1. Identificeer, per betrokken doelgroep, de nodige formaliteiten en verplichtingen voor de toepassing van de regelgeving.

Huidige regelgeving

Verzekeringen / verrekening roerende voorheffing door een pensioenfonds: De Administratie moet aantonen dat er sprake is van een kunstmatige constructie om de verzekering of verrekening van roerende voorheffing te weigeren.

Ontwerp van regelgeving

Verzekering / verrekening roerende voorheffing door een pensioenfonds: Een houdperiode van minder dan 60 dagen van de onderliggende effecten vormt een vermoeden van aanwezigheid van een kunstmatige constructie.

☐ Vink dit aan indien er formaliteiten en/of verplichtingen zijn in de huidige regelgeving.

☒ Vink dit aan indien er formaliteiten en/of verplichtingen zijn in het ontwerp van regelgeving.

2. Welke documenten en informatie moet elke betrokken doelgroep verschaffen?

Ontwerp van regelgeving

Informatie die aantoont dat het geen kunstmatige constructie betreft.

3. Hoe worden deze documenten en informatie, per betrokken doelgroep, ingezameld?

Ontwerp van regelgeving

Niet gespecificeerd.

4. Welke is de periodiciteit van de formaliteiten en verplichtingen, per betrokken doelgroep?

Wet houdende maatregelen van bestrijding van de belastingfraude en -ontwijking inzake roerende voorheffing - (v1) -
26/06/2018 14:50

Ontwerp van regelgeving

Het tegenbewijs kan gevormd worden op het moment dat de Administratie de verzaking of verrekening heeft geweigerd.

5. Welke maatregelen worden genomen om de eventuele negatieve impact te verlichten / te compenseren?

-

12. Energie

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

13. Mobiliteit

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

14. Voeding

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

15. Klimaatverandering

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

16. Natuurlijke hulpbronnen

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

17. Buiten- en binnenlucht

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

18. Biodiversiteit

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

19. Hinder

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

20. Overheid

☒ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☐ Geen impact

Leg uit

In het geval een pensioenfonds de effecten waaruit een dividend voortkomt niet minstens 60 dagen heeft aangehouden, wordt voor het bekomen van de verzaking of verrekening van de roerende voorheffing op dat dividend de bewijslast dat het geen kunstmatige constructie betreft omgedraaid en bij de belastingplichtige gelegd.

21. Beleidscoherentie ten gunste van ontwikkeling

1. Identificeer de eventuele rechtstreekse of onrechtstreekse impact van het ontwerp op de ontwikkelingslanden op het vlak van: voedselveiligheid, gezondheid en toegang tot geneesmiddelen, waardig werk, lokale en internationale handel, inkomens en mobilisering van lokale middelen (taxatie), mobiliteit van personen, leefmilieu en klimaatverandering (mechanismen voor schone ontwikkeling), vrede en veiligheid.

Wet houdende maatregelen van bestrijding van de belastingfraude en -ontwijking inzake roerende voorheffing - (v1) -
26/06/2018 14:50

☐ Impact op ontwikkelingslanden. | ☒ Geen impact op ontwikkelingslanden.

Leg uit waarom:

De wijzigingsbepalingen hebben kunnen een impact hebben op Belgische vennootschappen en Belgische of buitenlandse pensioenfondsen. Ontwikkelingslanden worden niet geïmponeerd.

Loi portant des mesures de lutte contre la fraude et l'évasion fiscales en matière de précompte mobilier - (v1) -
26/06/2018 14:50

Analyse d'impact intégrée

Fiche signalétique

A. Auteur

Membre du Gouvernement compétent

Johan VAN OVERTVELDT

Contact cellule stratégique

Nom :

E-mail :

Téléphone :

Administration

SPF Finances

Contact administration

Nom :

E-mail :

Téléphone :

B. Projet

Titre de la réglementation

Loi portant des mesures de lutte contre la fraude et l'évasion fiscales en matière de précompte mobilier

Description succincte du projet de réglementation en mentionnant l'origine réglementaire (traités, directive, accord de coopération, actualité, ...), les objectifs poursuivis et la mise en œuvre.

Des modifications sont apportées aux articles 262, 266, alinéa 4, et 281, du Code des impôts sur les revenus 1992, afin de lutter les exonérations abusives de précompte mobilier et de faciliter l'exigibilité du précompte mobilier dans le cas d'une exonération ou d'un remboursement indu.

Analyses d'impact déjà réalisées :

☐ Oui ☒ Non

C. Consultations sur le projet de réglementation

Consultation obligatoire, facultative ou informelle

Surveiller les modalités pratiques du règlement des transactions sur titres

D. Sources utilisées pour effectuer l'analyse d'impact

Statistiques, documents, institutions et personnes de référence

-

Loi portant des mesures de lutte contre la fraude et l'évasion fiscales en matière de précompte mobilier - (v1) -
26/06/2018 14:50

Quel est l'impact du projet de réglementation sur ces 21 thèmes ?

1. Lutte contre la pauvreté

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

2. Égalité des chances et cohésion sociale

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

3. Égalité des femmes et des hommes

1. Quelles personnes sont (directement et indirectement) concernées par le projet et quelle est la composition sexuée de ce(s) groupe(s) de personnes ?

☐ Des personnes sont concernées. | ☒ Aucune personne n'est concernée.

Expliquez pourquoi :

Les dispositions modificatives ne concernent que des personnes morales.

4. Santé

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

5. Emploi

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

6. Modes de consommation et production

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

7. Développement économique

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

8. Investissements

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

9. Recherche et développement

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

10. PME

1. Quelles entreprises sont directement et indirectement concernées ?

☒ Des entreprises (dont des PME) sont concernées. | ☐ Aucune entreprise n'est concernée.

Détaillez le(s) secteur(s), le nombre d'entreprises, le % de PME (

Une partie des dispositions modificatives concerne les fonds de pension. Une autre partie des dispositions modificatives ne visent pas une catégorie spécifique de sociétés, elles peuvent impacter tant les grandes sociétés, que les petites.

2. Identifiez les impacts positifs et négatifs du projet sur les PME.

Loi portant des mesures de lutte contre la fraude et l'évasion fiscales en matière de précompte mobilier - (v1) -
26/06/2018 14:50

N.B. les impacts sur les charges administratives doivent être détaillés au thème 11

- Une PME qui a obtenu des revenus mobiliers peut dorénavant être désignée comme redevable du précompte mobilier dans tous les cas pour lesquels une exemption abusive s'est produite ou du précompte mobilier lui a été remboursé indûment.
- Pour une PME qui a obtenu une 'créance de marché' en compensation d'un dividende perdu à la suite d'un délai dérogatoire au standard de marché pour le règlement de l'achat des titres sous-jacents, l'imputation du précompte mobilier sera exclue explicitement.

☒ Il y a des impacts négatifs.

3. Ces impacts sont-ils proportionnellement plus lourds sur les PME que sur les grandes entreprises ?

Oui/non > expliquez

Non, parce que les PME ne sont pas spécifiquement visées.

4. Ces impacts sont-ils proportionnels à l'objectif poursuivi ?

Oui/non > expliquez

Oui, parce que les PME ne sont pas spécifiquement visées.

5. Quelles mesures sont prises pour alléger / compenser les impacts négatifs ?

Aucune, parce que l'impact est proportionnel à l'objectif poursuivi.

11. Charges administratives

☒ Des entreprises/citoyens sont concernés. ☐ Les entreprises/citoyens ne sont pas concernés.

1. Identifiez, par groupe concerné, les formalités et les obligations nécessaires à l'application de la réglementation.

Réglementation actuelle

Des renonciations / imputations du précompte mobilier par un fonds de pension:
L'Administration doit prouver l'existence d'une construction non authentique pour refuser la renonciation ou l'imputation du précompte mobilier.

Réglementation en projet

Des renonciations / imputations du précompte mobilier par un fonds de pension: Une période de détention de moins que 60 jours constitue une présomption de l'existence d'une construction non authentique.

☐ S'il y a des formalités et/ou des obligations dans la réglementation actuelle, cochez cette case.

☒ S'il y a des formalités et/ou des obligations pour la réglementation en projet, cochez cette case.

2. Quels documents et informations chaque groupe concerné doit-il fournir ?

Réglementation en projet

De l'information qui prouve que cela ne concerne pas de construction non authentique.

3. Comment s'effectue la récolte des informations et des documents, par groupe concerné ?

Réglementation en projet

Pas spécifié.

4. Quelles est la périodicité des formalités et des obligations, par groupe concerné ?

3/5

Loi portant des mesures de lutte contre la fraude et l'évasion fiscales en matière de précompte mobilier - (v1) -
26/06/2018 14:50

Réglementation en projet

La preuve contraire peut être établie dès lors que l'Administration a refusé la renonciation ou l'imputation.

5. Quelles mesures sont prises pour alléger / compenser les éventuels impacts négatifs ?

-

12. Énergie

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

13. Mobilité

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

14. Alimentation

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

15. Changements climatiques

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

16. Ressources naturelles

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

17. Air intérieur et extérieur

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

18. Biodiversité

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

19. Nuisances

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

20. Autorités publiques

☒ Impact positif ☐ Impact négatif | ☐ Pas d'impact

Expliquez

Dans le cas où un fonds de pension n'a pas détenu au moins 60 jours les titres d'où proviennent un dividende, la charge de la preuve que cela ne concerne pas une construction non authentique est inversée et mise à charge du contribuable en vue de l'obtention de la renonciation ou de l'imputation du précompte mobilier sur ce dividende.

21. Cohérence des politiques en faveur du développement

1. Identifiez les éventuels impacts directs et indirects du projet sur les pays en développement dans les domaines suivants : sécurité alimentaire, santé et accès aux médicaments, travail décent, commerce local et international, revenus et mobilisations de ressources domestiques (taxation), mobilité des personnes, environnement et changements climatiques (mécanismes de développement propre), paix et sécurité.

☐ Impact sur les pays en développement. | ☒ Pas d'impact sur les pays en développement.

Loi portant des mesures de lutte contre la fraude et l'évasion fiscales en matière de précompte mobilier - (v1) -
26/06/2018 14:50

Expliquez pourquoi :

Les dispositions modificatives peuvent impacter les sociétés belges et les fonds de pensions belges et étrangers Les pays en voie de développement ne sont pas visés.

**ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE
NR. 64.341/3 VAN 31 OKTOBER 2018**

Op 1 oktober 2018 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet “houdende maatregelen van bestrijding van de belastingfraude en -ontwijking inzake roerende voorheffing”.

Het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 23 oktober 2018. De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Jeroen Van Nieuwenhove en Peter Sourbron, staatsraden, Jan Velaers en Bruno Peeters, assessoren, en Astrid Truyens, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Jonas Riemslagh, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jo Baert, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 31 oktober 2018.

*

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond¹, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

STREKKING VAN HET VOORONTWERP

2. Het om advies voorgelegde voorontwerp van wet bevat maatregelen inzake de roerende voorheffing. Het gaat om wijzigingen aan het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92).

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikel 3

3. Aan de antimisbruikbepaling² van artikel 266, vierde lid, van het WIB 92 wordt bij artikel 3 van het voorontwerp de regel toegevoegd dat de rechtshandeling, of het geheel van rechtshandelingen waarmee de dividenden verbonden

¹ Aangezien het om een voorontwerp van wet gaat, wordt onder “rechtsgrond” de conformiteit met hogere rechtsnormen verstaan.

² *Parl. St.* Kamer 2015-16, nr. 54-2052/1, 5. Deze bepaling vormt de omzetting van artikel 1, lid 2 en 3, van richtlijn 2011/96/EU van de Raad van 30 november 2011 “betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen uit verschillende lidstaten”, zoals gewijzigd bij richtlijn (EU) 2015/121.

**AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT
N° 64.341/3 DU 31 OCTOBRE 2018**

Le 1^{er} octobre 2018, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un avant-projet de loi “portant des mesures de lutte contre la fraude et l'évasion fiscales en matière de précompte mobilier”.

L'avant-projet a été examiné par la troisième chambre le 23 octobre 2018. La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Jeroen Van Nieuwenhove et Peter Sourbron, conseillers d'État, Jan Velaers et Bruno Peeters, assesseurs, et Astrid Truyens, greffier.

Le rapport a été présenté par Jonas Riemslagh, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Jo Baert, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 31 octobre 2018.

*

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique¹, et l'accomplissement des formalités prescrites.

*

PORTÉE DE L'AVANT-PROJET

2. L'avant-projet de loi soumis pour avis comporte des mesures en matière de précompte mobilier. Il s'agit de modifications au Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après: CIR 92).

EXAMEN DU TEXTE

Article 3

3. L'article 3 de l'avant-projet ajoute à la disposition anti-abus² de l'article 266, alinéa 4, du CIR 92 la règle selon laquelle l'acte juridique ou l'ensemble des actes juridiques auquel les dividendes sont liés n'est pas authentique lorsqu'un

¹ S'agissant d'un avant-projet de loi, il y a lieu d'entendre par “fondement juridique” la conformité avec les normes supérieures.

² *Doc. parl.*, Chambre 2015-16, n° 54-2052/1, 5. Cette disposition transpose l'article 1^{er}, paragraphes 2 et 3, de la directive 2011/96/UE du Conseil du 30 novembre 2011 “concernant le régime fiscal commun applicable aux sociétés mères et filiales d'États membres différents”, modifiée par la directive (UE) 2015/121.

zijn, kunstmatig is wanneer een pensioenfonds “de effecten waaruit de dividenden voortkomen niet gedurende een ononderbroken periode van ten minste 60 dagen in volle eigendom heeft behouden”.

Uit de memorie van toelichting blijkt dat de stellers van het voorontwerp daarmee een verschillende behandeling van korte- en langetermijnparticipaties nastreven. Op de vraag waarom precies voor een termijn van zestig dagen wordt geopteerd, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“Bij de totstandkoming van de wettekst werd een periode van 60 dagen beschouwd als enerzijds voldoende lang om de constructies te omvatten die door deze maatregelen worden geïmplementeerd en anderzijds als voldoende kort om niet tot een ongebreidelde omkering van de bewijslast te komen.”

De ontworpen regeling wijkt af van de enigszins vergelijkbare regeling in artikel 280 van het WIB 92. Gevraagd naar een verantwoording voor die verschillende behandeling, luidde het antwoord van de gemachtigde:

“De ingevoerde maatregelen bouwen voort op de reeds bestaande wetgeving. Zo gold de weigering van de verzaking al in de gevallen waar de administratie kon aantonen dat er sprake was van een kunstmatige constructie met als hoofddoel of één van de hoofddoelen het bekomen van deze verzaking. Het enige nieuwe aan deze regeling is dat in hoofde van pensioenfondsen de bewijslast wordt omgedraaid wanneer zij de onderliggende effecten minder dan 60 dagen in volle eigendom heeft aangehouden.

Daarnaast vormt de *pro rata temporis* regeling uit artikel 280 WIB 92 het spiegelbeeld van de artikelen 19, § 2, en 362bis, eerste lid, WIB 92, die respectievelijk de boven de uitgifteprijs uitbetaalde sommen en de verlopen interestgedeelten slechts als belastbare inkomsten beschouwen in verhouding tot de bezitsduur van de onderliggende effecten. De boeking en het in-resultaat-nemen van bruto-dividenden en eventueel ingehouden roerende voorheffing gebeurt op het moment dat de dividenden ontvangen worden. De regeling van verhoudingsgewijze verrekening van roerende voorheffing voorzien in artikel 280 WIB 92 kan dan ook niet zomaar gekopieerd worden.”

4. Met het oog op de rechtszekerheid verdient het aanbeveling om in de tekst van het ontworpen artikel 266, vierde lid, laatste zin, van het WIB 92 uitdrukkelijk te laten blijken dat het een weerlegbaar vermoeden betreft. Een wettelijk vermoeden is weliswaar in beginsel steeds weerlegbaar, zodat dat in principe niet uitdrukkelijk hoeft te worden bepaald, maar in dit geval wordt dat beter wel gedaan om een *a contrario*-redenering te vermijden op grond van het ontworpen artikel 281/1 van het WIB 92 (zie artikel 5 van het voorontwerp), waaruit blijkt dat het tegenbewijs kan worden geleverd.

fonds de pension “n’a pas détenu en pleine propriété pendant une période ininterrompue d’au moins 60 jours les titres qui produisent des dividendes”.

Il ressort de l’exposé des motifs que les auteurs de l’avant-projet visent ainsi à soumettre à un traitement différent les participations à court et à long terme. Interrogé sur le point de savoir pourquoi on avait précisément choisi un délai de soixante jours, le délégué a répondu ce qui suit:

“Bij de totstandkoming van de wettekst werd een periode van 60 dagen beschouwd als enerzijds voldoende lang om de constructies te omvatten die door deze maatregelen worden geïmplementeerd en anderzijds als voldoende kort om niet tot een ongebreidelde omkering van de bewijslast te komen”.

Le dispositif en projet déroge à celui quelque peu comparable de l’article 280 du CIR 92. Invité à justifier cette différence de traitement, le délégué a répondu ce qui suit:

“De ingevoerde maatregelen bouwen voort op de reeds bestaande wetgeving. Zo gold de weigering van de verzaking al in de gevallen waar de administratie kon aantonen dat er sprake was van een kunstmatige constructie met als hoofddoel of één van de hoofddoelen het bekomen van deze verzaking. Het enige nieuwe aan deze regeling is dat in hoofde van pensioenfondsen de bewijslast wordt omgedraaid wanneer zij de onderliggende effecten minder dan 60 dagen in volle eigendom heeft aangehouden.

Daarnaast vormt de *pro rata temporis* regeling uit artikel 280 WIB 92 het spiegelbeeld van de artikelen 19, § 2, en 362bis, eerste lid, WIB 92, die respectievelijk de boven de uitgifteprijs uitbetaalde sommen en de verlopen interestgedeelten slechts als belastbare inkomsten beschouwen in verhouding tot de bezitsduur van de onderliggende effecten. De boeking en het in-resultaat-nemen van bruto-dividenden en eventueel ingehouden roerende voorheffing gebeurt op het moment dat de dividenden ontvangen worden. De regeling van verhoudingsgewijze verrekening van roerende voorheffing voorzien in artikel 280 WIB 92 kan dan ook niet zomaar gekopieerd worden”.

4. Dans un souci de sécurité juridique, il est recommandé d’indiquer expressément dans le texte de l’article 266, alinéa 4, dernière phrase, en projet du CIR 92 qu’il s’agit d’une présomption réfragable. Il est vrai qu’une présomption légale peut, en principe, toujours être renversée, de sorte qu’il n’est normalement pas nécessaire de le préciser expressément, mais il est en l’occurrence préférable de le faire pour éviter un raisonnement *a contrario* s’appuyant sur l’article 281/1, en projet, du CIR 92 (voir l’article 5 du projet), dont il ressort que la preuve contraire peut être apportée.

Artikel 6³

5. Artikel 6 van het voorontwerp bepaalt dat de “artikelen 3 tot 5 (...) in werking [treden] op 1 november 2018 en (...) van toepassing [zijn] op de dividenden die vanaf 1 november 2018 zijn toegekend of betaalbaar gesteld”.

Voor de artikelen 1 en 2 wordt niet voorzien in een specifieke regeling van inwerkingtreding. Die bepalingen treden bijgevolg in werking de tiende dag na de bekendmaking van de wet.

5.1. Vooreerst rijst de vraag waarom er niet eveneens in een afwijkende datum van inwerkingtreding wordt voorzien voor artikel 2 van het voorontwerp. Zoals blijkt uit de memorie van toelichting houdt die bepaling (en in het bijzonder artikel 2, 2°, van het voorontwerp) immers nauw verband met de artikelen 3 en 5 van het voorontwerp, zodat normaal te verwachten is dat ze op hetzelfde ogenblik in werking treden.

Het zesde artikel van het voorontwerp zal in het licht hiervan aan een nieuw onderzoek onderworpen moeten worden.

5.2. De aanneming van het voorontwerp door de Kamer van volksvertegenwoordigers en de afkondiging, bekrachtiging en bekendmaking van de nieuwe wet kan niet afgerond zijn tegen 1 november 2018, zodat de wet terugwerkende kracht zou kunnen krijgen.

De niet-retroactiviteit van wetten is een waarborg ter voorkoming van rechtsonzekerheid. Die waarborg vereist dat de inhoud van het recht voorzienbaar en toegankelijk is, zodat de rechtzoekende in redelijke mate de gevolgen van een bepaalde handeling kan voorzien op het tijdstip dat die handeling wordt verricht. De terugwerkende kracht kan enkel worden verantwoord wanneer ze onontbeerlijk is voor de verwezenlijking van een doelstelling van algemeen belang.⁴

Een fiscaalrechtelijke regel wordt slechts als retroactief beschouwd wanneer hij van toepassing is op feiten, handelingen en toestanden die definitief waren voltrokken op het ogenblik dat hij wordt bekendgemaakt.⁵ Inzake inkomstenbelastingen ontstaat de belastingschuld definitief op de datum van afsluiting van de periode waarin de inkomsten verworven zijn die de belastingsbasis uitmaken.⁶ De roerende voorheffing is definitief verschuldigd op de datum van de toekenning of betaalbaarstelling van de uitkeringen waarop de heffing is verschuldigd.⁷

³ Het laatste artikel van het voorontwerp, waarin de inwerkingtreding wordt geregeld, wordt ten onrechte aangeduid als “Art. 5”, terwijl het om het zesde artikel gaat. De nummering moet worden aangepast.

⁴ Vaste rechtspraak van het Grondwettelijk Hof, zie o.m.: GwH 21 november 2013, nr. 158/2013, B.24.2; GwH 19 december 2013, nr. 172/2013, B.22; GwH 29 januari 2014, nr. 18/2014, B.10; GwH 9 oktober 2014, nr. 146/2014, B.10.1; GwH 22 januari 2015, nr. 1/2015, B.4; GwH 7 mei 2015, nr. 54/2015, B.12.

⁵ GwH 7 mei 2015, nr. 54/2015, B.11.1.

⁶ GwH 16 november 2000, nr. 115/2000, B.7.1.

⁷ GwH 23 juni 2004, nr. 109/2004, B.12.

Article 6³

5. L'article 6 de l'avant-projet dispose que les “articles 3 à 5 entrent en vigueur le 1^{er} novembre 2018 et sont applicables aux dividendes attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} novembre 2018”.

Pour les articles 1^{er} et 2, aucun régime spécifique d'entrée en vigueur n'est prévu. Ces dispositions entrent par conséquent en vigueur le dixième jour après la publication de la loi.

5.1. Tout d'abord, la question se pose de savoir pourquoi une date d'entrée en vigueur dérogatoire n'est pas également prévue pour l'article 2 de l'avant-projet. Comme l'indique l'exposé des motifs, cette disposition (et en particulier, l'article 2, 2°, de l'avant-projet) est en effet étroitement liée aux articles 3 et 5 de l'avant-projet, de sorte qu'on peut logiquement s'attendre à ce qu'elles entrent en vigueur au même moment.

Ces considérations imposent de soumettre l'article 6 de l'avant-projet à un nouvel examen.

5.2. L'adoption de l'avant-projet par la Chambre des représentants, ainsi que la sanction, la promulgation et la publication du nouveau texte ne peuvent pas être menés à terme pour le 1^{er} novembre 2018, de sorte que la loi pourrait se voir conférer un effet rétroactif.

La non-rétroactivité des lois est une garantie ayant pour but de prévenir l'insécurité juridique. Cette garantie exige que le contenu du droit soit prévisible et accessible, de sorte que le justiciable puisse prévoir, dans une mesure raisonnable, les conséquences d'un acte déterminé au moment où cet acte est accompli. La rétroactivité peut uniquement être justifiée lorsqu'elle est indispensable à la réalisation d'un objectif d'intérêt général⁴.

Une règle de droit fiscal n'est considérée comme rétroactive que si elle s'applique à des faits, actes et situations qui étaient définitifs au moment où elle est publiée⁵. En matière d'impôts sur les revenus, la dette d'impôt naît définitivement à la date de clôture de la période au cours de laquelle les revenus qui constituent la base d'imposition ont été acquis⁶. Le précompte mobilier est définitivement dû à la date de l'attribution ou de la mise en paiement des sommes sur lesquelles la perception est due⁷.

³ Le dernier article de l'avant-projet, qui règle l'entrée en vigueur, est erronément désigné comme “Art. 5”, alors qu'il s'agit de l'article 6. La numérotation doit être adaptée.

⁴ Jurisprudence constante de la Cour constitutionnelle, voir notamment: C.C., 21 novembre 2013, n° 158/2013, B.24.2; C.C., 19 décembre 2013, n° 172/2013, B.22; C.C., 29 janvier 2014, n° 18/2014, B.10; C.C., 9 octobre 2014, n° 146/2014, B.10.1; C.C., 22 janvier 2015, n° 1/2015, B.4; C.C., 7 mai 2015, n° 54/2015, B.12.

⁵ C.C., 7 mai 2015, n° 54/2015, B.11.1.

⁶ C.C., 16 novembre 2000, n° 115/2000, B.7.1.

⁷ C.C., 23 juin 2004, n° 109/2004, B.12.

Vermits het om regels inzake de roerende voorheffing gaat, lijkt de retroactiviteit problematisch. De vraag is wat de gevolgen zijn voor zij die vanaf 1 november 2018 de nieuwe regels niet hebben gevolgd en dividenden hebben uitgekeerd met vrijstelling van roerende voorheffing.

De gemachtigde heeft verklaard dat de datum van inwerkingtreding zal worden herbekeken.

De griffier,

Astrid TRUYENS

De voorzitter,

Jo BAERT

S'agissant de règles relatives au précompte mobilier, la rétroactivité paraît problématique. La question se pose de savoir quelles sont les conséquences pour ceux qui n'ont pas suivi les nouvelles règles à partir du 1^{er} novembre 2018 et ont distribué des dividendes en exonération du précompte mobilier.

Le délégué a déclaré que la date d'entrée en vigueur sera revue.

Le greffier,

Astrid TRUYENS

Le président,

Jo BAERT

WETSONTWERP

FILIP,

KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
ONZE GROET.

Op de voordracht van de minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

De minister van Financiën is ermee belast het ontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in onze naam bij de Kamer van volksvertegenwoordigers in te dienen:

Artikel 1

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

Art. 2

In artikel 262 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd bij de wetten van 22 juli 1993, 30 januari 1996, 20 maart 1996, 16 april 1997, 22 december 1998, 15 december 2004, 25 april 2006, 28 juli 2011, 26 december 2015 en 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de bepaling onder 4° wordt vervangen als volgt:

“4° inkomsten van roerende goederen en kapitalen, loten van effecten van leningen en de in artikel 90, eerste lid, 11°, bedoelde inkomsten, die onrechtmatig met vrijstelling van voorheffing zijn verkregen of waarvan de voorheffing ten onrechte aan de verkrijger van de inkomsten is terugbetaald;”;

2° het artikel wordt aangevuld met een bepaling onder 7°, luidende:

“7° dividenden van buitenlandse oorsprong die zonder bemiddeling van een in België gevestigde tussenpersoon in het buitenland zijn geïnd of verkregen door een in België gevestigde belastingplichtige waarvan het maatschappelijk doel uitsluitend of hoofdzakelijk bestaat uit het beheer en het beleggen van fondsen ingezameld met het doel wettelijke of aanvullende pensioenen uit te betalen.”.

PROJET DE LOI

PHILIPPE,

ROI DES BELGES,

À tous, présents et à venir,
SALUT.

Sur la proposition du ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

Le ministre des Finances est chargé de présenter, en notre nom, à la Chambre des représentants, le projet de loi dont la teneur suit:

Article 1^{er}

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

Art. 2

A l'article 262 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par les lois des 22 juillet 1993, 30 janvier 1996, 20 mars 1996, 16 avril 1997, 22 décembre 1998, 15 décembre 2004, 25 avril 2006, 28 juillet 2011, 26 décembre 2015 et 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées:

1° le 4° est remplacé par ce qui suit:

“4° les revenus de capitaux et biens mobiliers, les lots afférents aux titres d'emprunts et les revenus visés à l'article 90, alinéa 1^{er}, 11°, recueillis abusivement en exemption de précompte ou pour lesquels le précompte est remboursé indûment au bénéficiaire des revenus;”;

2° l'article est complété par un 7°, rédigé comme suit:

“7° les dividendes d'origine étrangère qui ont été encaissés ou recueillis à l'étranger sans intervention d'un intermédiaire établi en Belgique par un contribuable établi en Belgique dont l'objet social consiste uniquement ou principalement en la gestion et le placement de fonds récoltés dans le but de servir des retraites légales ou complémentaires.”.

Art. 3

Artikel 266, vierde lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 1 december 2016, wordt aangevuld met de volgende zin:

“Het feit dat een verkrijger van dividenden waarvan het maatschappelijk doel uitsluitend of hoofdzakelijk bestaat uit het beheer en het beleggen van fondsen ingezameld met het doel wettelijke of aanvullende pensioenen uit te betalen, de effecten waaruit de dividenden voortkomen niet gedurende een ononderbroken periode van ten minste 60 dagen in volle eigendom heeft behouden, vormt een weerlegbaar vermoeden dat de rechtshandeling of het geheel van rechtshandelingen waarmee de dividenden verbonden zijn, kunstmatig is.”.

Art. 4

In artikel 281, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 10 maart 1999 en 15 december 2004, worden de woorden “op het ogenblik waarop de dividenden zijn toegekend of betaalbaar gesteld” vervangen door de woorden “op de datum waarop de rechthebbenden van de dividenden worden geïdentificeerd”.

Art. 5

In titel VI, hoofdstuk II, afdeling III, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 281/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 281/1. Uit hoofde van dividenden wordt geen roerende voorheffing verrekend indien de verkrijger, waarvan het maatschappelijk doel uitsluitend of hoofdzakelijk bestaat uit het beheer en het beleggen van fondsen ingezameld met het doel wettelijke of aanvullende pensioenen uit te betalen, de effecten waaruit de dividenden voortkomen niet gedurende een ononderbroken periode van ten minste 60 dagen in volle eigendom heeft behouden.

Het eerste lid is niet van toepassing op de dividenden waarvan de verkrijger heeft aangetoond dat zij niet verbonden zijn met een rechtshandeling of een geheel van rechtshandelingen die kunstmatig is en is opgezet met als hoofddoel of een van de hoofddoelen de verrekening van de roerende voorheffing op deze dividenden te verkrijgen.”.

Art. 3

L'article 266, alinéa 4, du même Code, inséré par la loi du 1^{er} décembre 2016, est complété par la phrase suivante:

“Le fait qu'un bénéficiaire de dividendes dont l'objet social consiste uniquement ou principalement en la gestion et le placement de fonds récoltés dans le but de servir des retraites légales ou complémentaires, n'a pas détenu en pleine propriété pendant une période ininterrompue d'au moins 60 jours les titres qui produisent les dividendes, constitue une présomption réfragable que l'acte juridique ou l'ensemble d'actes juridiques avec lequel les dividendes sont liés, n'est pas authentique.”.

Art. 4

Dans l'article 281, du même Code, modifié par les lois des 10 mars 1999 et 15 décembre 2004, les mots “au moment de l'attribution ou de la mise en paiement des dividendes” sont remplacés par les mots “à la date à laquelle les ayants droit des dividendes sont identifiés”.

Art. 5

Dans le titre VI, chapitre II, section III, du même Code, il est inséré un article 281/1, rédigé comme suit:

“Art. 281/1. Aucun précompte mobilier n'est imputé à raison des dividendes lorsque le bénéficiaire, dont l'objet social consiste uniquement ou principalement en la gestion et le placement de fonds récoltés dans le but de servir des retraites légales ou complémentaires, n'a pas détenu en pleine propriété pendant une période ininterrompue d'au moins 60 jours les titres qui produisent les dividendes.

L'alinéa 1^{er} n'est pas applicable aux dividendes dont le bénéficiaire a démontré qu'ils ne sont pas liés à un acte juridique ou à un ensemble d'actes juridiques qui n'est pas authentique et est mis en place pour obtenir, à titre d'objectif principal ou au titre d'un des objectifs principaux, l'imputation du précompte mobilier à ces dividendes.”.

Art. 6

Deze wet treedt in werking de dag dat ze in het *Belgisch Staatsblad* bekend is gemaakt.

Gegeven te Brussel, 28 november 2018

FILIP

VAN KONINGSWEGE:

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

Art. 6

La présente loi entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge*.

Donné à Bruxelles, le 28 novembre 2018

PHILIPPE

PAR LE ROI:

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

Coördinatie van de artikelen**Basistekst****Basistekst aangepast aan het wetsontwerp****VOORONTWERP VAN WET HOUDENDE MAATREGELEN VAN BESTRIJDING VAN DE BELASTINGFRAUDE EN -ONTWIKKING INZAKE ROERENDE VOORHEFFING****WIB 92****Artikel 262**

In afwijking van artikel 261 is de roerende voorheffing over de volgende inkomsten verschuldigd door de verkrijger daarvan :

1° inkomsten van kapitalen en roerende goederen en in artikel 90, eerste lid, 6° en 11°, bedoelde inkomsten, verkregen door aan de rechtspersonenbelasting onderworpen belastingplichtigen in zoverre overeenkomstig de vigerende wettelijke en reglementaire bepalingen een roerende voorheffing verschuldigd is en in de gevallen waar die inkomsten :

a) ofwel zijn toegekend of betaalbaar gesteld, als het gaat om inkomsten van Belgische oorsprong, ofwel zijn geïnd of verkregen in België, als het gaat om inkomsten van buitenlandse oorsprong, zonder enige inhouding of storting van roerende voorheffing ;

b) zonder bemiddeling van een in België gevestigde tussenpersoon in het buitenland zijn geïnd of verkregen, indien het inkomsten van buitenlandse oorsprong betreft ;

2° ... ;

3° inkomsten van verhuring van roerende goederen die voortkomen uit de verhuring van stofferende huisraad in gemeubileerde woningen, kamers of appartementen, inkomsten uit onderverhuring, overdracht van een huurceel en concessie van een gebruiksrecht als vermeld in artikel 90, eerste lid, 5° en opbrengsten uit de verhuring van jacht-, vis- en vogelvangstrecht, indien die inkomsten worden verkregen door

Artikel 262

In afwijking van artikel 261 is de roerende voorheffing over de volgende inkomsten verschuldigd door de verkrijger daarvan :

1° inkomsten van kapitalen en roerende goederen en in artikel 90, eerste lid, 6° en 11°, bedoelde inkomsten, verkregen door aan de rechtspersonenbelasting onderworpen belastingplichtigen in zoverre overeenkomstig de vigerende wettelijke en reglementaire bepalingen een roerende voorheffing verschuldigd is en in de gevallen waar die inkomsten :

a) ofwel zijn toegekend of betaalbaar gesteld, als het gaat om inkomsten van Belgische oorsprong, ofwel zijn geïnd of verkregen in België, als het gaat om inkomsten van buitenlandse oorsprong, zonder enige inhouding of storting van roerende voorheffing ;

b) zonder bemiddeling van een in België gevestigde tussenpersoon in het buitenland zijn geïnd of verkregen, indien het inkomsten van buitenlandse oorsprong betreft ;

2° ... ;

3° inkomsten van verhuring van roerende goederen die voortkomen uit de verhuring van stofferende huisraad in gemeubileerde woningen, kamers of appartementen, inkomsten uit onderverhuring, overdracht van een huurceel en concessie van een gebruiksrecht als vermeld in artikel 90, eerste lid, 5° en opbrengsten uit de verhuring van jacht-, vis- en vogelvangstrecht, indien die inkomsten worden verkregen door

rechtspersonen als vermeld in artikel 220 of door niet-inwoners ;

4° inkomsten van roerende goederen en kapitalen, loten van effecten van leningen en de in artikel 90, eerste lid, 11°, bedoelde inkomsten, die onrechtmatig met vrijstelling van voorheffing zijn verkregen :

a) op grond van een onjuiste verklaring :

b) of op collectieve of individuele spaarrekeningen die niet voldoen aan de vereisten van artikel 21, eerste lid, 8° :

5° in artikel 19, § 1, eerste lid, 4°, bedoelde inkomsten, wanneer ze van buitenlandse oorsprong zijn, evenals de inkomsten van vastrentende effecten van buitenlandse oorsprong, verkregen door aan de rechtspersonenbelasting onderworpen belastingplichtigen, indien de rentegevende effecten vóór de vervaldag van de inkomsten worden vervreemd.

6° de inkomsten uit kapitalen en roerende goederen van buitenlandse oorsprong, de inkomsten van buitenlandse oorsprong bedoeld in artikel 90, eerste lid, 6° en 11°, of de inkomsten bedoeld in artikel 261, tweede lid, :

- die op grond van artikel 261, eerste lid, 2°, b), in België werden geïnd of verkregen zonder enige inhouding van roerende voorheffing, of

- die op grond van artikel 261, eerste lid, 2° c), werden verkregen door de vaste inrichting in het buitenland van een in België gevestigde kredietinstelling, beursvennootschap of erkende verrekenings- of vereffeningsinstelling.

rechtspersonen als vermeld in artikel 220 of door niet-inwoners ;

4° inkomsten van roerende goederen en kapitalen, loten van effecten van leningen en de in artikel 90, eerste lid, 11°, bedoelde inkomsten, die onrechtmatig met vrijstelling van voorheffing zijn verkregen of waarvan de voorheffing ten onrechte aan de verkrijger van de inkomsten is terugbetaald;

5° in artikel 19, § 1, eerste lid, 4°, bedoelde inkomsten, wanneer ze van buitenlandse oorsprong zijn, evenals de inkomsten van vastrentende effecten van buitenlandse oorsprong, verkregen door aan de rechtspersonenbelasting onderworpen belastingplichtigen, indien de rentegevende effecten vóór de vervaldag van de inkomsten worden vervreemd.

6° de inkomsten uit kapitalen en roerende goederen van buitenlandse oorsprong, de inkomsten van buitenlandse oorsprong bedoeld in artikel 90, eerste lid, 6° en 11°, of de inkomsten bedoeld in artikel 261, tweede lid, :

- die op grond van artikel 261, eerste lid, 2°, b), in België werden geïnd of verkregen zonder enige inhouding van roerende voorheffing, of

- die op grond van artikel 261, eerste lid, 2° c), werden verkregen door de vaste inrichting in het buitenland van een in België gevestigde kredietinstelling, beursvennootschap of erkende verrekenings- of vereffeningsinstelling.

7° dividenden van buitenlandse oorsprong die zonder bemiddeling van een in België gevestigde tussenpersoon in het buitenland zijn geïnd of verkregen door een in België gevestigde

...

Artikel 266, vierde lid

De in het eerste lid bedoelde verzaking van de inning van de roerende voorheffing kan geen uitwerking hebben op dividenden die verbonden zijn met een rechtshandeling of een geheel van rechtshandelingen waarvan de administratie, rekening houdend met alle relevante feiten en omstandigheden, heeft aangetoond, tenzij bewijs van het tegendeel, dat deze handeling of dit geheel van handelingen kunstmatig is en is opgezet met als hoofddoel of een van de hoofddoelen de aftrek op de in artikel 202, § 1, 1° en 2°, bedoelde inkomsten, de in het eerste lid bedoelde verzaking op deze inkomsten of één van de voordelen van Richtlijn 2011/96/EU in een andere lidstaat van de Europese Unie te verkrijgen. Een rechtshandeling of een geheel van rechtshandelingen wordt als kunstmatig beschouwd voor zover zij niet is opgezet op grond van geldige zakelijke redenen die de economische realiteit weerspiegelen.

...

Artikel 281

belastingplichtige waarvan het maatschappelijk doel uitsluitend of hoofdzakelijk bestaat uit het beheer en het beleggen van fondsen ingezameld met het doel wettelijke of aanvullende pensioenen uit te betalen.

...

Artikel 266, vierde lid

De in het eerste lid bedoelde verzaking van de inning van de roerende voorheffing kan geen uitwerking hebben op dividenden die verbonden zijn met een rechtshandeling of een geheel van rechtshandelingen waarvan de administratie, rekening houdend met alle relevante feiten en omstandigheden, heeft aangetoond, tenzij bewijs van het tegendeel, dat deze handeling of dit geheel van handelingen kunstmatig is en is opgezet met als hoofddoel of een van de hoofddoelen de aftrek op de in artikel 202, § 1, 1° en 2°, bedoelde inkomsten, de in het eerste lid bedoelde verzaking op deze inkomsten of één van de voordelen van Richtlijn 2011/96/EU in een andere lidstaat van de Europese Unie te verkrijgen. Een rechtshandeling of een geheel van rechtshandelingen wordt als kunstmatig beschouwd voor zover zij niet is opgezet op grond van geldige zakelijke redenen die de economische realiteit weerspiegelen. **Het feit dat een verkrijger van dividenden waarvan het maatschappelijk doel uitsluitend of hoofdzakelijk bestaat uit het beheer en het beleggen van fondsen ingezameld met het doel wettelijke of aanvullende pensioenen uit te betalen, de effecten waaruit de dividenden voortkomen niet gedurende een ononderbroken periode van ten minste 60 dagen in volle eigendom heeft behouden, vormt een weerlegbaar vermoeden dat de rechtshandeling of het geheel van rechtshandelingen waarmee de dividenden verbonden zijn, kunstmatig is.**

...

Artikel 281

De roerende voorheffing betreffende dividenden waarvan de verkrijger de effecten gebruikt voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid, wordt slechts verrekend op voorwaarde dat de belastingplichtige de volle eigendom van de effecten had op het ogenblik waarop de dividenden zijn toegekend of betaalbaar gesteld.

Artikel 281/1

De roerende voorheffing betreffende dividenden waarvan de verkrijger de effecten gebruikt voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid, wordt slechts verrekend op voorwaarde dat de belastingplichtige de volle eigendom van de effecten had **op de datum waarop de rechthebbenden van de dividenden worden geïdentificeerd**.

Artikel 281/1

Uit hoofde van dividenden wordt geen roerende voorheffing verrekend indien de verkrijger, waarvan het maatschappelijk doel uitsluitend of hoofdzakelijk bestaat uit het beheer en het beleggen van fondsen ingezameld met het doel wettelijke of aanvullende pensioenen uit te betalen, de effecten waaruit de dividenden voortkomen niet gedurende een ononderbroken periode van ten minste 60 dagen in volle eigendom heeft behouden

Het eerste lid is niet van toepassing op de dividenden waarvan de verkrijger heeft aangetoond dat zij niet verbonden zijn met een rechtshandeling of een geheel van rechtshandelingen die kunstmatig is en is opgezet met als hoofddoel of een van de hoofddoelen de verrekening van de roerende voorheffing op deze dividenden te verkrijgen.

Coordination des articles

Texte de base

AVANT-PROJET DE LOI PORTANT DES MESURES DE LUTTE CONTRE LA FRAUDE ET L'ÉVASION FISCALES EN MATIÈRE DE PRÉCOMPTE MOBILIER

CIR 92

Article 262

Par dérogation à l'article 261, le précompte mobilier est dû par les bénéficiaires des revenus en ce qui concerne :

1° les revenus de capitaux et de biens mobiliers et les revenus visés à l'article 90, alinéa 1er, 6° et 11°, recueillis par des contribuables assujettis à l'impôt des personnes morales dans la mesure où, conformément aux dispositions légales et réglementaires en vigueur, un précompte mobilier est dû et dans les cas où ces revenus :

a) ont été, soit attribués ou mis en paiement, s'il s'agit de revenus d'origine belge, soit encaissés ou recueillis en Belgique, s'il s'agit de revenus d'origine étrangère, sans aucune retenue ni versement de précompte mobilier ;

b) ont été encaissés ou recueillis à l'étranger sans intervention d'un intermédiaire établi en Belgique, lorsqu'il s'agit de revenus d'origine étrangère ;

2° ... ;

3° les revenus de la location de biens mobiliers qui proviennent de la location de meubles garnissant des habitations, chambres ou appartements meublés, les revenus de la sous-location, de la cession de bail et de la concession du droit d'usage visés à l'article 90, alinéa 1er, 5° et les produits de la location du droit de chasse, de pêche et de tenderie, lorsque ces revenus sont recueillis par

Texte de base adapté au projet de loi

Article 262

Par dérogation à l'article 261, le précompte mobilier est dû par les bénéficiaires des revenus en ce qui concerne :

1° les revenus de capitaux et de biens mobiliers et les revenus visés à l'article 90, alinéa 1er, 6° et 11°, recueillis par des contribuables assujettis à l'impôt des personnes morales dans la mesure où, conformément aux dispositions légales et réglementaires en vigueur, un précompte mobilier est dû et dans les cas où ces revenus :

a) ont été, soit attribués ou mis en paiement, s'il s'agit de revenus d'origine belge, soit encaissés ou recueillis en Belgique, s'il s'agit de revenus d'origine étrangère, sans aucune retenue ni versement de précompte mobilier ;

b) ont été encaissés ou recueillis à l'étranger sans intervention d'un intermédiaire établi en Belgique, lorsqu'il s'agit de revenus d'origine étrangère ;

2° ... ;

3° les revenus de la location de biens mobiliers qui proviennent de la location de meubles garnissant des habitations, chambres ou appartements meublés, les revenus de la sous-location, de la cession de bail et de la concession du droit d'usage visés à l'article 90, alinéa 1er, 5° et les produits de la location du droit de chasse, de pêche et de tenderie, lorsque ces revenus sont recueillis par

des personnes morales visées à l'article 220 ou par des non-résidents ;

4° les revenus de capitaux et biens mobiliers, les lots afférents aux titres d'emprunts et les revenus visés à l'article 90, alinéa 1er, 11°, recueillis abusivement en exemption de précompte :

a) sur la base d'une déclaration inexacte ;

b) ou sur des comptes d'épargne collectifs ou individuels ne satisfaisant pas aux conditions fixées à l'article 21, alinéa 1er, 8° ;

5° les revenus définis à l'article 19, § 1er, alinéa 1er, 4°, lorsqu'ils sont d'origine étrangère, ainsi que les revenus de titres à revenus fixes d'origine étrangère, recueillis par des contribuables assujettis à l'impôt des personnes morales, lorsque les titres productifs de ces revenus sont aliénés avant l'échéance des revenus.

6° les revenus de capitaux et biens mobiliers d'origine étrangère, les revenus visés à l'article 90, alinéa 1er, 6° et 11°, d'origine étrangère, ou les revenus visés à l'article 261, alinéa 2, :

- qui ont été encaissés ou recueillis en Belgique sans retenue du précompte mobilier en vertu de l'article 261, alinéa 1er, 2°, b), ou,

- qui ont été recueillis en vertu de l'article 261, alinéa 1er, 2°, c), par l'établissement stable étranger d'un établissement de crédit, une société de bourse ou un organisme de compensation ou de liquidation agréé établi en Belgique.

des personnes morales visées à l'article 220 ou par des non-résidents ;

4° les revenus de capitaux et biens mobiliers, les lots afférents aux titres d'emprunts et les revenus visés à l'article 90, alinéa 1er, 11°, recueillis abusivement en exemption de précompte ou pour lesquels le précompte est remboursé indûment au bénéficiaire des revenus ;

5° les revenus définis à l'article 19, § 1er, alinéa 1er, 4°, lorsqu'ils sont d'origine étrangère, ainsi que les revenus de titres à revenus fixes d'origine étrangère, recueillis par des contribuables assujettis à l'impôt des personnes morales, lorsque les titres productifs de ces revenus sont aliénés avant l'échéance des revenus.

6° les revenus de capitaux et biens mobiliers d'origine étrangère, les revenus visés à l'article 90, alinéa 1er, 6° et 11°, d'origine étrangère, ou les revenus visés à l'article 261, alinéa 2, :

- qui ont été encaissés ou recueillis en Belgique sans retenue du précompte mobilier en vertu de l'article 261, alinéa 1er, 2°, b), ou,

- qui ont été recueillis en vertu de l'article 261, alinéa 1er, 2°, c), par l'établissement stable étranger d'un établissement de crédit, une société de bourse ou un organisme de compensation ou de liquidation agréé établi en Belgique.

7° les dividendes d'origine étrangère qui ont été encaissés ou recueillis à l'étranger sans intervention d'un intermédiaire établi en Belgique par un contribuable établi en Belgique

...

Article 266, alinéa 4

La renonciation à la perception du précompte mobilier visée à l'alinéa 1er ne peut pas produire ses effets en ce qui concerne les dividendes qui sont liés à un acte juridique ou à un ensemble d'actes juridiques dont l'administration, compte tenu de l'ensemble des faits et circonstances pertinents, a démontré, sauf preuve contraire, que cet acte ou cet ensemble d'actes n'est pas authentique et est mis en place pour obtenir, à titre d'objectif principal ou au titre d'un des objectifs principaux, la déduction des revenus visés à l'article 202, § 1er, 1° et 2°, la renonciation visée à l'alinéa 1er de ces revenus ou un des avantages de la directive 2011/96/EU dans un autre État membre de l'Union européenne. Un acte juridique ou un ensemble d'actes juridiques est considéré comme non authentique dans la mesure où cet acte ou cet ensemble d'actes n'est pas mis en place pour des motifs commerciaux valables qui reflètent la réalité économique.

...

dont l'objet social consiste uniquement ou principalement en la gestion et le placement de fonds récoltés dans le but de servir des retraites légales ou complémentaires.

...

Article 266, alinéa 4

La renonciation à la perception du précompte mobilier visée à l'alinéa 1er ne peut pas produire ses effets en ce qui concerne les dividendes qui sont liés à un acte juridique ou à un ensemble d'actes juridiques dont l'administration, compte tenu de l'ensemble des faits et circonstances pertinents, a démontré, sauf preuve contraire, que cet acte ou cet ensemble d'actes n'est pas authentique et est mis en place pour obtenir, à titre d'objectif principal ou au titre d'un des objectifs principaux, la déduction des revenus visés à l'article 202, § 1er, 1° et 2°, la renonciation visée à l'alinéa 1er de ces revenus ou un des avantages de la directive 2011/96/EU dans un autre État membre de l'Union européenne. Un acte juridique ou un ensemble d'actes juridiques est considéré comme non authentique dans la mesure où cet acte ou cet ensemble d'actes n'est pas mis en place pour des motifs commerciaux valables qui reflètent la réalité économique. **Le fait qu'un bénéficiaire de dividendes dont l'objet social consiste uniquement ou principalement en la gestion et le placement de fonds récoltés dans le but de servir des retraites légales ou complémentaires, n'a pas détenu en pleine propriété pendant une période ininterrompue d'au moins 60 jours les titres qui produisent les dividendes, constitue une présomption réfragable que l'acte juridique ou l'ensemble d'actes juridiques avec lequel les dividendes sont liés, n'est pas authentique.**

...

Article 281

Le précompte mobilier afférent à des dividendes dont les titres sont affectés par le bénéficiaire à l'exercice de son activité professionnelle, n'est imputé qu'à la condition que le contribuable ait eu la pleine propriété des titres au moment de l'attribution ou de la mise en paiement des dividendes.

Article 281/1**Article 281**

Le précompte mobilier afférent à des dividendes dont les titres sont affectés par le bénéficiaire à l'exercice de son activité professionnelle, n'est imputé qu'à la condition que le contribuable ait eu la pleine propriété des titres **à la date à laquelle les ayants droit des dividendes sont identifiés**.

Article 281/1

Aucun précompte mobilier n'est imputé à raison des dividendes lorsque le bénéficiaire, dont l'objet social consiste uniquement ou principalement en la gestion et le placement de fonds récoltés dans le but de servir des retraites légales ou complémentaires, n'a pas détenu en pleine propriété pendant une période ininterrompue d'au moins 60 jours les titres qui produisent les dividendes.

L'alinéa 1er n'est pas applicable aux dividendes dont le bénéficiaire a démontré qu'ils ne sont pas liés à un acte juridique ou à un ensemble d'actes juridiques qui n'est pas authentique et est mis en place pour obtenir, à titre d'objectif principal ou au titre d'un des objectifs principaux, l'imputation du précompte mobilier à ces dividendes.