

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

28 februari 2018

WETSVOORSTEL

**tot aanpassing van de
algemene antimisbruikbepaling
in navolging van de
Europese anti-afwijkingsrichtlijn**

(ingediend door de heren Peter Vanvelthoven
en Ahmed Laaouej)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

28 février 2018

PROPOSITION DE LOI

**adaptant la disposition
générale anti-abus dans le prolongement
de la directive européenne sur la lutte
contre l'évasion fiscale**

(déposée par MM. Peter Vanvelthoven
et Ahmed Laaouej)

SAMENVATTING

Dit wetsvoorstel vervolledigt de omzetting van de Europese anti-ontwijkingsrichtlijn ATAD (Anti Tax Avoidance Directive) in Belgische wetgeving, meer bepaald wat de algemene antimisbruikbepaling betreft, zodat internationale belastingontwijking maximaal wordt ingedijkt.

RÉSUMÉ

Cette proposition de loi vise à compléter la transposition de la Directive sur la lutte contre l'évasion fiscale (Anti Tax Avoidance Directive ou ATAD) dans la législation belge, plus particulièrement en ce qui concerne la disposition générale anti-abus, de manière à endiguer au maximum l'évasion fiscale internationale.

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

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

De wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting, gepubliceerd in het *Belgisch Staatsblad* van 29 december 2017, omvat de omzetting van de Europese *Anti Tax Avoidance Directive* (ATAD)¹. Wij stellen vast dat de richtlijn slechts gedeeltelijk werd omgezet. De regering rekent op 1,2 miljard euro bijkomende inkomsten in de vennootschapsbelasting door de omzetting van ATAD. De Nationale Bank heeft in haar rapport over de budgettaire impact van de hervorming van de vennootschapsbelasting gesteld dat die raming in overeenstemming is met de raming van de Europese Commissie over de potentiële ontvangsten in de EU “indien er geen winstverschuivingen meer zouden zijn, wat vereist dat de ATAD-richtlijn rigoureus wordt omgezet in de fiscale wetgeving van alle lidstaten”.

Gezien de gedeeltelijke omzetting van de richtlijn menen wij dat de regering een belangrijk budgettair risico neemt en dat de hervorming van de vennootschapsbelasting mede daardoor niet budgettair neutraal is. Met dit wetsvoorstel willen wij bijdragen tot een volledige en rigoureuze omzetting van ATAD, meer bepaald met betrekking tot de algemene antimisbruikbepaling, zodat internationale belastingontwijking maximaal wordt ingedijkt, wat zowel vanuit budgettaire als billijkheids-overwegingen wenselijk is.

Algemene antimisbruikbepaling

ATAD legt EU-lidstaten de verplichting op een algemene antimisbruikbepaling in te voeren of bestaande algemene antimisbruikbepalingen aan te passen indien deze niet in lijn zijn met de richtlijn. In considerans (11) van de richtlijn wordt gesteld dat het “het belangrijk [is] te waarborgen dat de algemene antimisbruikregels op uniforme wijze toepassing vinden in binnenlandse situaties, binnen de Unie en ten aanzien van derde landen, zodat de reikwijdte ervan en de toepassingsresultaten in binnenlandse en grensoverschrijdende situaties niet uiteenlopen”. Het doel van de richtlijn is met andere woorden via een gemeenschappelijke minimumbepaling ter bestrijding van misbruik een consistentere toepassing in de verschillende lidstaten te bewerkstelligen. En dus om de algemene antimisbruikbepalingen van de lidstaten op elkaar en af te stemmen. De wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting wijst uit

¹ Richtlijn 2016/1164.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés, publiée au *Moniteur belge* du 29 décembre 2017, transpose la Directive sur la lutte contre l'évasion fiscale (Directive ATAD)¹. Nous constatons que cette Directive n'a été que partiellement transposée. En transposant la Directive ATAD, le gouvernement table sur 1,2 milliard d'euros de recettes supplémentaires dans le cadre de l'impôt des sociétés. Dans son rapport sur l'impact budgétaire de la réforme de l'impôt des sociétés, la Banque nationale a indiqué que cette estimation est conforme à l'estimation de la Commission européenne concernant les recettes additionnelles potentielles qui seraient perçues dans l'Union européenne “s'il n'y avait plus de transferts de bénéfices, ce qui exige que la directive ATAD soit transposée rigoureusement dans le droit fiscal de tous les États membres”.

La transposition étant partielle, nous estimons que le gouvernement prend un risque budgétaire considérable en procédant de la sorte et que, pour cette raison notamment, la réforme de l'impôt des sociétés n'est pas budgétairement neutre. Par la présente proposition de loi, nous visons une transposition intégrale et rigoureuse de la Directive ATAD, plus particulièrement en ce qui concerne la disposition générale anti-abus, de manière à endiguer au maximum l'évasion fiscale internationale, ce qui est souhaitable tant pour des considérations budgétaires que du point de vue de l'équité.

Clause anti-abus générale

La directive ATAD oblige les États membres de l'Union européenne à instaurer une clause anti-abus générale ou à adapter les clauses anti-abus générales actuelles lorsque celles-ci ne sont pas conformes à la directive. Le considérant (11) de la directive énonce ce qui suit: “il est important de s'assurer que les clauses anti-abus générales s'appliquent de manière uniforme à des situations nationales, au sein de l'Union et à l'égard des pays tiers, de sorte que leur champ d'application et les résultats de leur application à des situations nationales et transfrontières soient identiques”. En d'autres termes, la directive vise, à travers une règle anti-abus commune minimale pour éviter tout usage abusif, à faire en sorte qu'elle soit appliquée de façon plus cohérente dans les différents États membres et, partant, à harmoniser les clauses anti-abus générales des États membres respectifs. Il ressort de la loi du

¹ Directive 2016/1164.

dat de regering ervoor heeft gekozen artikel 6 van de richtlijn niet om te zetten. Uit de bespreking van het wetsvoorstel tot hervorming van de vennootschapsbelasting blijkt dat de regering van oordeel is dat de bestaande algemene antimisbruikbepaling in het WIB 92, artikel 344, § 1, volstaat als omzetting van artikel 6 van voormelde richtlijn. Wij zijn het daar niet mee eens. Het toepassingsgebied van artikel 344, § 1, WIB 92 is te beperkt om op alle situaties die door artikel 6 van de richtlijn worden gevisieerd, van toepassing te zijn. Zo moet voor de toepassing van artikel 344, § 1, WIB 92 het fiscaal misbruik betrekking hebben op een rechtshandeling of een geheel van rechtshandelingen die door de belastingplichtige zelf tot stand werden gebracht. Artikel 6 van de richtlijn stelt deze voorwaarde niet.

Verder verwijzen wij naar de richtlijn van 27 januari 2015 die een nieuwe antimisbruikbepaling introduceerde in de Moeder-dochterrichtlijn. Met de wet van 1 december 2016 houdende fiscale bepalingen ter omzetting van voormelde richtlijn werd ook een nieuwe (specifieke) antimisbruikbepaling ingevoerd in het WIB 92, omdat het bestaande artikel 344, § 1, WIB 92 werd geacht niet te volstaan als omzetting van de richtlijn. Aangezien de bewoordingen van de antimisbruikbepaling in beide voormelde richtlijnen vrijwel identiek zijn, en in dezelfde zin verschillen van artikel 344, § 1, WIB 92, kan daaruit volgens ons worden besloten dat artikel 344, § 1, WIB 92 niet volstaat als omzetting van artikel 6 van ATAD. Met dit wetsvoorstel beogen wij artikel 344, § 1, WIB 92 in lijn te brengen met de bepalingen van ATAD.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés que le gouvernement a choisi de ne pas transposer l'article 6 de la directive. Il ressort par ailleurs de la discussion relative à la proposition de loi portant réforme de l'impôt des sociétés que le gouvernement voit dans la disposition anti-abus générale actuelle inscrite à l'article 344, § 1^{er}, CIR 92 une transposition suffisante de la directive. Nous ne sommes pas de cet avis. Le champ d'application de l'article 344, § 1^{er}, CIR 92 est trop restreint pour s'appliquer à toutes les situations visées à l'article 6 de la directive. Ainsi, pour que l'article 344, § 1^{er}, CIR 92 s'applique, il faut que l'abus fiscal porte sur un acte ou un ensemble d'actes juridiques posés par le contribuable lui-même. Cette condition ne figure pas dans l'article 6 de la directive.

Nous renvoyons en outre à la directive du 27 janvier 2015 qui a inséré une nouvelle clause anti-abus dans la directive mères-filiales. La loi du 1^{er} décembre 2016 portant des dispositions fiscales en vue de transposer la directive précitée a également inséré une nouvelle disposition anti-abus (spécifique) dans le CIR 92, parce que l'on considérait que l'article 344, § 1^{er}, WIB 92 ne suffisait pas comme transposition de la directive. Étant donné que les termes de la clause anti-abus sont pratiquement identiques dans les deux directives précitées et diffèrent de la même manière de l'article 344, § 1^{er}, CIR 92, nous pensons pouvoir conclure que l'article 344, § 1^{er}, CIR 92 ne suffit pas comme transposition de l'article 6 de la directive ATAD. La présente proposition de loi vise à harmoniser l'article 344, § 1^{er}, CIR 92 avec les dispositions de la directive ATAD.

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

In artikel 344 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 april 2014, wordt paragraaf 1 vervangen als volgt:

“§ 1. Aan de administratie kan niet worden tegen-
geworpen, 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 kunst-
matig is en is opgezet met als hoofddoel of een van de
hoofddoelen een belastingvoordeel, voorzien door een
bepaling van dit Wetboek of de ter uitvoering daarvan
genomen besluiten, te verkrijgen.

Indien de belastingplichtige het tegenbewijs niet
levert, dan wordt de belastbare grondslag en de be-
lastingberekening zodanig hersteld dat de verrichting
aan een belastingheffing overeenkomstig het doel van
de wet wordt onderworpen alsof het misbruik niet heeft
plaatsgevonden.”

19 januari 2018

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

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

La présente loi règle une matière visée à l’ar-
ticle 74 de la Constitution.

Art. 2

Dans l’article 344 du Code des impôts sur les revenus
1992, modifié en dernier lieu par la loi du 25 avril 2014,
le § 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

“§ 1^{er}. N’est pas opposable à l’administration, un
acte juridique ou 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 prin-
cipaux, un avantage fiscal prévu par une disposition
du présent Code ou des arrêtés pris en exécution de
celui-ci.

Lorsque le contribuable ne fournit pas la preuve
contraire, la base imposable et le calcul de l’impôt sont
rétablis en manière telle que l’opération est soumise à
un prélèvement conforme à l’objectif de la loi, comme
si l’abus n’avait pas eu lieu.”

19 janvier 2018