

**Belgische Kamer
van Volksvertegenwoordigers**

GEWONE ZITTING 1997 - 1998 (*)

29 JANUARI 1998

WETSONTWERP

**houdende bekraftiging van het
koninklijk besluit van 4 april 1995
met betrekking tot de commissie
voor voorafgaande fiscale akkoorden**

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING (1)

UITGEBRACHT DOOR
DE HEER HUNFRED SCHOETERS

(1) Samenstelling van de commissie
Voorzitter : de heer Didden (M.)

A. — Vaste leden	
C.V.P.	HH. Didden, Leterme, Pieters, Mevr. Van Haesendonck.
P.S.	HH. Demotte, Dufour, Moriau.
V.L.D.	HH. Daems, De Grauwé, Desimpel.
S.P.	HH. Schoeters, Suykens.
P.R.L.-	Mevr. Cornet,
F.D.F.	H. Reynders.
P.S.C.	H. Arens.
VI.	H. Huysentruyt.
Blok	
Agalev/H. Tavernier.	
Ecolo	

C. — Niet-stemgerechtigd lid	
V.U.	H. Olaerts.

Zie:

- 1282 - 97 / 98 :
— N° 1: Wetsontwerp

(*) Vierde zitting van de 49^e zittingsperiode

**Chambre des Représentants
de Belgique**

SESSION ORDINAIRE 1997 - 1998 (*)

29 JANVIER 1998

PROJET DE LOI

**portant confirmation de l'arrêté
royal du 4 avril 1995 relatif
à la commission des accords
fiscaux préalables**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET (1)

PAR
M. HUNFRED SCHOETERS

(1) Composition de la commission
Président : M. Didden (M.).

A. — Titulaires	
C.V.P.	H. Ansoms, Mevr. D'Hondt, HH. Eyskens, Van Erps, Van Parys.
P.S.	HH. Canon, Delizée, Henry, Meureau.
V.L.D.	HH. Huts, Lano, Van Aperen, van den Abeelen.
S.P.	Mevr. Croes-Lieten, HH. Schellens, Van Gheluwe.
P.R.L.-	HH. de Donnéa, F.D.F Maingain, Michel.
F.D.F.	Maingain, Michel.
P.S.C.	Mevr. Cahay-André, H. Fournaux.
VI.	Mevr. Colen, Blok H. Van den Eynde.
Blok	
Agalev/H. Tavernier.	
Ecolo	

B. — Suppléants	
C.V.P.	M. Ansoms, Mme D'Hondt, M. Eyskens, Van Erps, Van Parys.
P.S.	MM. Canon, Delizée, Henry, Meureau.
V.L.D.	MM. Huts, Lano, Van Aperen, van den Abeelen.
S.P.	Mme Croes-Lieten, MM. Schellens, Van Gheluwe.
P.R.L.-	MM. de Donnéa, F.D.F. Maingain, Michel.
F.D.F.	Maingain, Michel.
P.S.C.	Mme Cahay-André, M. Fournaux.
VI.	Mme Colen, Blok M. Van den Eynde.
Blok	
Agalev/M. Tavernier.	
Ecolo	

C. — Membre sans voix délibérative

V.U. M. Olaerts.

Voir:

- 1282 - 97 / 98 :
— N° 1: Projet de loi

(*) Quatrième session de la 49^e législature

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft dit wetsvoorstel besproken tijdens haar vergadering van 20 januari 1998.

I. UITEENZETTING VAN DE VICE-EERSTE MINISTER EN MINISTER VAN FINANCIËN EN BUITENLANDSE HANDEL

Dit wetsontwerp strekt ertoe het koninklijk besluit van 4 april 1995 met betrekking tot de commissie voor voorafgaande fiscale akkoorden (*Belgisch Staatsblad* van 16 mei 1995) te bekraftigen.

Dat besluit vervangt het koninklijk besluit van 9 november 1992 tot oprichting van een commissie voor voorafgaande fiscale akkoorden teneinde de procedure van de voorafgaande akkoorden inzake indirecte belastingen (ingesteld bij de wet van 30 maart 1994 tot uitvoering van het globaal plan op het stuk van de fiscaliteit - *Belgisch Staatsblad* van 31 maart 1994)) in te passen in de reeds bestaande procedure inzake inkomstenbelastingen.

Het koninklijk besluit van 4 april 1995 bevat geen fundamentele wijzigingen wat de eigenlijke procedure betreft. Wel werd een nieuwe bepaling ingevoegd waardoor de commissie zich bij het onderzoek van de aanvraag en bij het horen van de aanvrager, diens behoorlijk gemachtigde raadsman of diens advocaat, kan laten bijstaan door ambtenaren van de twee besturen die geen effectief lid zijn en dit omwille van hun dossierkennis en hun technische ervaring.

II. BESPREKING

De heer Tavernier vraagt of het systeem van de voorafgaande fiscale akkoorden reeds geëvalueerd werd. Hoeveel dossiers werden tot nog toe behandeld ? Hoe evalueren de besturen de manier van werken van de commissie ?

De minister van Financiën verstrekt de volgende inlichtingen:

Op datum van 31 december 1996 doet zich de situatie van de ingediende aanvragen bij de commissie als volgt voor :

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné le présent projet de loi au cours de sa réunion du 20 janvier 1998.

I. EXPOSE DU VICE-PREMIER MINISTRE ET MINISTRE DES FINANCES ET DU COMMERCE EXTERIEUR

Le présent projet de loi vise à confirmer l'arrêté royal du 4 avril 1995 relatif à la commission des accords fiscaux préalables (*Moniteur belge* du 16 mai 1995).

Cet arrêté remplace l'arrêté royal du 9 novembre 1992 portant création d'une commission des accords fiscaux préalables afin d'intégrer la procédure d'accords préalables en matière d'impôts indirects (instaurée par la loi du 30 mars 1994 portant exécution du plan global en matière de fiscalité - *Moniteur belge* du 31 mars 1994) à la procédure déjà existante en matière d'impôts sur les revenus.

L'arrêté royal du 4 avril 1995 ne comporte pas de modifications fondamentales en ce qui concerne la procédure proprement dite. Une seule nouvelle disposition a été insérée par laquelle la commission des accords fiscaux préalables peut dorénavant se faire assister, lors de l'examen de la demande ainsi que lors de l'audition du demandeur ou de son conseil dûment mandaté ou de son avocat, par des fonctionnaires des deux administrations qui ne sont pas membres effectifs, et ce, en raison de leur connaissance du dossier et de leur expérience technique.

II. DISCUSSION

M. Tavernier souhaiterait savoir si le système des accords fiscaux préalables a déjà fait l'objet d'une évaluation. Quel est le nombre de dossiers traités à ce jour ? Comment l'administration évalue-t-elle le mode de fonctionnement de la commission ?

Le ministre des Finances fournit les renseignements suivants:

A la date du 31 décembre 1996, la situation des demandes parvenues à la commission s'établit comme suit :

Tabel volgens de taal van de aanvraag

Nederlandstalige aanvragen	173
Franstalige aanvragen	73
Duitstalige aanvragen	1
TOTAAL :	247

Tabel volgens het voorwerp van de aanvraag

Gemengde aanvragen	10
Aanvragen Registratie	5
Aanvragen Directe Belastingen	232
TOTAAL :	247

Van de 247 ingediende aanvragen bij de commissie (eind 1996) is de stand van behandeling van de dossiers de volgende :

Verzakingen	17
Afgehandelde aanvragen	211
SUBTOTAAL van de afgehandelde dossiers	228
Aanvragen in behandeling	19
TOTAAL :	247

Tabel per categorie belastingplichtige en per taal van de aanvraag

Taal van de aanvraag	Nat. Pers. (P.B.)	K.M.O.	Grote ondernemingen	andere	Totaal
			Grandes entreprises		
langue de la demande	pers. phys. (IPP)	P.M.E.			
NL	11	63	79	4	157
FR	10	22	30	8	70
D - A	0	1	0	0	1
TOT	21	86	109	12	228
%	9%	38%	48%	5%	100%

Bepaling van de categorieën

Het begrip «natuurlijk persoon» is dit zoals het wordt gebruikt in de P.B.

Tableau suivant la langue utilisée par le demandeur :

demandes introduites en néerlandais	173
demandes introduites en français	73
demande introduite en allemand	1
TOTAL	247

Tableau suivant l'objet de la demande :

demandes mixtes	10
demandes Enregistrement	5
demandes Contributions directes	232
TOTAL	247

Parmi les 247 demandes parvenues à la commission à la fin 1996, l'état d'avancement des dossiers s'établit comme suit :

désistements	17
demandes terminées	211
SOUS-TOTAL des dossiers terminés	228
demandes en cours de traitement	19
TOTAL :	247

*Tableau par catégorie de contribuables et par langue**Définitions des catégories*

La notion de personne physique est identique à celle utilisée à l'IPP.

Het onderscheid tussen KMO en grote onderne-
ming is gesteund op het boekhoudrecht dat bepaalt
dat een KMO een vereenvoudigde boekhouding mag
voeren.

In de categorie «anderen» zitten deze die niet thuis
horen in de vorige categorieën.

Indeling van de beslissingen

In de mate dat de aanvragen slaan op meerdere
artikelen waarvoor de commissie bevoegd is en even-
tueel slaan op meerdere belastingplichtigen, stem-
men de 228 afgehandelde dossiers overeen met het
aantal van 242 beslissingen waarvan het detail hierna
volgt :

Resultaat van de beslissingen getroffen tot 31 december 1996 :

met akkoord	97
zonder akkoord	94
onderwerp aanvraag	
onontvankelijk	51
TOTAAL :	242

La distinction entre PME et grandes entreprises
repose sur le droit comptable qui prévoit que les PME
peuvent tenir leur comptabilité sous une forme abré-
gée.

La dernière catégorie est formée par les deman-
deurs qui n'entrent dans aucune des trois autres.

Classification des décisions

Dans la mesure où les demandes portent sur plu-
sieurs articles pour lesquels la commission est com-
pétente et concernent éventuellement plusieurs con-
tribuables, les 228 dossiers terminés correspondent
à 242 décisions dont le détail figure dans le tableau
ci-après :

Résultats des décisions prises jusqu'au 31 décem- bre 1996:

avec accord	97
sans accord	94
objet de la demande irrecevable	51
TOTAL :	242

Resultaten van de beslissingen getroffen tot 31 december 1996 per artikel en per categorie van belastingplichtige :

Résultats des décisions prises jusqu'au 31 décembre 1996 par article et par catégorie de contribuables :

Art. van WIB 92	Natuurlijke personen	Kleine en middelgrote ondernemingen	Grote ondernemingen	Andere	Totaal
Art. CIR 92	Personnes physiques	Petites et moyennes entreprises	Grandes entreprises	Autres	Total
26	2	5	18	3	28
46, § 1, 1ste lid, 2°					
46, § 1er, al. 1er, 2°	8	1	7	0	16
54	1	2	1	1	5
203	0	2	5	2	9
206, 5de lid	0	1	1	0	2
206, al. 5					
211, § 1, 1ste lid					
211, § 1 ^{er} , al. 1 ^{er}	0	48	73	0	121
269, 6°lid					
269, al. 6	0	2	0	0	2
344, § 1	2	9	15	0	26
344, § 2	0	0	1	0	1
18, § 2 W. Reg.					
18, § 2 C. Enreg	4	3	4	0	11
106, 2°l., W.Succ.					
106, al. 2, C. Succ.	0	0	0	0	0
zonder voorwerp sans objet	6	11	1	4	22
TOTAAL					
TOTAL	23	83	126	10	242
percent pourcentage	(10%)	(34%)	(52%)	(4%)	(100%)

Inbrengen

Beslissingen betreffende art. 46, § 1, 1ste lid, 2°, WIB 92 :

met akkoord	11
zonder akkoord	4
onderwerp aanvraag onontvankelijk	1
TOTAAL :	16

Apports

Décisions relatives à l'art. 46, § 1er, al. 1er, 2°, CIR 92:

avec accord	11
sans accord	4
objet de la demande irrecevable	1
TOTAL :	16

De door de commissie op dit stuk onderzochte verrichtingen betreffen evenwel inbrengen door natuurlijke personen en door vennootschappen.

In de aan de haar voorgelegde situaties, meent de commissie dat de volgende motieven rechtmatige financiële of economische behoeften kunnen vormen :

- de kredietwaarborg voor investeringen ;
- de verbetering van de financiële toestand van de ingebrachte werkzaamheid;
- de aanpassing van een sector van werkzaamheid waarop de inbreng betrekking heeft, aan de federale structuur van het land ;
- de rationalisering van de werkzaamheden binnen een groep van vennootschappen;
- de herstructurering van een sector van werkzaamheid;
- het zoeken naar potentiële investeerders voor een apart gedeelte van de activiteiten;
- de transnationale hergroepering van twee groepen met gelijksoortige activiteiten.

De commissie acht zich niet bevoegd om te oordelen of het geheel van de door de belastingplichtige ingebrachte activa en passiva een tak van werkzaamheid of een algemeenheid van goederen uitmaakt in de zin van art. 46, § 1, 1ste lid, 2°, WIB 92.

Fusies, splitsingen en met fusies gelijkgestelde verrichtingen

Beslissingen betreffende art. 211, § 1, 1ste lid, WIB 92 :

met akkoord	68
zonder akkoord	45
onderwerp aanvraag onontvankelijk	2
TOTAAL :	121

Detail van de beslissingen per verrichting:

Verrichting Opération	met akkoord avec accord	zonder akkoord sans accord	onontvankelijk irrecevable	Totaal total
fusie - fusion	38	23	7	68
splitsing exploitatie/vastgoed scission «exploitation/immobilière»	11	12	1	24
andere splitsing autre scission	19	10	0	29
TOTAAL - TOTAL :	68	45	8	121

En cette matière, les opérations examinées par la commission concernent à parts égales des apports effectués par des personnes physiques et par des sociétés.

La commission estime que les motifs suivants peuvent constituer, dans les situations qui lui ont été présentées, des besoins légitimes de caractère financier ou économique:

- la garantie de crédit pour des investissements;
- l'amélioration de la situation financière de l'activité apportée;
- la «fédéralisation» du secteur d'activité relatif à l'apport à opérer;
- la rationalisation des activités au sein d'un groupe d'entreprises;
- la restructuration d'un secteur d'activité;
- la recherche d'investisseurs potentiels pour une partie distincte des activités;
- le regroupement transnational de deux groupes aux activités analogues.

La commission estime ne pas être compétente pour apprécier si l'ensemble des actifs et passifs apportés par un contribuable constitue une branche d'activité ou une universalité de biens au sens de l'art. 46, § 1er, al. 1er, 2°, CIR 92.

Fusions, scissions et opérations assimilées à une fusion

Décisions relatives à l'art. 211, § 1er, al. 1er, CIR 92:

avec accord	68
sans accord	45
objet de la demande irrecevable	2
TOTAL :	121

Détail des décisions par opération :

Vanuit het standpunt van de commissie kunnen de volgende motieven overeenstemmen met rechtmatige financiële of economische behoeften :

1° in geval van fusie :

- de rationalisering of herstructurering van een groep vennootschappen op Belgisch of internationaal niveau;
- de versterking van de financiële structuren;
- de inbreng van exploitatiegebouwen;
- gelijkaardige of aanvullende activiteit van de te fusioneren vennootschappen;
- «federalisering» van de economische activiteit, enz.

2° in geval van splitsing :

- het verkrijgen van bankwaarborgen;
- de rationalisering van kosten;
- de ontwikkeling van een immobiliënactiviteit;
- de onverenigbaarheid tussen verschillende economische activiteiten;
- de scheiding van onafhankelijke activiteiten;
- de splitsing van activa in functie van de gesplitste activiteiten;
- de mogelijkheid nieuwe investeerders aan te trekken;
- de rationalisering of herstructurering van een groep vennootschappen op Belgisch of internationaal niveau;
- de creatie van een holdingvennootschap, enz.

De minister van Financiën was van oordeel dat de door de commissie vermelde motieven om geen akkoord te geven inzake sommige verrichtingen (zoals de splitsingen exploitatie/vastgoed) niet onredelijk lijken.

De commissie heeft geoordeeld dat het verwezenlijken van besparingen (schaalvergrotning) als enig objectief bij de fusie op zichzelf geen voldoende argument is om te beantwoorden aan de in art. 211, § 1, tweede lid, 3°, WIB 92 gestelde voorwaarde, aangezien de vermindering van bepaalde kosten steeds inherent is aan dit soort van verrichting. Het aanvaarden dat dit enkel motief volstaat om de rechtmatige financiële of economische behoeften te verrechtfraardigen zou de voormelde bepalingen geheel ontkrachten.

Roerende voorheffing op dividenden

Tot 31 december 1996 werd betreffende de toepassing van art. 269, 6de lid, WIB 92 slechts één enkele aanvraag aan de voorzitter van de commissie gericht.

La commission estime que les motifs suivants peuvent correspondre à des besoins légitimes de caractère financier ou économique, en cas :

1° de fusion:

- rationalisation ou restructuration d'un groupe de sociétés au niveau belge ou international;
- renforcement de la structure financière;
- apport des locaux d'exploitation;
- activité semblable ou complémentaire des sociétés à fusionner;
- «fédéralisation» de l'activité économique, etc.;

2° de scission:

- obtention de garanties bancaires;
- rationalisation des coûts;
- développement de l'activité immobilière;
- incompatibilité entre différentes activités économiques;
- séparation d'activités indépendantes;
- scission des actifs en fonction des activités scindées;
- possibilité d'attirer des investisseurs tiers;
- rationalisation ou restructuration d'un groupe de sociétés au niveau belge ou international;
- création d'une société holding, etc.

Le ministre des Finances a estimé que les motifs invoqués par la commission pour ne pas donner un accord sur certaines opérations (telles que les scissions «exploitation/immobilière») ne paraissaient pas déraisonnables.

La commission a estimé que la réalisation d'économies d'échelles comme seul objectif d'une fusion, n'était pas suffisant en soi pour répondre à la condition de l'art. 211, §1er, al. 2, 3°, CIR 92, dans la mesure où la diminution de certains coûts est inhérente à ce type d'opération et qu'accepter que ce seul motif suffise à démontrer l'existence de besoins légitimes de caractère financier ou économique aurait pour effet de vider de leur sens ces dispositions.

Précompte mobilier sur dividendes.

Au 31 décembre 1996, une seule demande a été adressée au président de la commission concernant l'application de l'art. 269, al. 6, CIR 92.

Overdracht naar een vluchtland

Ingevolge art. 344, § 2, WIB 92 kan aan de Administratie der directe belastingen niet worden tegen geworpen de overdracht door een belastingplichtige van welbepaalde inkomstenopbrengende goederen aan een vreemde vennootschap of een niet-inwoner gevestigd in een vluchtland, tenzij de overdracht beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften, of tenzij de overlater voor de overdracht een werkelijke tegenwaarde heeft ontvangen die een bedrag aan inkomsten opbrengt waarop in België een werkelijke belastingdruk weegt die, vergeleken met de belastingdruk welke zonder die overdracht zou bestaan, als normaal kan worden aangemerkt.

Er kan slechts een voorafgaand akkoord worden bekomen omtrent het feit of de in het voormelde artikel beoogde overdracht beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften.

Beslissingen betreffende art. 344, § 2, WIB 92 :

met akkoord	0
zonder akkoord	1
onderwerp aanvraag onontvankelijk	0
Totaal :	1

Het voorwerp van de enige vraag over dit onderwerp heeft betrekking op de inbreng van gelden in een dochtervennootschap die werd opgericht onder de vorm van een Ierse «International Financial Services Centre - company» (verkort IFSC-company).

Voor de commissie zijn de motieven van een aanvraag die slechts algemene economische overwegingen omvatten, niet voldoende om het bestaan te bewijzen van rechtmatige financiële of economische behoeften wanneer zij het bestaan vaststelt van fiscale redenen die aan de grondslag van de voorgenomen verrichting liggen.

Verhaalbare verliezen

De wet van 6 augustus 1993 heeft de mogelijkheid opgeheven om een akkoord te bekomen omtrent de rechtmatige financiële of economische behoeften beoogd in artikel 206 WIB 92 zoals het bestond alvorens te zijn vervangen door art. 1 van de genoemde wet.

Transfert vers un pays-refuge.

Selon les dispositions de l'art. 344, § 2, CIR 92, sont réputés non opposables à l'Administration des contributions directes, les actes ayant pour objet le transfert par un contribuable de droits ou de (certains) biens génératrices de revenus à une société ou une personne étrangère établie dans un pays-refuge, à moins que le transfert réponde à des besoins légitimes de caractère financier ou économique ou que le cédant ait reçu pour le transfert une contre-valeur réelle produisant un montant de revenus soumis effectivement en Belgique à une charge fiscale normale par rapport à celle qui aurait subsisté si ce transfert n'avait pas eu lieu.

Un accord préalable peut être obtenu uniquement sur le fait que l'opération de transfert visée à l'article précité réponde à des besoins légitimes de caractère financier ou économique.

Décision relative à l'art. 344, §2, CIR 92 :

avec accord	0
sans accord	1
objet de la demande irrecevable	0
TOTAL	1

L'objet de la seule demande à ce sujet porte sur l'apport de fonds à une société filiale, constituée sous forme d'une «International Financial Services Centre - company» («IFSC-company») irlandaise.

La commission estime que les motifs d'une demande qui constituent des considérations économiques d'ordre général ne sont pas suffisants pour démontrer l'existence de besoins légitimes de caractère financier ou économique lorsqu'elle constate l'existence de raisons fiscales à l'origine de l'opération projetée.

Pertes récupérables.

La loi du 6 août 1993 a supprimé la possibilité d'obtenir un accord portant sur les besoins légitimes de caractère financier ou économique visé à l'article 206, CIR 92, tel qu'il existait avant d'être remplacé par l'art. 1er de la loi précitée.

Beslissingen betreffende art. 206, 5de lid, WIB 92 :

met akkoord	1
zonder akkoord	0
onderwerp aanvraag onontvankelijk	1
TOTAAL :	2

Abnormale of goedgunstige voordeelen

Beslissingen betreffende art. 26 WIB 92 :

met akkoord	5
zonder akkoord	13
onderwerp aanvraag onontvankelijk	10
TOTAAL :	28

Voor de toepassing van art. 26 WIB 92 betreft het voorwerp van de aan het oordeel van de commissie voorgelegde verrichtingen onder meer :

- de berekening van de overdrachtprijs van goederen of diensten op grond van de «cost-plus»-methode;
- de verkoop aan kostprijs door een samenwerkende vennootschap aan haar leden;
- de overdracht van de intellectuele eigendom van onderzoeksresultaten;
- de overdracht van aandelen;
- het afsluiten van herverzekeringscontracten;
- de afstand van een vordering ten gunste van een Belgische of een vreemde vennootschap.

Om het abnormaal of goedgunstig karakter van een toegekend voordeel te beoordelen, onderzoekt de commissie of, in de feitelijke omstandigheden, dat voordeel als dusdanig kan worden omschreven op grond van de rechtspraak in die materie.

De commissie kan in de volgende gevallen overwegen dat een Belgische onderneming geen abnormaal of goedgunstig voordeel toekent :

- de verrichting bevat een ontbindende voorwaarde van terugkeer tot een betere toestand;
- de waardering van het toegekende voordeel volgens verschillende waarderingsmethoden geeft geen belangrijke verschillen;
- de verrichting beoogt het verder bestaan te verzekeren van de vennootschap die het voordeel verkrijgt.

Daarentegen stelt de commissie in verschillende aanvragen de afwezigheid niet vast van een abnormaal of goedgunstig voordeel op grond van de aan haar oordeel voorgelegde feiten. Of de verwesenlij-

Décisions relatives à l'art. 206, al. 5, CIR 92 :

avec accord	1
sans accord	0
objet de la demande irrecevable	1
TOTAL :	2

Avantage anormal ou bénévole

Décisions relatives à l'art. 26, CIR 92:

avec accord	5
sans accord	13
objet de la demande irrecevable	10
TOTAL :	28

L'objet des opérations soumises à l'appréciation de la commission, pour l'application de l'art. 26, CIR 92, concerne entre autres :

- le calcul du prix de transfert de biens ou de services sur la base de la méthode du «cost-plus»;
- la vente au prix coûtant par une société coopérative à ses associés;
- le transfert de la propriété industrielle de résultats de recherches;
- la cession d'actions ou de parts;
- la conclusion de contrats de réassurance;
- l'abandon d'une créance en faveur d'une société belge ou étrangère.

Pour apprécier le caractère anormal ou bénévole d'un avantage consenti, la commission examine si, en raison des circonstances de fait, cet avantage peut être qualifié comme tel sur la base de la jurisprudence en cette matière.

La commission peut considérer qu'une entreprise belge n'accorde pas d'avantage anormal ou bénévole, dans les cas suivants :

- l'opération est liée à une clause résolutoire de retour à meilleure fortune;
- les valorisations de l'avantage accordé par différentes méthodes d'évaluation ne présentent pas une divergence importante;
- l'opération vise à assurer la continuité de la société bénéficiaire de l'avantage.

Dans différentes demandes, la commission ne constate pas l'absence d'avantage anormal ou bénévole sur la base des faits soumis à son appréciation. Ou encore, la réalisation d'une opération n'implique pas

king van de verrichting houdt niet noodzakelijk ten name van de Belgische vennootschap een vermindering van de globale kosten in waardoor de toekening van een abnormaal of goedgunstig voordeel aan een vreemde vennootschap wordt verantwoord.

Volgens de commissie zijn de bepalingen van art. 26 WIB 92 niet van toepassing op de volgende gevallen :

- tussen een Belgische vennootschap en haar buitenlands succursaal die eenzelfde juridische entiteit vormen;
- wanneer de verkrijger van het abnormaal of goedgunstig voordeel een in België gevestigde vennootschap is.

Oprechte en werkelijke verrichtingen

Wanneer de belastingplichtige overweegt bepaalde inkomsten rechtstreeks of onrechtstreeks aan een in art. 54 WIB 92 beoogde buitenlandse belastingplichtige of inrichting te betalen of toe te kennen, kan hij een voorafgaand akkoord bekomen omtrent het feit dat die betalingen of toeekenningen beantwoorden aan werkelijke en oprechte verrichtingen en dat zij de normale grenzen niet overschrijden. In art. 54 WIB 92 worden beoogd de sommen die overeenkomen met interesses, retributies voor de concessie van het gebruik van uitvindingsoctrooien, fabricage-procedures en andere dergelijke rechten, of bezoldigingen voor prestaties of diensten.

Beslissingen betreffende art. 54 WIB 92 :

met akkoord	1
zonder akkoord	2
onderwerp aanvraag onontvankelijk	2
Totaal :	5

Het voorwerp van de aanvragen aangaande de toepassing van artikel 54 WIB 92 slaat op :

- interesses van leningen;
- vergoedingen voor dienstverrichtingen;
- vergoedingen voor het gebruik van een computerprogramma;
- de betaling van commissielonen;
- de betaling van royalty's voor het gebruik van een merknaam - de verkrijgers van de voormelde betalingen verblijven in Ierland, op het eiland Man, in het Groothertogdom Luxemburg en in Polen.

nécessairement dans le chef de la société belge une diminution des coûts globaux justifiant l'octroi d'un avantage anormal ou bénéfique à une société étrangère.

Selon l'avis de la commission, les dispositions de l'art. 26, CIR 92 ne trouvent pas à s'appliquer dans les cas suivants:

- entre une société belge et sa succursale étrangère qui constituent un même être juridique;
- lorsque le bénéficiaire de l'avantage anormal ou bénéfique est une société établie en Belgique.

Opérations sincères et réelles

Lorsqu'un contribuable envisage de payer ou d'attribuer certains revenus directement ou indirectement à un contribuable ou à un établissement étranger visé à l'art. 54, CIR 92, il peut obtenir un accord préalable sur le fait que ces paiements ou ces attributions répondent à des opérations réelles et sincères et qu'ils ne dépassent pas les limites normales. Sont visées à l'art. 54, CIR 92, les sommes qui correspondent à des intérêts, redevances pour la concession de l'usage de brevets d'invention, procédés de fabrication et autres droits analogues ou les rémunérations de prestations ou de services.

Décisions relatives à l'art. 54, CIR 92:

avec accord	1
sans accord	2
objet de la demande irrecevable	2
TOTAL :	5

L'objet des demandes concernant l'application de l'art. 54, CIR 92 porte :

- sur des intérêts de prêt;
- sur des redevances pour prestation de services;
- sur des redevances payées pour l'usage d'un logiciel;
- sur le paiement de commissions;
- sur des redevances pour l'usage d'une marque - la résidence des bénéficiaires des paiements susvisés est située en Irlande, sur l'Ile de Man, au Grand-Duché de Luxembourg et en Pologne.

Geen akkoord werd gegeven omtrent een verrichting waarin de Belgische vennootschap die de betaling ten laste neemt, in feite handelt als tussenpersoon zonder een werkelijke tegenwaarde voor die betaling te verkrijgen.

Definitief belaste inkomsten

Beslissingen betreffende art. 203 WIB 92 :

met akkoord	2
zonder akkoord	5
onderwerp aanvraag onontvankelijk	2
TOTAAL :	9

Opmerking :

Speciaal wordt hier de aandacht gevestigd op het feit dat de Commissie tot in 1996 haar beslissingen heeft getroffen op basis van de wettekst van artikel 203 WIB 92 zoals die bestond voordat die werd vervangen door artikel 26 van het koninklijk besluit van 20 december 1996, houdende diverse fiscale bepalingen bij toepassing van de artikelen 2, § 1, en 3, § 1, 2° en 3°, van de wet van 26 juli 1996 sttrekkende tot de realisatie van de budgettaire voorwaarden tot deelname van België aan de Europese Economische en Monetaire Unie (*Belgisch Staatsblad* 31 december 1996, 4° uitg.).

Juridische kwalificatie

Beslissingen betreffende art. 344, § 1, WIB 92 :

met akkoord	9
zonder akkoord	14
onderwerp aanvraag onontvankelijk	3
TOTAAL :	26

Het voorwerp van de aanvragen met betrekking tot de toepassing van artikel 344, § 1, WIB 92 slaat onder andere op:

- een akte van vruchtgebruik;
- een betaling van commissielonen;
- een toekenning van een lening;
- de oprichting van een holdingvennootschap met een quasi-inbreng van aandelen van familievennootschappen;
- een oprichting van een Ierse «IFSC-company»;
- een inkoop van eigen aandelen;
- een oprichting van een holdingvennootschap;

Aucun accord n'est donné concernant une opération où la société belge prend en charge le paiement ou agit en fait comme un intermédiaire sans bénéficier d'une contrepartie effective pour ledit paiement.

Revenus définitivement taxés

Décisions relatives à l'art. 203, CIR 92:

avec accord	2
sans accord	5
objet de la demande irrecevable	2
TOTAL :	9

Remarque :

Il est à noter que les décisions prises par la Commission en 1996, l'ont été sur la base de l'article 203 CIR 92 tel qu'il existait avant qu'il ne soit remplacé par l'article 26 de l'arrêté royal du 20 décembre 1996 portant des mesures fiscales diverses en application des articles 2, § 1er, et 3, § 1er, 2° et 3°, de la loi du 26 juillet 1996 visant à réaliser les conditions budgétaires de la participation de la Belgique à l'Union économique et monétaire européenne (*Moniteur belge* du 31 décembre 1996 - 4ème éd.)

Qualification juridique

Décisions relatives à l'art. 344, § 1 er, CIR 92:

avec accord	9
sans accord	14
objet de la demande irrecevable	3
TOTAL :	26

L'objet des demandes concernant l'application de l'article 344, §1er, CIR 92 porte, entre autres, sur :

- une convention d'usufruit;
- un paiement de commissions;
- un octroi de prêt;
- la constitution d'une société holding avec un quasi-apport d'actions de sociétés familiales;
- la constitution d'une «IFSC company» irlandaise;
- un rachat d'actions propres;
- la constitution d'une société holding;
- une convention de vente de pierres de carrière;

- een verkoopakte van steen uit een steengroeve;
- een oprichting van een herverzekeringsvennootschap en de afsluiting van een herverzekeringscontract;
- een reorganisatie van vennootschappen;
- een verrichting van kapitaalvermindering;
- een verrichting van splitsing van vennootschap;
- de verkoop van een minderheidsdeelneming aan een nog op te richten dochter-vennootschap met het oog op het aantrekken van een industriële partner;
- een huurcontract met aankoopoptie;
- de transnationale hergroepering van twee groepen vennootschappen met gelijkaardige activiteiten gepaard gaande met verschillende akten van inbreng en met overdracht van aandelen.

Indirecte belastingen

Beslissingen betreffende artikel 18, §2 van het Wetboek van Registratie :

met akkoord	0
zonder akkoord	8
onderwerp aanvraag onontvankelijk	3
TOTAAL :	11

– In haar omzendbrief nr. 11 van 20 november 1996 (Algemene verzameling van de registratie en het notariaat , nr. 24.682), heeft de Administratie het volgende verduidelijkt :

«De anti-rechtsmisbruikbepaling is slechts van toepassing op verrichtingen die tot de economische sfeer behoren. Handelingen die gesteld worden in het kader van het beheer van het privé-vermogen, vallen buiten het toepassingsgebied van deze bepaling. Hieruit volgt dat artikel 106, tweede lid, van het Wetboek der Successierechten ieder nut verliest.»

Het voorwerp van de aanvragen betreffende de toepassing van artikel 18, § 2, Wetboek van Registratie , slaat inzonderheid op :

- een fusieverrichting;
- een splitsingsverrichting;
- een inbreng;
- een overeenkomst van aandelenoverdracht;
- een overeenkomst van aandelenruil;
- een akte van bevestiging;
- een schenkingsakte;
- een wijziging in het huwelijksvermogensstelsel;
- een huurcontract met aankoopoptie.

- la constitution d'une société de réassurance et la conclusion d'un contrat de réassurance;

- une réorganisation de sociétés;
- une opération de réduction de capital;
- une opération de scission de société;
- la vente d'une participation minoritaire à une société-fille à constituer en vue d'attirer un partenaire industriel;

- un contrat de location avec option d'achat;
- le regroupement transnational de deux groupes aux activités analogues comportant des actes distincts d'apports et de cessions d'actions.

Impôts indirects

Décisions relatives à l'article 18, § 2, Code Enregistrement :

avec accord	0
sans accord	8
objet de la demande irrecevable	3
TOTAL :	11

Dans la circulaire n° 11 du 20 novembre 1996 (recueil général de l'enregistrement et du notariat, n° 24.682), l'administration a précisé que :

«La mesure anti-abus de droit n'est applicable qu'aux opérations entrant dans la sphère des activités économiques. Les opérations accomplies dans le cadre de la gestion du patrimoine privé sortent du champ d'application de cette disposition. Ceci a pour conséquence que l'art. 106, al. 2, du Code des droits de succession perd son utilité.».

L'objet des demandes concernant l'application de l'art. 18, § 2, Code Enregistrement, porte, notamment, sur :

- une opération de fusion;
- une opération de scission;
- une opération d'apport;
- une convention de cessions d'actions;
- une convention d'échanges d'actions;
- un acte de confirmation;
- un acte de donation;
- une modification de régime matrimonial;
- un contrat de location avec option d'achat.

De commissie heeft echter de houding aangenomen om geen akkoord te verlenen, met name in die gevallen waaruit bleek dat uitsluitend het behalen van een fiscaal voordeel aan de grondslag lag van de combinatie van de akten.

III. STEMMINGEN

De artikelen 1 en 2, alsmede het gehele ontwerp, worden eenparig aangenomen.

De rapporteur,

H. SCHOETERS

De voorzitter,

M. DIDDEN

La commission a été amenée à ne pas donner un accord, notamment, lorsque le motif exclusif de la combinaison d'actes qui lui était présentée était d'obtenir un avantage fiscal.

III. VOTES

Les articles 1^{er} et 2, ainsi que l'ensemble du projet de loi sont adoptés à l'unanimité.

Le rapporteur,

H. SCHOETERS

Le président,

M. DIDDEN