

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

3 november 2014

WETSVOORSTEL

tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, teneinde de internationale fiscale fraude en de belastingparadijzen te bestrijden door middel van de instelling van zogenaamde CFC-regels

(ingediend door mevrouw Meyrem Almaci en de heer Georges Gilkinet c.s.)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

3 novembre 2014

PROPOSITION DE LOI

modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992, visant à lutter contre la fraude fiscale internationale et les paradis fiscaux par l'instauration de règles dites "CFC"

(déposée par Mme Meyrem Almaci et M. Georges Gilkinet et consorts)

SAMENVATTING

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

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

RÉSUMÉ

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

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

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-GOI	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
FDF	:	Fédéralistes Démocrates Francophones
PP	:	Parti Populaire

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

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit voorstel neemt de tekst over van voorstel DOC 53 2810/001.

In een steeds meer gedereguleerde context neemt een uitermate nefast verschijnsel als internationale fiscale fraude almaar uitbreiding. Belastingparadijzen zijn het instrument bij uitstek om constructies op te zetten waarmee aan belastingfraude of -ontwijking wordt gedaan. In de wereldwijde financiële sector zijn het echte “zwarte gaten”, die op de staten een verarmend effect hebben, zeker op de allerarmste; die staten derven daardoor immers ontvangsten die anders zouden voortvloeien uit de exploitatie van hun natuurlijke rijkdommen.

De belastingparadijzen zouden momenteel goed zijn voor zowat 11 000 miljard US dollar aan activa; in die gebieden met weinig of geen spelregels zouden 2,5 miljoen schijnvennootschappen zijn gevestigd. Het is bekend dat in die zones met weinig of geen spelregels geld uit criminele praktijken wordt witgewassen. Tevens zijn zij mee verantwoordelijk voor het uitbarsten en het voortduren van de huidige financiële crisis.

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

De impact van die grootschalige fiscale fraude op de Belgische overheidsfinanciën loopt jaarlijks in de miljarden, naar gelang van de wetenschappelijke ramingen, in dit geval van DULBEA in 2010¹.

De fraudeurs treft men meer aan onder de hoge inkomens (de multinationals en de meest bemiddelden) dan onder de ambachtslui, de kmo's, het overheidspersoneel, de bedienden of de uitkeringstrekkers. Maar hun

¹ *Estimation de la fraude fiscale en Belgique*, mei 2010, <http://dev.ulb.ac.be/dulbea/documents/1462.pdf>

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition reprend le texte de la proposition DOC 53 2810/001.

La fraude fiscale internationale est un fléau qui a pris une importance croissante dans un monde de plus en plus dérégulé. Les paradis fiscaux sont le moyen privilégié pour mettre sur pied des montages de fraude ou d'évasion fiscale. Ils sont de véritables “trous noirs” de la finance mondiale, qui appauvrissent les États, à commencer par les plus pauvres, qui se voient par ce moyen privés des revenus découlant de l'exploitation de leurs ressources naturelles.

Les paradis fiscaux abriteraient, aujourd'hui, quelque 11 000 milliards de dollars d'actifs, et 2,5 millions de sociétés écrans seraient établies dans ces territoires de non-droit. Connues pour le blanchiment d'argent sale, ces zones de non-droit ont également une part de responsabilité dans le déclenchement et la continuation de la crise financière actuelle.

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

L'impact sur les finances publiques belges de cette fraude à grande échelle se chiffre annuellement en milliards d'euros, suivant les évaluations scientifiques réalisées notamment par le DULBEA en 2010¹.

Ceux qui fraudent figurent plus parmi les hauts revenus (les sociétés multinationales et les plus nantis) que parmi les artisans, les PME, les agents des services publics, les employés ou les allocataires sociaux. Mais

¹ *Estimation de la fraude fiscale en Belgique*, mai 2010 <http://dev.ulb.ac.be/dulbea/documents/1462.pdf>

inciviek gedrag heeft hogere lasten tot gevolg voor al wie — de meesten — zijn bijdrage aan de werking van de samenleving (sociale zekerheid, collectieve diensten, veiligheid, onderwijs, mobiliteit enzovoort) eerlijk en regelmatig betaalt.

Door de bijzonder zware budgettaire crisis die de staten nu treft, kunnen de regeringen niet langer de ogen blijven sluiten voor dat soort misbruiken, die al te lang hebben geduurd. Die niet-meewerkende gebieden, die het bankgeheim, de fiscale straffeloosheid en het financiële avonturisme hoog in het vaandel dragen, moeten worden geïsoleerd.

De 1 600 bekende *offshore*-bankfilialen waar Belgisch kapitaal aanwezig is, moeten onverwijld worden gesloten. Bij de strijd tegen de fraude en de fraudeurs is mededogen niet gepast.

Die bereidheid blijkt voortdurend bij de OESO en het IMF, maar hun woorden worden niet gevolgd door daden. Wij wensen dat alle internationale instanties, te beginnen met de Europese Unie, in de onmiddellijke toekomst alle nodige maatregelen nemen om komaf te maken met de immorele en gevaarlijke praktijken die door het bestaan van de belastingparadijzen mogelijk worden gemaakt.

Het volstaat naar de Verenigde Staten te kijken om aan te tonen dat het nu mogelijk is internationale fiscale fraude en belastingparadijzen doeltreffend te bestrijden. Met de tekst "*Tax Heaven Abuse Act*" hebben de Verenigde Staten zich van een krachtig instrument voorzien om internationale belastingontduiking en straffeloosheid van de plegers van dat soort constructies te bestrijden.

Zonder op Europese maatregelen te wachten en om onze overheidsfinanciën te beschermen, kan België reeds maatregelen nemen ter bestrijding van de fiscale fraude die via de belastingparadijzen wordt gepleegd. Net als vele andere landen kan ons land de zogenaamde CFC-regels (*Controlled Foreign Corporations*) instellen om die internationale fiscale fraude te bestrijden.

Die CFC-regels werden in 1962 in de Verenigde Staten opgesteld om te verhinderen dat activiteiten werden overgedragen naar buitenlandse vennootschappen die onderworpen waren aan een gunstig belastingstelsel en door een Amerikaanse vennootschap werden gecontroleerd. Dankzij de CFC-regels kan de in het buitenland gemaakte winst worden belast alsof die door de Amerikaanse vennootschap was gemaakt. Sinds die regels in de Verenigde Staten werden ingesteld, werden zij overgenomen in tal van andere landen, zoals

leur comportement incivique a pour conséquence d'augmenter la charge sur tous ceux, majoritaires, qui s'acquittent, honnêtement et régulièrement, de leur contribution au fonctionnement de la vie collective (sécurité sociale, services collectifs, sécurité, enseignement, mobilité,...).

Dans la crise budgétaire très lourde que les États connaissent actuellement, les gouvernements ne peuvent plus continuer à fermer les yeux sur ces abus, qui n'ont que trop duré. Ces territoires non-coopératifs où règnent le secret bancaire, l'impunité fiscale et l'aventurisme financier devront être isolés.

Les 1 600 filiales "*off shore*" connues de banques à capitaux belges doivent être fermées sans délai. La lutte contre la fraude et les fraudeurs doit être impitoyable.

C'est une volonté constamment exprimée par l'OCDE et le FMI, sans pour autant que les discours soient suivis d'actes concrets. Nous souhaitons que toutes les instances internationales, à commencer par l'Union européenne, prennent dans un avenir proche toutes les mesures utiles afin de mettre un terme aux pratiques immorales et dangereuses que permettent les paradis fiscaux.

Il suffit de prendre l'exemple des États-Unis pour montrer qu'il est possible, aujourd'hui, de lutter efficacement contre la fraude fiscale internationale et les paradis fiscaux. Avec le texte "*Tax Heaven Abuse Act*", les États-Unis se sont dotés d'un outil puissant pour lutter contre l'évasion fiscale internationale et l'impunité des auteurs de ce genre de montage.

Sans attendre des mesures européennes, et afin de protéger nos finances publiques, la Belgique peut déjà prendre des mesures pour contrer les fraudes fiscales mises en œuvre via les paradis fiscaux. Notre pays peut introduire, à l'instar de nombreux autres pays, des règles dites CFC ("*Controlled Foreign Corporations*"), dans le but de lutter contre la fraude fiscale internationale.

Les règles CFC ont fait leur apparition, en 1962, aux États-Unis, afin de combattre les transferts d'activités vers des sociétés étrangères soumises à un régime fiscal favorable et sous le contrôle d'une société américaine. Les règles CFC permettent de taxer le bénéfice réalisé à l'étranger comme si c'était celui de la société américaine. Depuis leur introduction aux États-Unis, ces règles se sont étendues et se retrouvent, notamment, dans les pays suivants: Allemagne, Australie, Brésil, Canada, Danemark, Espagne, Finlande, France,

Australië, Brazilië, Canada, Denemarken, Duitsland, Finland, Frankrijk, Hongarije, Israël, Italië, Japan, Mexico, Nieuw-Zeeland, Noorwegen, Portugal, Spanje, het Verenigd Koninkrijk en Zweden.

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

Of de CFC-regels al dan niet worden toegepast, wordt bepaald door wat de door ons land gesloten dubbelbelastingverdragen voorschrijven.

De CFC-regels zullen hoe dan ook worden toegepast voor de vennootschappen die zijn gevestigd in de landen die zijn opgenomen op de lijst van landen waar de gemeenschappelijke bepalingen inzake belastingen aanzienlijk gunstiger zijn dan in België. Daartoe verwijst dit wetsvoorstel naar artikel 307 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna WIB 92 genoemd), met de criteria aan de hand waarvan kan worden nagegaan of een belastingstelsel aanzienlijk gunstiger is, en naar het koninklijk besluit van 6 mei 2010², met de lijst van belastingparadijzen. De in dit wetsvoorstel opgenomen bepalingen zijn in grote mate geënt op de bepalingen van de Franse *Code général des impôts*.

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

Artikel 1

Dit artikel behoeft geen commentaar.

Art. 2

Het in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB92) in te voegen artikel 6/1 strekt ertoe aan de natuurlijke personen in België een belasting op te leggen op de inkomsten gegenereerd door vennootschappen die gevestigd zijn in landen met gemeenschappelijke belastingbepalingen die aanmerkelijk gunstiger uitvallen dan in ons land. Of een land een aanmerkelijk gunstiger fiscaal regime geniet, wordt bepaald aan de hand van de in artikel 307 WIB92 bepaalde criteria.

² Koninklijk besluit ter uitvoering van artikel 307, § 1, derde tot zesde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 betreffende de lijst van Staten zonder of met een lage belasting.

Hongrie, Israël, Italië, Japan, Mexico, Noorwegen, Portugal, Royaume-Uni et Suède.

La présente proposition de loi entend permettre une taxation, en Belgique, des bénéfices générés dans des paradis fiscaux. Cette taxation sera possible tant dans le chef des personnes physiques que des personnes morales. Toutefois, l'application des règles CFC sera limitée aux pays situés hors de l'Union européenne et à ceux avec lesquels la Belgique n'a pas encore signé de convention préventive de la double imposition.

Selon le contenu des conventions préventives de la double imposition conclues par la Belgique, les règles CFC trouveront à s'appliquer ou non.

En tout état de cause, les règles CFC s'appliqueront pour les sociétés logées dans les pays repris dans la liste de pays dont les dispositions de droit commun en matière d'impôts sont notablement plus avantageuses qu'en Belgique. Pour ce faire, la présente proposition de loi se réfère à l'article 307 du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après CIR 92), énumérant les critères permettant de déterminer si un régime fiscal est notablement plus avantageux, et à l'arrêté royal du 6 mai 2010² dressant la liste des paradis fiscaux. Les dispositions reprises dans la présente proposition de loi s'inspirent largement de dispositions du Code général des impôts français.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 1^{er}

Cet article ne nécessite pas de commentaires.

Art. 2

L'article 6/1 à insérer dans le CIR 92 vise à imposer, dans le chef des personnes physiques en Belgique, les revenus générés par des sociétés établies dans des pays dont les dispositions de droit commun en matière d'impôts sont notablement plus avantageuses qu'en Belgique. Le fait de savoir si un pays bénéficie d'un régime fiscal notablement plus avantageux est déterminé à l'aide des critères énoncés dans l'article 307 du CIR 92.

² Arrêté royal du 6 mai 2010 pris en exécution de l'article 307, § 1^{er}, alinéas 3 à 6, du Code des impôts sur les revenus 1992 relatif à la liste des États à fiscalité inexistante ou peu élevée.

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

Onder “financiële rechten” moet worden verstaan: de winstbewijzen en andere juridische instrumenten die recht geven op een deel van de winst in de betrokken offshoreconstructie.

Onder “indirect bezit” moet worden verstaan: het bezit van rechten door toedoen van een derde of een keten van gecontroleerde maatschappijen, via wie men de stemrechten en/of financiële instrumenten echt bezit.

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

Ook § 4 beoogt dubbele belasting te voorkomen.

Wanneer de winsten of positieve inkomsten van de vennootschap die in een land met een gunstig belastingregime gevestigd is, in hoofde van een Belgische ingezetene werden belast als roerende inkomsten, dan zijn de door de voormelde vennootschap uitgekeerde dividenden vrijgesteld van roerende voorheffing.

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

Art. 3

Het in het WIB 92 in te voegen artikel 182/1 strekt ertoe aan de vennootschappen in België een belasting op te leggen op de inkomsten gegenereerd door vennootschappen die gevestigd zijn in landen met gemeenrechtelijke belastingbepalingen die aanmerkelijk gunstiger uitvallen dan in ons land.

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

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

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

Par “droits financiers”, il y a lieu d'entendre les parts bénéficiaires et les autres instruments juridiques qui donnent droit à une partie du bénéfice de la structure “off shore” concernée.

Par détention indirecte, il y a lieu d'entendre une détention de droits par l'entremise d'une tierce personne ou d'une chaîne de sociétés contrôlées, par l'intermédiaire desquelles les droits de vote et/ou les instruments financiers sont effectivement détenus.

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

Le § 4 vise également à éviter la double taxation.

Lorsque les bénéfices ou revenus positifs de la société établie dans un pays au régime fiscal favorable ont été taxés dans le chef d'un résident belge en tant que revenu mobilier, les dividendes distribués par la société précitée sont exonérés de précompte mobilier.

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

Art. 3

L'article 182/1 à insérer dans le CIR 92 vise à imposer, dans le chef des sociétés, en Belgique, les revenus générés par des sociétés établies dans des pays dont les dispositions de droit commun en matière d'impôts sont notablement plus avantageuses qu'en Belgique.

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

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

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

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

Het spreekt vanzelf dat de rechtspersonen niet onder de werkingssfeer van deze wet vallen, aangezien ze niet onderworpen zijn aan de inkomstenbelasting (vzw's onderworpen aan de rechtspersonenbelasting).

Art. 4

Het in het WIB 92 in te voegen artikel 182/2 strekt ertoe belasting in België op de winsten van een in artikel 182/1 bedoelde vennootschap uit te sluiten wanneer die in de Europese Unie gevestigd is, op voorwaarde dat de juridische constructie niet tot doel heeft belasting in België te ontlopen.

Gelet op de normenhiërarchie ligt het voor de hand dat de landen waarmee België een overeenkomst heeft gesloten om dubbele belasting te voorkomen, zijn uitgesloten van de werkingssfeer van deze tekst.

Art. 5

Het in het WIB 92 in te voegen artikel 182/3 strekt ertoe belasting in België op de winsten van een in artikel 182/1 bedoelde vennootschap uit te sluiten wanneer haar inkomsten hoofdzakelijk van commerciële of industriële aard zijn, en wanneer ze worden gegenereerd in het land waar de voormelde vennootschap gevestigd is. Wanneer de inkomsten van de voormelde vennootschap in zekere mate neerkomen op passieve inkomsten, worden alle inkomsten van die vennootschap in België belast.

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

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

Il va sans dire que les personnes morales ne tombent pas dans le champ d'application de la présente loi lorsqu'elles ne sont pas soumises à l'impôt sur les revenus (ASBL assujetties à l'impôt des personnes morales).

Art. 4

L'article 182/2 à insérer dans le CIR 92 vise à exclure la taxation en Belgique des bénéfices d'une société visée à l'article 182/1 lorsque celle-ci est établie dans l'Union européenne, et pour autant que le montage juridique n'ait pas pour objectif d'éviter l'impôt en Belgique.

Compte tenu de la hiérarchie des normes, il va sans dire que les pays avec lesquels la Belgique a signé une convention préventive de double imposition sont exclus du champ d'application du présent texte.

Art. 5

L'article 182/3 à insérer dans le CIR 92 vise à exclure la taxation en Belgique des bénéfices d'une société visée à l'article 182/1 lorsque les revenus de celle-ci sont de nature essentiellement commerciale ou industrielle et qu'ils sont générés dans le pays où est établie la société précitée. Lorsque les revenus de la société précitée sont, dans une certaine mesure, des revenus passifs, l'ensemble des revenus de celle-ci sont imposés en Belgique.

Art. 6

Artikel 6 preciseert dat de bepalingen van deze wet van toepassing worden vanaf het aanslagjaar volgend op de datum van bekendmaking ervan in het *Belgisch Staatsblad*.

Art. 6

L'article 6 précise que les dispositions de la présente loi seront applicables à partir de l'exercice d'imposition qui suit sa publication au *Moniteur belge*.

Meyrem ALMACI (Ecolo-Groen)
Georges GILKINET (Ecolo-Groen)
Jean-Marc NOLLET (Ecolo-Groen)
Kristof CALVO (Ecolo-Groen)
Stefaan VAN HECKE (Ecolo-Groen)
Wouter DE VRIENDT (Ecolo-Groen)
Muriel GERKENS (Ecolo-Groen)

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

In het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt een artikel 17/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 17/1. § 1. Als een natuurlijke persoon met woonplaats in België direct of indirect minstens 10 % bezit van de aandelen, deelbewijzen, financiële rechten of stemrechten van een buiten België gevestigde of opgerichte en aan een bevoorrecht belastingstelsel onderworpen rechtspersoon, organisatie of trust, worden de van die rechtspersoon, die organisatie of die trust voortkomende winsten of positieve inkomsten geacht een roerend inkomen van die natuurlijke persoon te zijn naar verhouding van de aandelen, deelbewijzen of financiële rechten die hij direct of indirect bezit, op voorwaarde dat de activa of de goederen van de rechtspersoon, de organisatie of de trust hoofdzakelijk bestaan uit effecten, schuldvorderingen, deposito's of rekeningen-courant. Als niet aan die voorwaarde is voldaan, worden de winsten of positieve inkomsten van die rechtspersoon, dat organisme of die trust geacht een beroepsinkomen van die natuurlijke persoon te zijn naar verhouding van de aandelen, deelbewijzen of financiële rechten die hij direct of indirect bezit.

Voor de toepassing van het eerste lid wordt de bevoorrechte aard van een belastingstelsel vastgesteld overeenkomstig de bepalingen van artikel 307.

§ 2. Onder de aandelen, deelbewijzen, financiële rechten of stemrechten die de in § 1 bedoelde natuurlijke persoon indirect bezit, worden verstaan aandelen, deelbewijzen, financiële rechten of stemrechten die hij bezit via een keten van aandelen, deelbewijzen, financiële rechten of stemrechten. Het percentage van de aldus in bezit zijnde aandelen, deelbewijzen, financiële rechten of stemrechten wordt bepaald door de detentiegraden van die opeenvolgende aandelen, deelbewijzen, financiële rechten of stemrechten met elkaar te vermenigvuldigen.

Indirect bezit geldt ook voor de aandelen, deelbewijzen, financiële rechten of stemrechten die direct of indirect in het bezit zijn van de echtgenoot van de natuurlijke persoon dan wel van hun ascendenten of descendente. Die aandelen, deelbewijzen, financiële

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

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

Art. 2

Un article 17/1, rédigé comme suit, est inséré dans le Code des impôts sur les revenus 1992:

“Art. 17/1. § 1^{er}. Lorsqu'une personne physique domiciliée en Belgique détient directement ou indirectement 10 % au moins des actions, parts, droits financiers ou droits de vote dans une personne morale, un organisme ou une fiducie, établi ou constitué hors de la Belgique et soumis à un régime fiscal privilégié, les bénéfices ou les revenus positifs de cette personne morale, organisme ou fiducie sont réputés constituer un revenu mobilier de cette personne physique dans la proportion des actions, parts ou droits financiers qu'elle détient directement ou indirectement, à condition que l'actif ou les biens de la personne morale, de l'organisme ou de la fiducie soient majoritairement constitués de valeurs mobilières, de créances, de dépôts ou de comptes courants. Lorsque cette condition n'est pas remplie, les bénéfices ou les revenus positifs de cette personne morale, organisme ou fiducie sont réputés constituer un revenu professionnel de cette personne physique dans la proportion des actions, parts ou droits financiers qu'elle détient directement ou indirectement.

Pour l'application du premier alinéa, le caractère privilégié d'un régime fiscal est déterminé conformément aux dispositions de l'article 307.

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

La détention indirecte s'entend également des actions, parts, droits financiers ou droits de vote détenus directement ou indirectement par le conjoint de la personne physique, ou leurs ascendants ou descendants. Toutefois, ces actions, parts, droits financiers ou droits

rechten of stemrechten worden echter niet in aanmerking genomen voor de berekening van de inkomsten uit roerende kapitalen van de in § 1 bedoelde natuurlijke persoon.

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

De door de rechtspersoon, de organisatie of de trust lokaal betaalde belasting op die winsten of positieve inkomsten is aftrekbaar van de in België te betalen belasting.

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

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

§ 6. De Koning kan de toepassingsvoorwaarden van voormelde bepalingen nader bepalen.”

Art. 3

In titel III, hoofdstuk II van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 182/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 182/1. § 1. Als een in België gevestigde en aan de vennootschapsbelasting onderworpen rechtspersoon buiten België een onderneming uitbaat dan wel direct of indirect meer dan 10 % bezit van de aandelen, deelbewijzen, financiële rechten of stemrechten van een buiten België gevestigde of opgerichte juridische entiteit, rechtspersoon, organisatie of trust, en als die onderneming of juridische entiteit onderworpen is aan een bevoorrecht belastingstelsel in de zin van artikel 307, zijn de winsten of positieve inkomsten van die onderneming of juridische entiteit onderworpen aan de Belgische vennootschapsbelasting. De voormelde winsten of positieve inkomsten worden geacht een belastbaar inkomen van de in België gevestigde rechtspersoon te zijn naar verhouding van de aandelen, deelbewijzen of financiële rechten die hij direct of indirect bezit.

de vote ne sont pas pris en compte pour le calcul du revenu de capitaux mobiliers de la personne physique mentionné au § 1^{er}.

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

L'impôt acquitté localement sur les bénéfices ou revenus positifs en cause par la personne morale, l'organisme ou la fiducie est déductible de l'impôt à acquitter en Belgique.

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

§ 5. La part des bénéfices ou revenus positifs imposés en vertu de l'article 182/1 ne sont pas imposables en vertu des dispositions du présent article.

§ 6. Les conditions d'application des dispositions qui précèdent peuvent être précisées par le Roi.”

Art. 3

Un article 182/1, rédigé comme suit, est inséré dans le titre III, Chapitre II du même Code:

“Art. 182/1. § 1^{er}. Lorsqu'une personne morale, établie en Belgique et assujettie à l'impôt sur les sociétés, exploite une entreprise hors de la Belgique ou détient directement ou indirectement plus de 10 % des actions, parts, droits financiers ou droits de vote dans une entité juridique, personne morale, organisme ou fiducie, établie ou constituée hors de la Belgique et que cette entreprise ou entité juridique est soumise à un régime fiscal privilégié au sens de l'article 307, les bénéfices ou revenus positifs de cette entreprise ou entité juridique sont imposables à l'impôt sur les sociétés belge. Les bénéfices ou revenus positifs susmentionnés sont réputés constituer un revenu imposable de la personne morale établie en Belgique dans la proportion des actions, parts ou droits financiers qu'elle détient directement ou indirectement.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

§ 5. Als de opbrengsten of inkomsten van de onderneming of juridische entiteit dividenden, intresten of vergoedingen omvatten die afkomstig zijn van een andere Staat of een ander grondgebied dan die of dat waar de onderneming of juridische entiteit is gevestigd of opgericht, worden de bronheffingen waartoe die dividenden, intresten of vergoedingen aanleiding hebben gegeven, op de door de in België gevestigde rechtspersoon verschuldigde vennootschapsbelasting in mindering gebracht, in verhouding als vermeld in de laatste zin van § 1. Die aftrek is evenwel onderworpen aan de voorwaarde dat de Staat of het grondgebied waaruit die dividenden, intresten of vergoedingen afkomstig zijn, ofwel België is ofwel een Staat die met België gebonden is door een verdrag tot afschaffing van dubbele belasting inzake inkomstenbelastingen en dat een beding bevat inzake bestuurlijke bijstand met het oog op de bestrijding van fiscale fraude en ontwijking, in welk geval de aftrek geschiedt volgens het in het verdrag vastgestelde percentage.”

Art. 4

In voornoemde hoofdstuk II van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 182/2 ingevoegd, luidende:

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

1. als de onderneming of juridisch entiteit is gevestigd of opgericht in een Staat van de Europese Gemeenschap en

2. als de exploitatie van de onderneming of het bezit van aandelen, deelbewijzen, financiële rechten of stemrechten in de juridische entiteit door de aan de vennootschapsbelasting onderworpen rechtspersoon niet kan worden gezien als een bestanddeel van een artificiële constructie waarvan het doel de omzeiling van de Belgische fiscale wetgeving zou zijn.”

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

§ 5. Lorsque les produits ou revenus de l'entreprise ou de l'entité juridique comprennent des dividendes, intérêts ou redevances qui proviennent d'un État ou territoire autre que celui dans lequel l'entreprise ou l'entité juridique est établie ou constituée, les retenues à la source auxquelles ont donné lieu ces dividendes, intérêts ou redevances sont imposables, dans la proportion mentionnée à la dernière phrase du § 1^{er}, sur l'impôt sur les sociétés dû par la personne morale établie en Belgique. Cette imputation est toutefois subordonnée à la condition que l'État ou le territoire d'où proviennent ces dividendes, intérêts ou redevances soit la Belgique ou un État lié à la Belgique par une convention d'élimination des doubles impositions en matière d'impôt sur les revenus, qui contient une clause d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales, auquel cas l'imputation se fait au taux fixé dans la convention.”

Art. 4

Un article 182/2, rédigé comme suit, est inséré dans le chapitre II précité du même Code:

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

1. si l'entreprise ou l'entité juridique est établie ou constituée dans un État de la Communauté européenne; et

2. si l'exploitation de l'entreprise ou la détention des actions, parts, droits financiers ou droits de vote de l'entité juridique par la personne morale assujettie à l'impôt sur les sociétés ne peut être regardée comme constitutive d'un montage artificiel dont le but serait de contourner la législation fiscale belge.”

Art. 5

In voornoemde hoofdstuk II van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 182/3 ingevoegd, luidende:

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

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

1. voor meer dan één vijfde, van het beheer, het behoud of de toename van effecten, participaties, schuldvorderingen of analoge activa voor eigen rekening of voor die van ondernemingen die deel uitmaken van een groep waarmee de in België gevestigde rechtspersoon controle- of afhankelijkheidsbetrekkingen onderhoudt, of van de afstand of de toekenning van onlichamelijke rechten in verband met de industriële, literaire of artistieke eigendom, of;

2. voor meer dan de helft, van de in 1. vermelde handelingen en van de levering van interne dienstprestaties, inclusief van financiële aard, aan een groep ondernemingen waarmee de in België gevestigde rechtspersoon controle- of afhankelijkheidsbetrekkingen onderhoudt.”

Art. 6

Deze wet is van toepassing vanaf het aanslagjaar volgend op de datum van bekendmaking ervan in het *Belgisch Staatsblad*.

30 juni 2014

Art. 5

Un article 182/3, rédigé comme suit, est inséré dans le chapitre II précité du même Code:

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

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

1. pour plus d'un cinquième, de la gestion, du maintien ou de l'accroissement de titres, participations, créances ou actifs analogues, pour son propre compte ou pour celui d'entreprises appartenant à un groupe avec lequel la personne morale établie en Belgique entretient des relations de contrôle ou de dépendance, ou de la cession ou de la concession de droits incorporels relatifs à la propriété industrielle, littéraire ou artistique, ou;

2. pour plus de la moitié, des opérations mentionnées au point 1° et de la fourniture de prestations de services internes, y compris financiers, à un groupe d'entreprises avec lequel la personne morale établie en Belgique entretient des relations de contrôle ou de dépendance.”

Art. 6

La présente loi est d'application à partir de l'exercice d'imposition qui suit la date de sa publication au *Moniteur belge*.

30 juin 2014

Meyrem ALMACI (Ecolo-Groen)
 Georges GILKINET (Ecolo-Groen)
 Jean-Marc NOLLET (Ecolo-Groen)
 Kristof CALVO (Ecolo-Groen)
 Stefaan VAN HECKE (Ecolo-Groen)
 Wouter DE VRIENDT (Ecolo-Groen)
 Muriel GERKENS (Ecolo-Groen)