

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

3 décembre 2020

PROJET DE LOI

**portant des dispositions fiscales diverses
et de lutte contre la fraude urgentes**

SOMMAIRE

	Pages
Résumé	3
Exposé des motifs	4
Avant-projet	17
Avis du Conseil d'État	21
Projet de loi	28
Coordination des articles	33

CONFORMÉMENT À L'ARTICLE 8, § 2, 2°, DE LA LOI DU 15 DÉCEMBRE 2013,
L'ANALYSE D'IMPACT N'A PAS ÉTÉ DEMANDÉE.

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

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

3 december 2020

WETSONTWERP

**houdende dringende diverse fiscale
en fraudebestrijding bepalingen**

INHOUD

	Blz.
Samenvatting	3
Memorie van toelichting	4
Voorontwerp	17
Advies van de Raad van State	21
Wetsontwerp	28
Coördinatie van de artikelen	54

OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 8, § 2, 2°, VAN DE WET VAN 15 DECEMBER 2013
WERD DE IMPACTANALYSE NIET GEVRAAGD.

**DE URGENTIEVERKLARING WORDT DOOR DE REGERING GEVRAAGD
OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 51 VAN HET RÈGLEMENT.**

03599

<i>Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 3 décembre 2020.</i>	<i>De regering heeft dit wetsontwerp op 3 december 2020 ingediend.</i>
<i>Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le 4 décembre 2020.</i>	<i>De “goedkeuring tot drukken” werd op 4 december 2020 door de Kamer ontvangen.</i>

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
PS	: Parti Socialiste
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
CD&V	: Christen-Democratisch en Vlaams
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	: socialistische partij anders
cdH	: centre démocrate Humaniste
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
INDEP-ONAFH	: Indépendant – Onafhankelijk

<i>Abréviations dans la numérotation des publications:</i>		<i>Afkorting bij de numerering van de publicaties:</i>	
DOC 55 0000/000	Document de la 55 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi	DOC 55 0000/000	Parlementair document van de 55 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA	Questions et Réponses écrites	QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral	CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV	Compte Rendu Analytique	CRABV	Beknopt Verslag
CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)	CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN	Séance plénière	PLEN	Plenum
COM	Réunion de commission	COM	Commissievergadering
MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigegekleurd papier)

RÉSUMÉ

Le présent projet de loi contient des mesures fiscales et de lutte contre la fraude, réparties en quatre chapitres.

a) Dans le chapitre 1^{er}, la matière que le projet entend régler conformément à l'article 74 de la Constitution est précisée.

b) Dans le chapitre 2, la base légale nécessaire pour accorder également aux chercheurs titulaires d'un diplôme de bachelier une dispense de versement du précompte professionnel, visée à l'article 275³, CIR 92, est réparée.

c) Le chapitre 3 contient les modifications légales nécessaires pour répondre à la mise en demeure du 2 juillet 2020 de la Commission européenne relative à la transposition dans le droit belge de la directive (UE) 2016/1164 du 12 juillet 2016 établissant des règles pour lutter contre les pratiques d'évasion fiscale qui ont une incidence directe sur le fonctionnement du marché intérieur ("ATAD 1").

d) Dans le chapitre 4, les mesures défensives en matière fiscale sont prises contre les juridictions qui sont mises sur la liste UE des juridictions non coopératives, par le Conseil "ECOFIN".

SAMENVATTING

Dit wetsontwerp bevat een aantal fiscale en fraudebestrijdende maatregelen, opgedeeld in vier hoofdstukken.

a) In hoofdstuk 1 wordt de aangelegenheid die het ontwerp overeenkomstig artikel 74 van de Grondwet wenst te regelen, gepreciseerd.

b) In hoofdstuk 2 wordt de wettelijke basis die nodig is om ook onderzoekers met bachelorsdiploma's een vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing, bedoeld in artikel 275³, WIB 92, toe te kennen, hersteld.

c) Hoofdstuk 3 bevat de nodige wijzigingsbepalingen om tegemoet te komen aan de op 2 juli 2020 door de Europese Commissie verzonden ingebrekestelling inzake de omzetting in Belgisch recht van richtlijn (EU) 2016/1164 van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingpraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt ("ATAD 1").

d) In hoofdstuk 4 worden op fiscaal vlak defensieve maatregelen genomen tegen de rechtsgebieden die door de Raad "ECOFIN" op de EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden zijn geplaatst.

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

CHAPITRE 1^{ER}

Disposition générale

Article 1^{er}

Conformément à l'article 83 de la Constitution, l'article 1^{er} du présent projet précise la matière qu'il entend régler.

CHAPITRE 2

Modification de l'article 275³ du Code des impôts sur les revenus 1992

EXPOSÉ GÉNÉRAL

Suite à l'abrogation de l'article 275³, § 1^{er}, alinéa 6, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) par la loi du 25 décembre 2017, il n'y a plus de base légale pour accorder une dispense de versement du précompte professionnel pour les chercheurs titulaires d'un diplôme de bachelier visés à l'article 275³, § 2, 3^o et 4^o, CIR 92. Ce projet de loi rectifie ceci.

En ce qui concerne ce chapitre du présent projet, l'urgence est motivée par le fait qu'il est indispensable d'établir une base légale pour l'octroi de la dispense de versement de précompte professionnel visée. Il s'agit en l'occurrence d'une correction indispensable, puisque le système est déjà utilisé par différents employeurs, et la suppression de sa base légale résulte d'une erreur du législateur.

Dès lors, solliciter l'avis du Conseil d'État en 30 jours ou plus rend plus difficile la possibilité pour la Chambre d'adopter la mesure en temps utile, après un débat sérieux sur le sujet.

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

HOOFDSTUK 1

Algemene Bepaling

Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet preciseert artikel 1 van het voorliggende ontwerp welke aangelegenheid in dit ontwerp wordt geregeld.

HOOFDSTUK 2

Wijziging van artikel 275³ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

ALGEMENE TOELICHTING

Ingevolge de opheffing van artikel 275³, § 1, zesde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) bij de wet van 25 december 2017, bestaat er geen wettelijke basis meer om voor onderzoekers met bachelorsdiploma's bedoeld in artikel 275³, § 2, 3^o en 4^o, WIB 92 nog een vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing toe te kennen. Dit wetsontwerp zet dit recht.

Met betrekking tot dit hoofdstuk van dit ontwerp, wordt de hoogdringendheid gemotiveerd door het feit dat het van wezenlijk belang is om een wettelijke basis vast te stellen voor de toekenning van de bedoelde vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing. In dit geval gaat het om een noodzakelijke correctie aangezien het systeem reeds wordt gebruikt door verschillende werkgevers, en de opheffing van de wettelijke basis het gevolg is van een vergissing van de wetgever.

Het vragen van het advies van de Raad van State binnen 30 dagen of meer, maakt de mogelijkheid voor de Kamer om de maatregel op tijd aan te nemen, na een ernstig debat over het onderwerp, moeilijker.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Art. 2

La loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés a eu pour objet de mettre en œuvre par étapes une dispense de versement du précompte professionnel de la recherche scientifique relative à l'insertion des diplômés de bachelier: d'abord à concurrence de 40 p.c. aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1^{er} janvier 2018 (article 275³, alinéa 6, CIR 92 nouvellement inséré) et ensuite à concurrence de 80 p.c. aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1^{er} janvier 2020 (abrogation de l'article 275³, alinéa 6, CIR 92 nouvellement inséré pour les rémunérations payées ou attribuées à partir du 1^{er} janvier 2020).

Toutefois, suite à l'abrogation de cet alinéa 6 par l'article 71, 3°, et l'article 86, C., alinéa 9, de la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés, pour les rémunérations payées ou attribuées à partir du 1^{er} janvier 2020, il n'y a plus de base légale à partir de cette date pour accorder une dispense de versement du précompte professionnel pour les chercheurs titulaires d'un diplôme de bachelier visés à l'article 275³, § 2, 3° et 4°, CIR 92.

Ainsi qu'il ressort de l'exposé des motifs de la loi précitée, telle n'était absolument pas l'intention.

Il est donc proposé de rétablir l'article 275³, § 1^{er}, alinéa 6, CIR 92 dans sa lecture initiale et de porter le taux de dispense à 80 p.c. comme prévu initialement.

À propos de ce chapitre, le Conseil d'État n'a pas émis d'avis en 5 jours car le caractère urgent n'a pas été démontré. Les modifications proposées doivent en réalité être introduites de façon urgente afin d'offrir le plus rapidement possible de la sécurité juridique aux employeurs concernés.

Art. 3

Cet article fixe l'entrée en vigueur du présent chapitre à la même date que le texte à corriger.

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

Art. 2

De bedoeling van de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting was de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor wetenschappelijk onderzoek met betrekking tot de invoeging van de bachelorsdiploma's gefaseerd in werking te laten treden: eerst ten belope van 40 pct. op de bezoldigingen die vanaf 1 januari 2018 worden betaald of toegekend (nieuw ingevoegd artikel 275³, zesde lid, WIB 92), en vervolgens ten belope van 80 pct. op de bezoldigingen die vanaf 1 januari 2020 worden betaald of toegekend (opheffing van het nieuw ingevoegde artikel 275³, zesde lid, WIB 92, voor bezoldigingen die worden betaald of toegekend vanaf 1 januari 2020).

Echter, door de opheffing van dit zesde lid bij artikel 71, 3°, en artikel 86, C., negende lid, van de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting, voor de bezoldigingen betaald of toegekend vanaf 1 januari 2020, bestaat er vanaf die datum geen wettelijke basis meer om voor onderzoekers met bachelorsdiploma's bedoeld in artikel 275³, § 2, 3° en 4°, WIB 92 nog een vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing toe te kennen.

Zoals blijkt uit de memorie van toelichting bij de voormelde wet, was dit absoluut niet de bedoeling.

Bijgevolg wordt voorgesteld artikel 275³, § 1, zesde lid, WIB 92, te herstellen in zijn oorspronkelijke lezing en hierin het vrijstellingspercentage te verhogen tot 80 pct., zoals dit initieel de bedoeling was.

De Raad van State heeft met betrekking tot dit hoofdstuk geen advies uitgebracht op 5 dagen omdat het spoedeisend karakter niet werd aangetoond. De voorgestelde wijzigingen moeten echter dringend worden doorgevoerd om zo snel mogelijk rechtszekerheid te geven aan de betrokken werkgevers.

Art. 3

Dit artikel bepaalt de inwerkingtreding van dit hoofdstuk op dezelfde datum als de te corrigeren tekst.

CHAPITRE 3

Limitation de la déduction des intérêts

Art. 4 à 6

Le 2 juillet 2020, la Commission européenne a envoyé une lettre de mise en demeure en raison d'une incompatibilité possible de la transposition dans le droit belge de la directive (UE) 2016/1164 du 12 juillet 2016 établissant des règles pour lutter contre les pratiques d'évasion fiscale qui ont une incidence directe sur le fonctionnement du marché intérieur.

Le présent chapitre vise d'une part à adapter l'article 198/1 du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) à deux incompatibilités qui ont été constatées par la Commission européenne concernant la limitation de la déduction des intérêts reprise à l'article 198/1, CIR 92. Il a d'autre part déjà été constaté par le précédent gouvernement fédéral (Doc. Parl. 55 0828) que la limitation de la déduction des intérêts s'écarte sur un autre point de ce qui est prévu par la directive (UE) 2016/1164. Le présent chapitre vient également en réponse à celui-ci.

Dans la lettre de mise en demeure, la Commission européenne a constaté que la Belgique a exercé l'option d'exclure des entreprises financières du champ d'application de la limitation de la déduction des intérêts. En effet, en vertu de l'article 198/1, § 6, 15° et 16°, CIR 92, les sociétés dont l'activité unique ou principale consiste à financer des biens immobiliers via l'émission de certificats immobiliers, ainsi que les sociétés spécialisées dans la location-financement ou les sociétés dont l'activité principale consiste en du factoring ont effet été exclues du champ d'application. À cet égard, la Commission européenne a noté que les sociétés précitées ne font pas partie des entreprises financières mentionnées à l'article 2, 5), de la directive (UE) 2016/1164.

La Commission européenne constate ensuite que l'article 2, 5), de la directive (UE) 2016/1164 contient cependant une liste exhaustive des entités qui peuvent être considérées comme "entreprises financières", en vertu de quoi celle-ci ne laisse aucune place à l'application de ladite disposition à d'autres entités qui ont un mode de financement similaire aux entreprises financières. Dès lors, la Commission européenne estime qu'une extension du champ d'application de cette disposition par analogie à d'autres types d'entreprises, même si cela concerne des entreprises financières similaires, ne peut être admise.

HOOFDSTUK 3

Interestaftrekbeperking

Art. 4 tot 6

Op 2 juli 2020 heeft de Europese Commissie een ingebrekestelling verzonden op grond van een mogelijke onverenigbaarheid van de omzetting in Belgisch recht van richtlijn (EU) 2016/1164 van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt.

Dit hoofdstuk beoogt enerzijds artikel 198/1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) aan te passen aan twee onverenigbaarheden die door de Europese Commissie met betrekking tot de in artikel 198/1, WIB 92, opgenomen interestaftrekbeperking werden vastgesteld. Anderzijds werd reeds door de vorige Federale regering (Parl. Doc. 55 0828) vastgesteld dat de interestaftrekbeperking op een ander punt afwijkt van hetgeen door de richtlijn (EU) 2016/1164 is voorzien. Ook hieraan komt dit hoofdstuk tegemoet.

In de ingebrekestelling heeft de Europese Commissie vastgesteld dat België ervoor heeft geopteerd om financiële ondernemingen van het toepassingsgebied van de interestaftrekbeperking uit te sluiten. Krachtens artikel 198/1, § 6, 15° en 16°, WIB 92, werden immers vennootschappen, waarvan de enige of hoofdzakelijke activiteit bestaat uit de financiering van onroerende goederen via de uitgifte van vastgoedcertificaten, en ondernemingen gespecialiseerd in financieringshuur of de vennootschappen waarvan de voornaamste activiteit bestaat uit factoring van het toepassingsgebied uitgesloten. Hierbij heeft de Europese Commissie opgemerkt dat bovengenoemde ondernemingen geen deel uitmaken van de in artikel 2, lid 5, van richtlijn (EU) 2016/1164 genoemde financiële ondernemingen.

De Europese Commissie stelt vervolgens vast dat artikel 2, lid 5, van richtlijn (EU) 2016/1164 evenwel een limitatieve lijst bevat van entiteiten die als "financiële onderneming" kunnen worden aangemerkt, waardoor deze geen ruimte biedt om deze bepaling toe te passen op andere entiteiten die een vergelijkbare financieringswijze als financiële ondernemingen hebben. Derhalve is de Europese Commissie van mening dat een uitbreiding van het toepassingsgebied van deze bepaling op overeenkomstige wijze naar andere soorten ondernemingen, ook al betreft het vergelijkbare financiële ondernemingen, niet kan worden toegestaan.

En conséquence de cette constatation, le présent projet (article 5, g) prévoit l'abrogation des dispositions de l'article 198/1, § 6, 15° et 16°, CIR 92.

Ensuite, la Commission européenne a constaté que l'article 4, paragraphe 4, b), de la directive (UE) 2016/1164, se réfère aux projets d'infrastructure publique à long terme, tandis que l'article 198/1, § 2, alinéa 2, deuxième tiret, CIR 92, mentionne des projets de partenariat public-privé.

La Commission européenne constate qu'il ne semble exister aucune définition du partenariat public-privé dans le droit belge. Dans la lettre de mise en demeure, il est cependant fait référence à une définition employée par l'Organisation de coopération et de développement économiques (OCDE) selon laquelle le partenariat public-privé est défini comme "un accord contractuel de long terme entre une autorité publique et un partenaire privé dans le cadre duquel ce partenaire assure et finance des services publics à partir d'un équipement, avec un partage des risques associés".

Bien que la Commission européenne admette que, dans la pratique, le partenariat public-privé est principalement utilisé pour le développement d'infrastructures publiques à long terme, cela n'exclut toutefois pas que ce partenariat puisse être appliqué à d'autres projets que les projets d'infrastructure publique. Il faut dès lors constater que la portée des deux dispositions précitées n'est pas identique.

De ce fait, il est proposé dans le présent chapitre (article 5, c, e et f) de remplacer la référence à un projet de partenariat public-privé par une référence à un projet d'infrastructure publique à long terme. Il est donc, en cela, renvoyé à la définition de la directive (UE) 2016/1164. Cela a, entre autres, pour conséquence que des travaux d'infrastructure publique qui ne sont pas au sens strict des projets de partenariats public-privé tombent également dans le champ d'application de ces clauses d'exclusion. Concrètement, cela aura donc pour conséquence que des travaux d'infrastructure importants, parmi lesquels également les investissements de grande envergure cruciaux pour la production d'énergie, comme entre autres les parcs éoliens en mer, tomberont dans le champ d'application de cette disposition d'exclusion.

Enfin, le présent chapitre prévoit trois corrections techniques qui visent à faire mieux correspondre le texte légal aux objectifs qui sont visés par la directive (UE) 2016/1164.

Une première adaptation technique (article 5, a, du projet) vise le remplacement du renvoi aux "articles 49, 52, 2°, 54 et 55" à l'article 198/1, § 2, alinéa 1^{er}, premier

In navolging van deze vaststelling voorziet dit ontwerp (artikel 5, g) in de opheffing van de bepalingen onder artikel 198/1, § 6, 15° en 16°, WIB 92.

Vervolgens heeft de Europese Commissie opgemerkt dat artikel 4, lid 4, onder b), van richtlijn (EU) 2016/1164 betrekking heeft op langlopende openbare-infrastructuurprojecten, terwijl artikel 198/1, § 2, tweede lid, tweede streepje, WIB 92, projecten van publiek-private samenwerking vermeldt.

De Europese Commissie stelt vast dat in het Belgisch recht geen definitie van publiek-private samenwerking lijkt te bestaan. In de ingebrekestelling wordt echter verwezen naar een definitie die door de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) wordt gehanteerd waarbij publiek-private samenwerking wordt omschreven als "contractuele overeenkomsten op lange termijn tussen de overheid en een private partner, waarbij laatstgenoemde openbare diensten verleent en financiert met gebruik van uitstaand kapitaal en de daaraan verbonden risico's worden gedeeld".

Hoewel de Europese Commissie er mee instemt dat in de praktijk publiek-private samenwerking hoofdzakelijk wordt gebruikt voor de ontwikkeling van langlopende openbare-infrastructuurprojecten, valt het evenwel niet uit te sluiten dat dit partnerschap voor andere dan openbare-infrastructuurprojecten kan worden toegepast. Derhalve moet worden vastgesteld dat de werkingssfeer van beide genoemde bepalingen niet identiek is.

Hierdoor voorziet dit hoofdstuk (artikel 5, c, e en f) in de vervanging van de verwijzing naar een project van publiek-private samenwerking in een verwijzing naar een langlopend openbaar infrastructuurproject. Hierbij wordt dus teruggegrepen naar de definitie uit richtlijn (EU) 2016/1164. Dit heeft onder meer tot gevolg dat openbare infrastructuurwerken die strikt genomen geen project zijn van publiek-private samenwerking, ook onder het toepassingsgebied van deze uitsluitbepalingen zullen vallen. Concreet zal dit dus tot gevolg hebben dat belangrijke infrastructuurwerken, waaronder ook cruciale grootschalige investeringen in de opwekking van energie, zoals onder meer de windmolenparken op zee onder het toepassingsgebied van deze uitsluitingsbepaling zullen vallen.

Tot slot voorziet dit hoofdstuk in drie technische correcties die beogen om de wettekst beter te laten aansluiten bij de doelstellingen die door richtlijn (EU) 2016/1164, worden beoogd.

Een eerste technische aanpassing beoogt (artikel 5, a, van het ontwerp) de verwijzing in artikel 198/1, § 2, eerste lid, eerste streepje, WIB 92, naar "de artikelen 49,

tiret, CIR 92, par un renvoi “aux autres articles du présent Code”. De cette façon, une meilleure correspondance est trouvée avec le texte de la directive (UE) 2016/1164, dans lequel il est clairement prévu que les coûts d'emprunt entrent en ligne de compte pour la détermination des surcoûts d'emprunt, dans la mesure où ceux-ci sont déductibles en tant que frais professionnels. Cette adaptation vise donc également à préciser que les coûts d'emprunt dont la déductibilité n'est pas autorisée sur base d'autres articles du CIR 92 que les articles 49, 52, 2°, 54 et 55, ne puissent également pas entrer en ligne de compte pour la détermination des surcoûts d'emprunt.

Une deuxième adaptation technique (article 5, b, du projet) vise à préciser dans la phrase liminaire de l'article 198/1, § 2, alinéa 2, CIR 92, que dans les cas visés dans cet alinéa, ce ne sont pas seulement les coûts ou produits qui, selon le CIR 92, sont qualifiés d'intérêts qui ne doivent pas être pris en considération, mais également les coûts ou produits qui sont économiquement similaires à des intérêts, afin de trouver une meilleure correspondance avec la notion de “surcoûts d'emprunt” issue de la directive précitée.

Dans une dernière adaptation technique (article 5, h, du projet), un nouvel alinéa est ajouté à l'article 198/1, § 6, CIR 92, dans lequel il est explicitement donné compétence au Roi pour déterminer de quelle manière les contribuables peuvent fournir la preuve qu'ils se trouvent dans le champ d'application des cas visés à l'alinéa 1^{er}. L'on vise principalement en cela à créer des conditions de concurrence identiques entre d'une part les sociétés qui, hormis les projet d'infrastructure publique à long terme, réalisent également d'autres projets et qui se prévalent de l'exclusion qui est prévue à l'article 198/1, § 2, alinéa 2, deuxième tiret, CIR 92, et pour laquelle le Roi dispose déjà de la compétence d'en déterminer les modalités nécessaires, et d'autre part les sociétés dont l'activité unique consiste en l'exécution d'un projet d'infrastructure publique à long terme, et qui se prévalent de l'exclusion prévue à l'article 198/1, § 6, 13°, CIR 92, et pour laquelle aucune délégation au Roi n'a encore été attribuée. En prévoyant également une délégation pour cette deuxième catégorie, le Roi pourra désormais garantir le traitement identique des deux types de sociétés.

52, 2°, 54 et 55” te vervangen in een verwijzing naar “de overige artikelen uit dit Wetboek”. Hierdoor wordt beter aansluiting gevonden bij de tekst van richtlijn (EU) 2016/1164, waarin duidelijk is voorzien dat financieringskosten in aanmerking komen voor de vaststelling van het financieringskostensurplus, in de mate dat ze aftrekbaar zijn als beroepskost. Deze aanpassing beoogt dan ook te verduidelijken dat financieringskosten waarvan de aftrekbaarheid niet is toegestaan op grond van andere artikelen uit het WIB 92 dan de artikelen 49, 52, 2°, 54 en 55, WIB 92, eveneens niet in aanmerking mogen worden genomen bij de vaststelling van het financieringskostensurplus.

Een tweede technische aanpassing (artikel 5, b, van het ontwerp) beoogt te verduidelijken in de inleidende zin van artikel 198/1, § 2, tweede lid, WIB 92, dat in de in dat lid beoogde gevallen, niet enkel de kosten of opbrengsten buiten beschouwing moeten worden gelaten die volgens het WIB 92 als interesten worden gekwalificeerd, maar ook de kosten en opbrengsten die economisch gelijkwaardig zijn aan interesten teneinde beter aansluiting te vinden met het begrip “financieringskosten” uit de voormelde richtlijn.

In een laatste technische aanpassing (artikel 5, h, van het ontwerp) wordt aan artikel 198/1, § 6, WIB 92 een nieuw lid toegevoegd, waarin expliciet aan de Koning de bevoegdheid wordt gegeven om te bepalen op welke wijze de belastingplichtigen het bewijs kunnen leveren dat zij zich in het toepassingsgebied bevinden van de in het eerste lid bedoelde gevallen. Hiermee wordt voornamelijk beoogd om een gelijk speelveld te creëren tussen enerzijds de vennootschappen die behalve langlopende openbare-infrastructuurprojecten ook andere projecten realiseren en die zich beroepen op de uitsluiting die is voorzien in artikel 198/1, § 2, tweede lid, tweede streepje, WIB 92 en waarbij de Koning al over de bevoegdheid beschikt om de nodige modaliteiten te bepalen, en anderzijds de vennootschappen waarvan de enige activiteit bestaat in de uitvoering van een langlopend openbaar infrastructuurproject, en die zich beroepen op de uitsluiting die is voorzien in artikel 198/1, § 6, 13°, WIB 92, en waarvoor er nog geen delegatie aan de Koning werd verleend. Door ook voor deze tweede categorie een delegatie te voorzien, zal de Koning voortaan de gelijke behandeling van beide soorten vennootschappen kunnen garanderen.

CHAPITRE 4

**Mesures défensives à l'égard des juridictions
qui sont reprises sur la liste de l'UE
des juridictions non coopératives**

Art. 7 à 11

Depuis 2016, une liste des juridictions non coopératives à des fins fiscales est élaborée par le Conseil "ECOFIN" de l'Union européenne (ci-après: le Conseil) à l'initiative de la Commission européenne. Le Conseil souhaite regrouper avec cette liste les différentes initiatives des États membres et donner un aperçu des pays établis en dehors de l'Union européenne qui promeuvent des pratiques fiscales déloyales, avec pour conséquence l'érosion des recettes des États membres qui sont issues de l'impôt des sociétés.

Plus spécifiquement, les différents pays et juridictions sont passés au crible pour examiner s'ils fournissent des efforts suffisants sur le plan de la lutte contre la fraude ou l'évasion fiscale et sur le plan de la lutte contre le blanchiment ou la dissimulation de l'origine de capitaux obtenus illégalement.

Contrairement à la liste des pays qui est établie en droit interne en exécution des articles 203, § 1^{er}, alinéa 2, et 307, § 1^{er}/2, CIR 92, les critères de la liste de l'UE ne se focalisent donc pas sur le taux d'imposition nominal ou effectif. Par conséquent, le niveau du taux d'imposition nominal ou effectif ne joue aucun rôle décisif pour déterminer si ces pays ou juridictions sont placés ou non sur la liste de l'UE.

En inscrivant ces pays ou juridictions sur une liste de l'UE, le Conseil souhaite en premier lieu exercer une pression pour obtenir de ces pays ou juridictions que des réformes soit faites. L'objectif est donc également de donner par voie de collaboration un incitant à ces pays ou juridictions aux changements positifs de leur législation et pratique fiscales.

En revanche, avec les listes des pays de droit interne, le législateur belge n'a jamais eu pour ambition de motiver les pays ou juridictions qui y sont reprises à adapter à la hausse le taux d'impôt nominal ou effectif. Ces listes de droit interne ont donc été principalement établies en vue de la protection de la base imposable belge.

Ces différences de conception et de finalité entre la liste de l'UE et les listes belges de droit interne font qu'elles ont chacune leur raison d'être et qu'elles se complètent donc mutuellement.

HOOFDSTUK 4

**Defensieve maatregelen ten aanzien van
rechtsgebieden die zijn opgenomen op de EU-lijst
van niet coöperatieve rechtsgebieden**

Art. 7 tot 11

Sinds 2016 wordt door de Raad "ECOFIN" van de Europese Unie (hierna: de Raad) op initiatief van de Europese Commissie gewerkt aan een lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden op belastinggebied. Met deze lijst wil de Raad de verschillende initiatieven van de lidstaten bundelen en een overzicht geven van landen buiten de Europese Unie die oneerlijke belastingpraktijken aanmoedigen, met uitholling van de inkomsten van de lidstaten uit de vennootschapsbelasting tot gevolg.

Meer specifiek worden de verschillende landen en rechtsgebieden gescreend of zij voldoende inspanningen leveren op het vlak van de strijd tegen belastingfraude of -ontduiking, op het vlak van de strijd tegen belastingontwijking en op het vlak van de strijd tegen witwassen of het verbergen van de oorsprong van illegaal verkregen geld.

Anders dan de internrechtelijke landenlijsten die in uitvoering van artikelen 203, § 1, tweede lid, en 307, § 1/2, WIB 92 worden opgesteld, focussen de criteria van de EU-lijst dus niet op het nominale of het effectieve belastingtarief. De hoogte van het nominale of effectieve belastingtarief speelt dan ook geen doorslaggevende rol bij het bepalen of deze landen of rechtsgebieden al dan niet op de EU-lijst worden geplaatst.

Door deze landen of rechtsgebieden op een EU-lijst te zetten, wil de Raad in de eerste plaats druk uitoefenen om hervormingen bij deze landen of rechtsgebieden gedaan te krijgen. Het doel is dan ook om deze landen of rechtsgebieden via samenwerking een aanzet te geven tot positieve veranderingen in hun fiscale wetgeving en praktijk.

De Belgische wetgever daarentegen heeft met de internrechtelijke landenlijsten nooit de ambitie gehad om de hierin opgenomen landen en rechtsgebieden te motiveren om een hoger nominaal of effectief belastingtarief toe te laten passen. Deze internrechtelijke lijsten werden dus in hoofdzaak opgesteld met het oog op de bescherming van de Belgische belastinggrondslag.

Deze verschillen in opzet en finaliteit tussen de EU-lijst en de Belgische internrechtelijke lijsten, maken dat ze beiden hun bestaansrecht hebben en dat ze dus elkaar aanvullen.

À l'occasion de la réunion ECOFIN du 18 février 2020, le Conseil a procédé à l'adoption des conclusions révisées sur la liste de l'UE des juridictions non-coopératives à des fins fiscales. Lors de la réunion ECOFIN du 5 décembre 2019, le Conseil a également approuvé les mesures élaborées dans le groupe du Code de Conduite (*Code of Conduct*) visant à renforcer la coordination des mesures défensives prises au niveau national dans le domaine fiscal à l'encontre des juridictions non coopératives. Dans ces conclusions, les États membres ont été invités à prendre, à partir du 1^{er} janvier 2021, des mesures défensives dans le domaine fiscal à l'égard des juridictions placées sur cette liste européenne par le Conseil.

Étant donné que ces mesures défensives n'ont pas été adoptées au moyen d'une directive, aucune obligation juridique contraignante ne pèse sur la Belgique pour transposer ces mesures dans le CIR 92. Dans l'accord de gouvernement, il est toutefois spécifié que la Belgique se positionnerait constructivement en ce qui concerne les projets de collaboration qui visent à aboutir à davantage d'harmonisation fiscale. C'est pourquoi il a été choisi dans le présent projet de transposer au maximum ces mesures. Ces mesures sont abordées plus en détail ci-dessous.

Deux types de mesures sont visées par le Conseil. D'une part, le Conseil invite les États membres à mettre en œuvre au moins une des trois mesures administratives proposées par le Conseil dans le domaine fiscal. D'autre part, le Conseil invite les États membres à transposer en droit national au moins une des quatre mesures défensives à caractère législatif.

Les mesures administratives suivantes sont proposées par le Conseil:

- a) un suivi renforcé de certaines transactions;
- b) un accroissement du risque de contrôle pour les contribuables bénéficiant des régimes fiscaux en question;
- c) un accroissement du risque de contrôle pour les contribuables qui utilisent des structures ou des dispositifs impliquant ces juridictions.

En outre, chaque État membre devra appliquer au moins une des mesures suivantes à caractère législatif:

- a) la non-déductibilité des coûts;

Bij de ECOFIN vergadering van 18 februari 2020 heeft de Raad herziene conclusies aangenomen over de EU-lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden. Tijdens de ECOFIN vergadering van 5 december 2019 had de Raad ook al zijn goedkeuring gehecht aan de in de gedragscode groep (*Code of Conduct*) uitgewerkte maatregelen ter versterking van de coördinatie van de defensieve maatregelen die op nationaal niveau op belastinggebied tegen niet-coöperatieve rechtsgebieden worden genomen. In deze conclusies worden de lidstaten uitgenodigd om vanaf 1 januari 2021 op fiscaal gebied defensieve maatregelen te nemen tegen de jurisdicties die door de Raad op deze Europese lijst werden geplaatst.

Aangezien deze defensieve maatregelen niet door middel van een richtlijn werden aangenomen, drukt er geen dwingende juridische plicht op België om deze maatregelen in het WIB 92 om te zetten. In het regeerakkoord werd evenwel bepaald dat België zich constructief zou opstellen met betrekking tot samenwerkingsprojecten die beogen om te komen tot meer fiscale harmonisatie. Hierdoor werd er in dit ontwerp voor geopteerd om deze maatregelen maximaal om te zetten. Hieronder worden deze maatregelen in meer detail besproken.

Door de Raad worden twee types van maatregelen naar voor geschoven. Enerzijds nodigt de Raad de lidstaten uit om ten minste één van de drie door de Raad voorgestelde administratieve maatregelen op fiscaal gebied te implementeren. Anderzijds nodigt de Raad de lidstaten uit om ten minste één van de vier defensieve maatregelen met een wettelijk karakter in het interne recht om te zetten.

De volgende administratieve maatregelen worden door de Raad voorgesteld:

- a) een versterkte monitoring van bepaalde transacties;
- b) een verhoging van het controlerisico voor belastingplichtigen die kunnen gebruik maken van de geïndiceerde belastingregimes;
- c) een verhoging van het controlerisico voor de belastingplichtigen die structuren of regelingen gebruiken waarbij deze rechtsgebieden betrokken zijn.

Daarenboven moet elke lidstaat ten minste één van de volgende maatregelen met een wettelijk karakter toepassen:

- a) de niet-aftrekbaarheid van kosten;

b) des règles concernant les sociétés étrangères contrôlées (CFC);

c) des mesures de retenue fiscale à la source;

d) la limitation de l'exemption de participation à l'occasion de distribution des bénéficiaires.

Les mesures qui doivent être reprises sur le plan administratif ne nécessitent en principe aucune modification du droit interne. Afin de soutenir un suivi renforcé des transactions avec des personnes résidentes de juridictions qui sont reprises sur la liste de l'UE établie par le Conseil, l'article 10 du présent projet prévoit toutefois un élargissement de l'obligation de déclaration visé à l'article 307, § 1^{er}/2, CIR 92, aux paiements (effectués) aux juridictions qui sont reprises sur la liste de l'UE établie par le Conseil (pour autant que ces juridictions ne soient pas déjà visées par les mesures existantes).

En ce qui concerne les quatre mesures à caractère législatif, le Conseil prévoit la possibilité d'approcher celles-ci de façon ciblée, impliquant donc que les mesures soient différenciées selon la cause de leur incorporation sur la liste de l'UE.

Étant donné qu'une telle approche a pour conséquence une augmentation disproportionnée de la complexité de la législation, il a été choisi dans le présent projet de ne pas suivre cette approche ciblée, et donc de n'élaborer aucune règle différenciée en fonction de la cause de l'incorporation d'une juridiction déterminée sur la liste.

La première mesure défensive de nature législative qui est proposée par le Conseil vise à refuser la déduction de coûts qui sont en principe déductibles pour le contribuable, lorsque ces coûts sont affectés à des personnes ou des entités qui sont établies ou situées dans une juridiction reprise sur la liste de l'UE.

Une mesure semblable se trouve déjà à l'article 198, § 1^{er}, 10^o, CIR 92, en vertu duquel les coûts, qui sont soumis à l'obligation de déclaration conformément à l'article 307, § 1^{er}/2, CIR 92, sont refusés lorsqu'ils ne sont pas déclarés ou lorsque, bien qu'étant déclarés, sont refusés lorsque le contribuable ne prouve pas par toute voie de droit que ceux-ci sont effectués dans le cadre d'opérations réelles et sincères et avec des personnes autres que des constructions artificielles. Par l'élargissement du champ d'application de l'obligation de déclaration visée à l'article 307, § 1^{er}/2, CIR 92 proposé dans le présent projet (article 10 du projet), le champ d'application de l'article 198, § 1^{er}, 10^o, CIR 92, sera du même coup également élargi et sera donc également automatiquement applicable aux paiements à des

b) regels inzake gecontroleerde buitenlandse vennootschappen (CFC);

c) maatregelen inzake bronbelasting;

d) de beperking van de vrijstelling voor deelnemingen bij winstverdeling.

Maatregelen die op administratief vlak moeten worden genomen noodzaken in beginsel geen wijzigingen van het interne recht. Ter ondersteuning van een versterkte monitoring van transacties met inwoners van rechtsgebieden die op de door de Raad vastgestelde EU-lijst zijn opgenomen voorziet artikel 10 van dit ontwerp evenwel in een uitbreiding van de in artikel 307, § 1/2, WIB 92, bedoelde aangifteplicht, naar betalingen aan rechtsgebieden die op de door de Raad vastgestelde EU-lijst zijn opgenomen (voor zover deze rechtsgebieden niet al door de bestaande maatregelen worden geïsoleerd).

Wat de vier defensieve maatregelen met een wettelijk karakter betreft, voorziet de Raad de mogelijkheid om deze op een doelgerichte wijze te benaderen, waarbij dus maatregelen worden gedifferentieerd al naar gelang de oorzaak van de opname op de EU-lijst.

Aangezien een dergelijke doelgerichte aanpak een onevenredige toename van de complexiteit van de regelgeving tot gevolg heeft, wordt er in dit ontwerp voor geselecteerd om deze doelgerichte aanpak niet te volgen en dus geen gedifferentieerde regels uit te werken in functie van de oorzaak van de opname van een bepaald rechtsgebied op de lijst.

De eerste defensieve maatregel van wetgevende aard die door de Raad wordt voorgesteld, beoogt de aftrek van kosten die in principe voor de belastingplichtige aftrekbaar zijn, te weigeren wanneer deze kosten bestemd zijn voor personen of entiteiten die gevestigd of gelegen zijn in een op de EU-lijst opgenomen rechtsgebied.

In artikel 198, § 1, 10^o, WIB 92, bevindt zich al een soortgelijke maatregel, waarbij de kosten die krachtens artikel 307, § 1/2, WIB 92, aan de aangifteplicht zijn onderworpen, worden geweigerd indien ze niet werden aangegeven of indien ze toch aangegeven zijn, worden geweigerd indien de belastingplichtige niet door alle rechtsmiddelen bewijst dat zij in het kader van werkelijke en oprechte verrichtingen en die met personen andere dan artificiële constructies zijn verricht. Door de in dit ontwerp voorgestelde uitbreiding van het toepassingsgebied van de in artikel 307, § 1/2, WIB 92, bedoelde aangifteplicht (artikel 10 van het ontwerp) zal het toepassingsgebied van artikel 198, § 1, 10^o, WIB 92, ook mee worden uitgebreid en dus automatisch ook van toepassing worden op de betalingen aan inwoners van

personnes résidentes d'une juridiction qui est reprise sur la liste de l'UE des juridictions non coopératives.

La disposition de l'article 198, § 1^{er}, 10^o, CIR 92, est cependant moins renforcée que la mesure défensive qui est proposée par le Conseil, puisque dans cette disposition le contribuable conserve la possibilité de fournir la preuve contraire.

Etant donné que la suppression de la possibilité de fournir la preuve contraire pénalise principalement les contribuables qui agissent de bonne foi, le présent projet ne propose pas de supprimer la possibilité de fournir la preuve contraire.

La deuxième mesure défensive de nature législative qui est proposée par le Conseil vise à affûter les règles en matière de sociétés étrangères contrôlées (CFC), qui ont été transposées par chaque État membre suite à la directive (UE) 2016/1164 du Conseil du 12 juillet 2016 établissant des règles pour lutter contre les pratiques d'évasion fiscale qui ont une incidence directe sur le fonctionnement du marché intérieur (ATAD).

Le Conseil suggère deux renforcements possibles qui pourraient être réservés aux entités étrangères qui sont établies dans une juridiction qui est reprise sur la liste de l'UE.

Il est d'abord proposé de ne pas autoriser les exclusions visées à l'article 7, §§ 3 et 4, de la directive précitée 2016/1164, pour les sociétés qui sont établies dans une juridiction qui est reprise sur la liste européenne. Vu que la Belgique n'a pas transposé ces exclusions dans son droit interne, il n'est pas possible d'être plus restrictif à l'égard des sociétés qui sont établies dans une juridiction qui est reprise sur la liste de l'UE.

Ensuite, les États membres peuvent également choisir d'appliquer à l'égard de ces sociétés un pourcentage plus faible de participation ou un plus grand taux d'imposition effectif que le pourcentage minimum de participation ou le taux d'imposition effectif qui est prévu par ATAD. Le présent projet fait usage de cette possibilité.

Dans le présent projet (article 8), il a donc été choisi de taxer les bénéfices non distribués, générés par les actifs et risques qui proviennent d'un montage ou d'une série de montages non authentiques mis en place essentiellement dans le but d'obtenir un avantage fiscal, toujours dans le chef du contribuable qui exerce les fonctions-clés de ces actifs ou risques, indépendamment qu'il soit satisfait ou non à la condition de participation ou à la condition de taxation, si ces bénéfices sont recueillis par une

een rechtsgebied dat is opgenomen op de EU lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden.

De bepaling in artikel 198, § 1, 10^o, WIB 92, is evenwel minder verstrekkend dan de defensieve maatregel die door de Raad wordt voorgesteld, doordat in deze bepaling de belastingplichtige de mogelijkheid behoudt om het tegenbewijs te leveren.

Aangezien de opheffing van de mogelijkheid om het tegenbewijs te leveren in hoofdzaak belastingplichtigen benadeelt die ter goeder trouw handelen, wordt in dit ontwerp niet voorgesteld om de mogelijkheid van het leveren van het tegenbewijs op te heffen.

De tweede defensieve maatregel van wetgevende aard die door de Raad wordt voorgesteld, beoogt de regels aan te scherpen inzake gecontroleerde buitenlandse vennootschappen (CFC), die door elke lidstaat ten gevolge van richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt (ATAD), in het nationale recht werden omgezet.

De Raad suggereert twee mogelijke verstrengingen die zouden kunnen worden voorbehouden voor de buitenlandse entiteiten die gevestigd zijn in een rechtsgebied dat is opgenomen op de EU-lijst.

Vooreerst wordt voorgesteld om de uitsluitingen bedoeld in artikel 7, §§ 3 en 4, van de voormelde richtlijn 2016/1164, niet toe te staan voor vennootschappen die gevestigd zijn in een rechtsgebied dat is opgenomen op de Europese lijst. Aangezien België deze uitsluitingen niet in het interne recht heeft omgezet, is het niet mogelijk om strenger te zijn ten aanzien van deze vennootschappen die gevestigd zijn in een rechtsgebied dat is opgenomen op de EU-lijst.

Daarnaast kunnen lidstaten er ook voor opteren om ten aanzien van deze vennootschappen een lager deelnemingspercentage of een hogere effectieve belastingvoet toe te passen, dan het minimale deelnemingspercentage of effectieve belastingvoet die door ATAD is voorzien. Van deze mogelijkheid wordt in dit ontwerp gebruik gemaakt.

In dit ontwerp (artikel 8) wordt dan ook geopteerd om de door activa en risico's gegenereerde en niet uitgekeerde winst die voortkomt uit een kunstmatige constructie of een reeks van constructies die zijn opgezet met als wezenlijk doel een belastingvoordeel te verkrijgen, altijd te belasten in hoofde van de belastingplichtige die de sleutelfuncties uitoefent van deze activa of risico's, ongeacht of aan de deelnemingsvoorwaarde of aan de taxatievoorwaarde is voldaan, indien deze winst wordt

société étrangère qui est établie dans une juridiction qui est reprise dans la liste européenne.

Prenons donc, par exemple, une immobilisation incorporelle qui est cédée par un contribuable à une société étrangère, qui est établie dans une juridiction qui est reprise sur la liste européenne. Si dans ce cas le personnel présent dans la société étrangère est insuffisant pour gérer cette immobilisation et que cette immobilisation incorporelle est dans les faits gérée par le contribuable, alors l'administration ne devra plus établir, pour l'application de l'article 185/2, CIR 92, que la condition de participation ou la condition de taxation est remplie, et les bénéfices qui sont obtenus au moyen de cette immobilisation seront par conséquent taxés dans le chef du contribuable.

La disposition CFC qui est reprise à l'article 185/2, CIR 92 n'est pas la seule disposition CFC reprise dans le Code des impôts sur les revenus 1992. La taxe Caïman qui a été introduite au cours de la législature précédente, et qui est applicable à l'impôt des personnes physiques et à l'impôt des personnes morales est aussi une mesure CFC. Bien que cela dépasse ce qui est visé par les mesures défensives proposées par le Conseil, le présent projet vise à renforcer l'application de la taxe Caïman au moyen de cette liste.

En règle générale, la charge de la preuve pour la qualification d'une entité étrangère en tant que construction juridique repose sur l'administration. Dans certains cas, la loi prévoit cependant un renversement de la charge de preuve par lequel l'entité étrangère est présumée être une construction juridique. C'est dans ce cas au contribuable de prouver le contraire.

Le présent projet (article 7, a) vise donc également à élargir les cas où la charge de preuve est renversée. Si donc, à la fin d'une période imposable du fondateur de la construction juridique, qui est établie dans une juridiction qui à ce moment est reprise sur la liste européenne, alors la charge de la preuve pour la (non)qualification de l'entité en tant que construction juridique est reportée vers le contribuable.

Cela ne signifie donc pas que le contribuable soit dans ce cas automatiquement soumis à la taxe Caïman. Ceci pourra toujours être évité si le contribuable prouve soit que la construction juridique est soumise à un impôt sur les revenus qui s'élève à au moins 15 p.c. du revenu imposable de cette construction juridique déterminé conformément aux règles applicables pour établir l'impôt belge sur les revenus correspondants, soit que les revenus de cette construction juridique sont principalement

behaald door een buitenlandse vennootschap, die gevestigd is in een rechtsgebied dat is opgenomen op de Europese lijst.

Veronderstel dus bijvoorbeeld een immaterieel actief dat door een belastingplichtige is overgedragen naar een buitenlandse vennootschap, die gevestigd is in een rechtsgebied dat is opgenomen op de Europese lijst. Indien in dat geval in de buitenlandse vennootschap onvoldoende personeel aanwezig is om dat actief te beheren en dit immateriële actief in de feiten wordt beheerd door de belastingplichtige, dan zal de administratie voor de toepassing van artikel 185/2, WIB 92, niet meer moeten aantonen dat aan de deelnemingsvoorwaarde of de taxatievoorwaarde is voldaan en zal dus de winst die middels dat actief wordt behaald in hoofde van de belastingplichtige wordt belast.

De CFC bepaling die in artikel 185/2, WIB 92 is opgenomen is niet de enige CFC bepaling die in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 is opgenomen. Ook de kaaimantaks die in de vorige legislatuur werd ingevoerd en die van toepassing is in de personen- en rechtspersonenbelasting is een CFC maatregel. Hoewel dit verder gaat dan hetgeen wordt beoogd door de defensieve maatregelen die door de Raad worden voorgesteld, beoogt dit ontwerp door middel van deze lijst de toepassing van de kaaimantaks te versterken.

In regel ligt de bewijslast voor de kwalificatie van een buitenlandse entiteit als een juridische constructie bij de administratie. In sommige gevallen voorziet de wet echter in een omkering van de bewijslast waardoor de buitenlandse entiteit vermoed wordt een juridische constructie te zijn. Het is in dat geval aan de belastingplichtige om het tegendeel te bewijzen.

Dit ontwerp (artikel 7, a) beoogt dus eveneens om de gevallen waarbij de bewijslast wordt omgekeerd, uit te breiden. Op het einde van het belastbare tijdperk van de oprichter van de juridische constructie, die gevestigd is in een rechtsgebied dat op dat ogenblik is opgenomen op de Europese lijst, zal de bewijslast voor de (niet) kwalificatie van de entiteit als juridische constructie naar de belastingplichtige verschoven zijn.

Dit betekent dus niet dat de belastingplichtige in dat geval automatisch aan de kaaimantaks onderworpen wordt. Deze zal nog steeds kunnen vermeden worden indien de belastingplichtige ofwel aantoont dat de juridische constructie onderworpen is aan een inkomstenbelasting die ten minste 15 pct. bedraagt van het belastbaar inkomen van deze juridische constructie dat wordt vastgesteld overeenkomstig de regels die van toepassing zijn voor het vestigen van de Belgische belasting op daarmee

recueillis suite à l'exercice d'une ou plusieurs activités économiques effectives.

La troisième mesure défensive de nature législative qui est proposée par le Conseil vise à différencier les taux en matière de retenue fiscale à la source dans le cas de paiements d'intérêts, de dividendes ou de redevances à une personne résidente d'une juridiction qui est reprise sur la liste européenne.

Du point de vue économique, cette mesure a un effet analogue à la première mesure défensive de nature législative, mais avec une base plus limitée car la retenue fiscale à la source n'est en principe d'application que pour les paiements d'intérêts, de dividendes ou de redevances.

Etant donné que la Belgique a déjà un taux relativement élevé et qu'une concertation élargie est, en outre, également nécessaire avec les organismes qui effectuent ces retenues à la source avant de pouvoir introduire de tels taux différenciés, il a été choisi dans le présent projet de ne pas transposer cette mesure.

La quatrième mesure défensive de nature législative proposée par le Conseil vise à ne pas autoriser l'exemption de participation dans le cas où la source est établie dans une juridiction qui est reprise sur la liste européenne.

Dans le régime fiscal belge, la déduction des RDT vise à obtenir une telle exemption de participation.

Cette déduction de RDT ne peut cependant pas s'appliquer dans le cas où les revenus sont alloués ou attribués par une société qui est établie dans un pays où les dispositions de droit commun en matière d'impôts sont notablement plus avantageuses qu'en Belgique (application de l'article 203, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, CIR 92). Le présent projet (article 9) vise donc également à élargir cette base d'exclusion aux juridictions qui sont reprises sur la liste européenne. C'est pourquoi les dividendes qui sont distribués par une personne résidente d'une juridiction qui, au moment où le paiement ou l'attribution de ces dividendes a lieu, est reprise sur la liste de l'UE des juridictions non coopératives, seront par conséquent également exclus de la déduction RDT.

Cependant, un point de différence important est que l'incorporation sur la liste de pays dans lesquels les dispositions de droit commun en matière d'impôt sont notablement plus avantageuses qu'en Belgique génère une présomption qui peut être renversée au moyen de la fourniture de la preuve contraire. Une preuve contraire

overeenstemmende inkomsten, ofwel aantoont dat de inkomsten van deze juridische constructie in hoofdzaak worden behaald door de uitoefening van een of meerdere daadwerkelijke economische activiteiten.

De derde defensieve maatregel van wetgevende aard die door de Raad wordt voorgesteld, beoogt de tarieven inzake bronbelasting te differentiëren in het geval van interest-, dividend- of royalty betalingen aan een inwoner van een rechtsgebied dat op de Europese lijst is opgenomen.

Economisch gezien heeft deze maatregel een gelijkaardig effect als de eerste defensieve maatregel van wetgevende aard, maar met een beperktere basis omdat de bronheffing in beginsel enkel van toepassing is op interest-, dividend- of royalty betalingen.

Aangezien België al een relatief hoog tarief hanteert en daarnaast ook uitgebreid overleg noodzakelijk is met de instellingen die deze bronheffingen inhouden vooraleer dergelijke gedifferentieerde tarieven kunnen worden ingevoerd, werd in dit ontwerp geopteerd om deze maatregel niet om te zetten.

De vierde defensieve maatregel van wetgevende aard die door de Raad wordt voorgesteld, beoogt de deelnemingsvrijstelling niet toe te passen in het geval de bron gevestigd is in een rechtsgebied dat is opgenomen op de Europese lijst.

In het Belgische fiscale stelsel beoogt de DBI-aftrek een dergelijke deelnemingsvrijstelling te bereiken.

Deze DBI-aftrek mag evenwel niet worden toegepast in het geval de inkomsten worden verleend of toegekend door een vennootschap die gevestigd is in een land waar de gemeenschappelijke bepalingen inzake belastingen aanzienlijk gunstiger zijn dan in België (toepassing van artikel 203, § 1, eerste lid, 1^o, WIB 92). Dit ontwerp (artikel 9) beoogt dan ook om deze uitsluitingsgrond uit te breiden naar de rechtsgebieden die zijn opgenomen op de Europese lijst. Hierdoor zullen dus ook de dividenden worden uitgesloten van de DBI-aftrek die worden uitgekeerd door een inwoner die gevestigd is in een rechtsgebied dat op het ogenblik waarop de betaling of toekenning van deze uitkering plaatsvindt is opgenomen op de EU-lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden.

Belangrijk verschilpunt is echter wel dat de opname op de lijst van landen waar de gemeenschappelijke bepalingen inzake belastingen aanzienlijk gunstiger zijn dan in België, een vermoeden uitdrukt, dat kan worden weerlegd middels het leveren van een tegenbewijs. Een soortgelijk tegenbewijs kan niet worden geleverd tegen

de cet ordre ne peut être fournie contre l'incorporation d'une juridiction sur la liste européenne des juridictions non coopératives.

En réponse à la remarque qui est reprise dans l'avis 68.342/3 de la section législation du Conseil d'État du 27 novembre 2020, il est renvoyé au rapport au Roi de l'arrêté royal du 1^{er} mars 2016 modifiant l'article 73^{4^{quater}} de l'AR/CIR 92 relatif à la liste des pays dont les dispositions de droit commun en matière d'impôts sont notablement plus avantageuses qu'en Belgique.

Dans ce rapport, la possibilité d'apporter la preuve contraire est clarifiée comme suit:

“L'insertion des pays dans cette liste fait naître une présomption légale que les dispositions de droit commun des pays repris dans cette liste sont notablement plus avantageuses qu'en Belgique. Le contribuable a cependant la possibilité d'apporter la preuve contraire. Cette preuve contraire peut toutefois simplement être faite pour autant que le contribuable prouve que dans le pays en cause le taux nominal de droit commun sur les bénéficiaires des sociétés est aussi élevé qu'une pression fiscale effective correspondant à 15 p.c. ou plus.”

Le contribuable ou l'administration dispose donc de la possibilité d'examiner lui-même ou elle-même le régime d'imposition d'un pays particulier par rapport aux critères repris à l'article 203, § 1^{er}, alinéa 2, CIR 92.

En cela, cette liste de droit interne se différencie fondamentalement de la liste de l'UE précitée. Le contribuable ou l'administration ne dispose pas, en effet, de la possibilité d'examiner lui-même le régime d'imposition d'une juridiction ou d'un pays déterminé par rapport aux critères que le Conseil de l'Union européenne emploie à l'occasion de la composition de la liste de l'UE des juridictions non coopératives.

La preuve ou la possibilité de la preuve contraire dont dispose l'administration ou le contribuable, se limite donc à déterminer si une juridiction ou un pays déterminé est effectivement repris sur la liste européenne des juridictions non coopératives.

Enfin, le présent projet (article 7, b) vise à préciser à l'article 2, CIR 92, que la liste de l'UE des juridictions non coopératives est la liste de l'Union européenne des pays et territoires non coopératifs à des fins fiscales, qui est déterminée par le Conseil de l'Union européenne. Cette liste est publiée au Journal officiel de l'Union européenne, et a le champ d'application temporel qui est déterminé par le Conseil.

de opname van een rechtsgebied op de EU-lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden.

In antwoord op de bemerking die is opgenomen in het advies 68.342/3 van de afdeling wetgeving van de Raad van State van 27 november 2020, wordt verwezen naar het verslag aan de Koning bij het koninklijk besluit van 1 maart 2016 tot wijziging van artikel 73^{4^{quater}} van het KB/WIB 92 betreffende de lijst van landen waar de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen aanzienlijk gunstiger zijn dan in België.

In dit verslag wordt de mogelijkheid tot het leveren van het tegenbewijs als volgt verduidelijkt:

“De opname van landen in deze lijst doet een wettelijk vermoeden ontstaan dat de gemeenrechtelijke bepalingen van de in deze lijst opgenomen landen aanzienlijk gunstiger zijn dan in België. De belastingplichtige heeft evenwel steeds de mogelijkheid om het tegenbewijs te leveren. Dit tegenbewijs kan evenwel enkel geleverd worden voor zover de belastingplichtige aantoont dat in het desbetreffende land zowel het gemeenrechtelijk nominaal tarief op de winsten van de vennootschappen als het tarief dat met de werkelijke belastingdruk overeenstemt 15 pct. of meer bedraagt.”

De belastingplichtige of de administratie beschikt dus over de mogelijkheid om zelf het belastingregime van een bepaald land te toetsen aan de in artikel 203, § 1, tweede lid, WIB 92 opgenomen criteria.

Hierin verschilt deze internrechtelijke lijst fundamenteel van de voormelde EU-lijst. De belastingplichtige of de administratie beschikken immers niet over de mogelijkheid om zelf het belastingregime van een bepaald rechtsgebied of land te toetsen aan de criteria die de Raad van de Europese Unie hanteert bij de samenstelling van de EU-lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden.

De bewijs of de tegenbewijsmogelijkheden waarover de administratie of de belastingplichtigen beschikken, beperken zich dus tot de vaststelling of een bepaald rechtsgebied of land daadwerkelijk is opgenomen op de EU lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden.

Tot slot beoogt dit ontwerp (artikel 7, b) in artikel 2, WIB 92, te verduidelijken dat met de EU-lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden, de EU-lijst van jurisdicties die niet coöperatief zijn op belastinggebied wordt bedoeld die door de Raad van de Europese Unie wordt vastgelegd. Deze lijst wordt bekendgemaakt in het Publicatieblad van de Europese Unie, en heeft het temporele toepassingsgebied dat door de Raad wordt vastgelegd.

Cette liste de l'Union européenne des pays et territoires non coopératifs à des fins fiscales a été reprise au Journal officiel de l'Union européenne du 27 février 2020, en annexe I, à l'occasion des conclusions du Conseil du 18 février 2020 (JO C 64 du 27.2 2020, p.8). Cette liste a ensuite été remplacée le 7 octobre 2020 par une nouvelle liste qui est entrée en vigueur le même jour (JO C 331 du 7.10 2020, p. 3).

Le ministre des Finances,

Vincent VAN PETEGHEM

In het Publicatieblad van de Europese Unie werd op 27 februari 2020 in bijlage I bij de conclusies van de Raad van 18 februari 2020 (PB C 64 van 27.2 2020, blz. 8), deze EU-lijst van jurisdicties die niet coöperatief zijn op belastinggebied opgenomen. Deze lijst werd vervolgens op 7 oktober 2020 vervangen door een nieuwe lijst die op diezelfde dag in werking is getreden (PB C 331 van 7.10 2020, blz. 3).

De minister van Financiën,

Vincent VAN PETEGHEM

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'État

Avant-projet de loi portant des dispositions fiscales diverses et de lutte contre la fraude urgentes**Titre 1^{er}. – DISPOSITION GENERALE**

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

Titre 2 – DISPOSITIONS FISCALES**Chapitre 1^{er} – Montant net des revenus issus de l'économie collaborative**

Art. 2. Dans l'article 90, du Code des impôts sur les revenus 1992, les modifications suivantes sont apportées:

2° dans l'alinéa 1^{er}, 1°*bis*, phrase liminaire, insérée par la loi-programme du 1^{er} juillet 2016, modifiée par la loi du 18 juillet 2018 et partiellement annulée par l'arrêt n° 53/2020 de la Cour constitutionnelle, le mot "exclusivement" est inséré entre les mots "autres que les services qui génèrent" et les mots "des revenus qui sont soumis à l'impôt conformément aux articles 7 ou 17 ou au 5° du présent alinéa,";

2° à la place de l'alinéa 3, inséré par la loi-programme du 1^{er} juillet 2016, remplacé par la loi du 18 juillet 2018 et annulé par l'arrêt n° 53/2020 de la Cour constitutionnelle, un alinéa 3 est inséré, rédigé comme suit:

"Les revenus des biens immobiliers, les revenus mobiliers visés à l'article 17, § 1^{er}, 3° et 5°, ainsi que les revenus de sous-location d'immeubles visés à l'alinéa 1^{er}, 5°, sont considérés comme des revenus visés à l'alinéa 1^{er}, 1°*bis*, dans la mesure où ces biens sont utilisés par le bénéficiaire de ces revenus pour recueillir les revenus susvisés."

Art. 3. L'article 97/1, du même Code, inséré par la loi-programme du 1^{er} juillet 2016, abrogé par la loi du 18 juillet 2018 et rétabli par la loi du 11 février 2019, est remplacé par ce qui suit:

"Art. 97/1. Les revenus visés à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1°*bis*, s'entendent de leur montant net, c'est-à-dire le montant brut diminué de 50 p.c. de frais forfaitaires.

Le montant brut comprend le montant qui a effectivement été payé ou attribué par la plateforme ou par l'intermédiaire de la plateforme, majoré de toutes les sommes qui ont été retenues par la plateforme ou par l'intermédiaire de la plateforme ainsi que les sommes qui sont."

Art. 4. L'article 102^{ter} du même Code, inséré par la loi du 11 février 2019, est abrogé.

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

Voorontwerp van wet houdende dringende diverse fiscale en fraudebestrijding bepalingen**TITEL 1. – ALGEMENE BEPALING**

Artikel 1. De bepalingen van deze wet regelen een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Titel 2 - FISCALE BEPALINGEN**Hoofdstuk 1 – Netto bedrag van de inkomsten uit activiteiten in het kader van de deeleconomie**

Art. 2. In artikel 90, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, 1°*bis*, wordt in de inleidende zin, ingevoegd bij de programmawet van 1 juli 2016, gewijzigd bij de wet van 18 juli 2018 en gedeeltelijk vernietigd bij arrest nr. 53/2020 van het Grondwettelijk Hof, het woord "uitsluitend" ingevoegd tussen de woorden "andere dan diensten die" en de woorden "inkomsten genereren die overeenkomstig de artikelen 7 of 17 of het 5° van dit lid aan de belasting worden onderworpen,";

2° in de plaats van het derde lid, ingevoegd bij de programmawet van 1 juli 2016, vervangen bij de wet van 18 juli 2018 en vernietigd bij arrest nr. 53/2020 van het Grondwettelijk Hof, wordt het als volgt luidende derde lid ingevoegd:

"De inkomsten van onroerende goederen, de in artikel 17, § 1, 3° en 5°, bedoelde inkomsten van roerende goederen evenals de in het eerste lid, 5°, bedoelde inkomsten uit onderverhuur van onroerende goederen worden als in het eerste lid, 1°*bis*, vermelde inkomsten aangemerkt in de mate dat die goederen door de verkrijger van die inkomsten worden gebruikt voor het verwerven van de voormelde inkomsten."

Art. 3. Artikel 97/1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de programmawet van 1 juli 2016, opgeheven bij de wet van 18 juli 2018 en hersteld ingevolge de wet van 11 februari 2019, wordt vervangen als volgt:

"Art. 97/1. De in artikel 90, eerste lid, 1°*bis*, vermelde inkomsten worden naar het netto bedrag ervan in aanmerking genomen, dit is het bruto bedrag verminderd met 50 pct. forfaitaire kosten.

Het bruto bedrag omvat het bedrag dat door of door tussenkomst van het platform daadwerkelijk is betaald of toegekend, verhoogd met alle sommen die door het platform of door tussenkomst van het platform zijn ingehouden."

Art. 4. Artikel 102^{ter} van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 11 februari 2019, wordt opgeheven.

Art. 5. Le présent entre en vigueur le 1^{er} janvier 2021 et est applicable aux revenus payés ou attribués à partir du 1^{er} janvier 2021.

Chapitre 2 – Modification de l'article 2753 ^u Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 6. L'article 2753³, § 1^{er}, alinéa 6, du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 25 décembre 2017 et abrogé par la loi du 25 décembre 2017, est rétabli dans la rédaction suivante:

“Une même dispense de versement du précompte professionnel est accordée à concurrence de 80 p.c. de ce précompte professionnel aux entreprises qui paient ou attribuent des rémunérations à des chercheurs qui sont engagés dans des projets ou programmes de recherche ou de développement et qui ont un diplôme visé au § 2, 3^o ou 4^o.”

Art. 7. Le présent chapitre entre en vigueur le 1^{er} janvier 2020 et est applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1^{er} janvier 2020.

Titre 3. – LUTTE CONTRE LA FRAUDE

Chapitre 1^{er} - Limitation de la déduction des intérêts

Art. 8. Le présent chapitre a pour objet de transposer la directive (UE) 2016/1164 du Conseil du 12 juillet 2016 établissant des règles pour lutter contre les pratiques d'évasion fiscale qui ont une incidence directe sur le fonctionnement du marché intérieur.

Art. 9. A l'article 198/1 du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 25 décembre 2017 et modifié par la loi du 2 mai 2019, les modifications suivantes sont apportées:

a) au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, premier tiret, les mots “conformément aux articles 49, 52, 2^o, 54 et 55” sont remplacés par les mots “conformément aux autres articles du présent Code”;

b) au paragraphe 2, alinéa 2, deuxième tiret, les mots “qui sont conclus en exécution d'un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics,” sont remplacés par les mots “qui sont conclus en exécution d'un projet d'infrastructure publique à long terme,”;

c) au paragraphe 3, alinéa 1^{er}, b), les mots “qui est constitué conformément à l'alinéa 2” sont remplacés par les mots “qui est constitué conformément au présent paragraphe”;

d) au paragraphe 3, alinéa 2, neuvième tiret, les mots “en exécution d'un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics,” sont remplacés par les mots “en exécution d'un projet d'infrastructure publique à long terme,”;

Art. 5. Dit hoofdstuk treedt in werking op 1 januari 2021 en is van toepassing op de inkomsten die worden betaald of toegekend vanaf 1 januari 2021.

Hoofdstuk 2 – Wijziging van artikel 2753 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 6. Artikel 2753³, § 1, zesde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 25 december 2017, en opgeheven bij de wet van 25 december 2017, wordt hersteld als volgt:

“Eenzelfde vrijstelling van storting van de bedrijfsvoorheffing ten belope van 80 pct. van die bedrijfsvoorheffing wordt toegekend aan ondernemingen die bezoldigingen uitbetalen of toekennen aan onderzoekers die zijn tewerkgesteld in onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of -programma's en die een in § 2, 3^o of 4^o, bedoeld diploma hebben.”

Art. 7. Dit hoofdstuk treedt in werking op 1 januari 2020 en is van toepassing op de bezoldigingen betaald of toegekend vanaf 1 januari 2020.

Titel 3. - FRAUDEBESTRIJDING

Hoofdstuk 1 - Interestafrekbeperving

Art. 8. Dit hoofdstuk heeft de omzetting tot doel van richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt.

Art. 9. In artikel 198/1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 25 december 2017 en gewijzigd bij de wet van 2 mei 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in paragraaf 2, eerste lid, eerste streepje, worden de woorden “die overeenkomstig de artikelen 49, 52, 2^o, 54 en 55” vervangen door de woorden “die overeenkomstig de overige artikelen uit dit Wetboek”;

b) in paragraaf 2, tweede lid, tweede streepje, worden de woorden “die worden gesloten in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling overeenkomstig de reglementering inzake overheidsopdrachten,” vervangen door de woorden “die worden gesloten in uitvoering van een langlopend openbaar infrastructuurproject,”;

c) in paragraaf 3, eerste lid, worden in de bepaling onder b), de woorden “van de overeenkomstig het tweede lid samengestelde” vervangen door de woorden “van de overeenkomstig deze paragraaf samengestelde”;

d) in paragraaf 3, tweede lid, negende streepje, worden de woorden “in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling overeenkomstig de reglementering inzake overheidsopdrachten,” vervangen door de woorden “in uitvoering van een langlopend openbaar infrastructuurproject,”;

e) au paragraphe 6, alinéa 1^{er}, 13°, les mots “d’un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics,” sont remplacés par les mots “d’un projet d’infrastructure publique à long terme;”;

f) au paragraphe 6, alinéa 1^{er}, les 15° et 16° sont abrogés.

Art. 10. Le présent chapitre entre en vigueur le 31 décembre 2020 et est applicable aux périodes imposables qui sont clôturées à partir de cette date.

Chapitre 2 - Mesures défensives à l’égard des juridictions qui sont reprises sur la liste de l’UE des juridictions non coopératives

Art. 11. A l’article 2, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 2 mai 2019, les modifications suivantes sont apportées:

a) au 13°, b), un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 3 et 4:

“La société, l’association, l’établissement, l’organisme ou l’entité quelconque, visé à l’alinéa 1^{er}, qui possède la personnalité juridique et qui est établi dans une juridiction qui, à la fin de la période imposable, est reprise sur la liste de l’UE des juridictions non coopératives, est également présumé répondre à tous les critères de l’alinéa 1^{er}. “;

b) le paragraphe est complété par un 19° rédigé comme suit:

“19° liste de l’UE des juridictions non coopératives

Par liste de l’UE des juridictions non coopératives, on entend la liste de l’Union européenne des pays et territoires non coopératifs à des fins fiscales, qui est déterminée par le Conseil de l’Union européenne et dont toute modification est publiée au Journal officiel de l’Union européenne.”.

Art. 12. A l’article 185/2, § 2, du même Code, inséré par la loi du 25 décembre 2017, un alinéa rédigé comme suit est inséré entre l’alinéa 1^{er} et l’alinéa 2:

“Il est fait abstraction des conditions visées à l’alinéa 1^{er} lorsque la société étrangère visée à l’alinéa 1^{er} est établie dans une juridiction qui, à la fin de la période imposable, est reprise sur la liste de l’UE des juridictions non coopératives. “.

Art. 13. A l’article 203, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 25 décembre 2017, le 1° est complété par les mots “ou qui est établie dans une juridiction qui, à la fin de la période imposable, est reprise sur la liste de l’UE des juridictions non coopératives”.

e) in paragraaf 6, eerste lid, 13°, worden de woorden “een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling conform de reglementering inzake overheidsopdrachten,” vervangen door de woorden “een langlopend openbaar infrastructuurproject;”;

f) in paragraaf 6, eerste lid, worden de bepalingen onder 15° en 16° opgeheven.

Art. 10. Dit hoofdstuk treedt in werking op 31 december 2020 en is van toepassing op de belastbare tijdperken die vanaf die datum worden afgesloten.

Hoofdstuk 2 - Defensieve maatregelen ten aanzien van rechtsgebieden die zijn opgenomen op de EU-lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden

Art. 11. In artikel 2, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 2 mei 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in de bepaling onder 13°, b), wordt tussen het derde en het vierde lid een lid ingevoegd, luidende:

“De in het eerste lid bedoelde vennootschap, vereniging, inrichting, instelling of entiteit, die rechtspersoonlijkheid bezit en die gevestigd is in een rechtsgebied dat op het einde van het belastbare tijdperk werd opgenomen op de EU-lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden wordt eveneens vermoed te voldoen aan alle criteria van het eerste lid.”;

b) de paragraaf wordt aangevuld met een bepaling onder 19°, luidende:

“19° EU-lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden

Onder EU-lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden wordt de EU-lijst van jurisdicties die niet coöperatief zijn op belastinggebied begrepen die door de Raad van de Europese Unie wordt vastgelegd en waarvan elke door de Raad vastgestelde wijziging wordt bekendgemaakt in het Publicatieblad van de Europese Unie.”.

Art. 12. In artikel 185/2, § 2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 25 december 2017, wordt tussen het eerste en het tweede lid een lid ingevoegd, luidende:

“De in het eerste lid bedoelde voorwaarden moeten buiten beschouwing worden gelaten indien de in het eerste lid bedoelde buitenlandse vennootschap is gevestigd in een rechtsgebied dat op het einde van het belastbare tijdperk werd opgenomen op de EU-lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden. “.

Art. 13. In artikel 203, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2017, wordt de bepaling onder 1° aangevuld met de woorden “of die gevestigd is in een rechtsgebied dat op het einde van het belastbare tijdperk is opgenomen op de EU-lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden”.

Art. 14. A l'article 307, § 1^{er}/2, du même Code, inséré par la loi du 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées:

a) la phrase liminaire de l'alinéa 1^{er} est complétée par les mots "au moment où le paiement a eu lieu";

b) dans l'alinéa 1^{er}, a), les mots "au moment où le paiement a eu lieu," sont abrogés;

c) l'alinéa 1^{er} est complété par le c) rédigé comme suit:

"c) soit est repris sur la liste de l'UE des juridictions non coopératives."

Art. 15. Le présent chapitre entre en vigueur le 31 décembre 2020.

Les articles 11, a, et 12 sont applicables aux périodes imposables qui sont clôturées à partir du 31 décembre 2020.

L'article 13 s'applique aux dividendes visés à l'article 202, § 1^{er}, 1^o et 2^o, du Code des impôts sur les revenus 1992, alloués ou attribués à partir du 1^{er} janvier 2021.

L'article 14 s'applique aux paiements effectués à partir du 1^{er} janvier 2021.

Chapitre 3 - Modifications de la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces

Art. 16. Dans l'article 47, § 1^{er}, de la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces, le 2^o est remplacé par ce qui suit:

"2^o que des opérations ou tentatives d'opérations sont liées au blanchiment de capitaux ou au financement du terrorisme;"

Art. 17. Dans l'article 49, alinéa 2, de la même loi, les mots "article 5, § 1^{er}, 23^o à 28^o" sont remplacés par les mots "l'article 5, § 1^{er}, 23^o à 27^o".

Art. 14. In artikel 307, § 1/2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in het eerste lid, wordt de inleidende zin aangevuld met de woorden "op het tijdstip waarop de betaling heeft plaatsgevonden";

b) in het eerste lid, a), worden de woorden "op het ogenblik waarop de betaling heeft plaatsgevonden," opgeheven;

c) het eerste lid wordt aangevuld met een bepaling onder c), luidende:

"c) ofwel is opgenomen op de EU-lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden."

Art. 15. Dit hoofdstuk treedt in werking op 31 december 2020.

De artikelen 11, a, en 12 zijn van toepassing op de belastbare tijdperken die vanaf 31 december 2020 worden afgesloten.

Artikel 13 is van toepassing op de in artikel 202, § 1, 1^o en 2^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 vermelde dividenden die zijn verleend of toegekend vanaf 1 januari 2021.

Artikel 14 is van toepassing op de betalingen gedaan vanaf 1 januari 2021.

Hoofdstuk 3 – Wijzigingen van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten

Art. 16. In artikel 47, § 1, van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten wordt de bepaling onder 2^o vervangen als volgt:

"2^o dat verrichtingen of pogingen tot verrichtingen verband houden met het witwassen van geld of de financiering van terrorisme;"

Art. 17. In artikel 49, tweede lid, van dezelfde wet worden de woorden "artikel 5, § 1, 23^o tot en met 28^o" vervangen door de woorden "artikel 5, § 1, 23^o tot en met 27^o".

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT
N° 68.342/3 DU 27 NOVEMBER 2020

Le 20 novembre 2020, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur un avant-projet de loi "portant des dispositions fiscales diverses et de lutte contre la fraude urgentes".

L'avant-projet a été examiné par la troisième chambre le 26 novembre 2020. La chambre était composée de Jo BAERT, président de chambre, Pierre BARRA et Koen MUYLLE, conseillers d'État, Bruno PEETERS, assesseur, et Annemie GOOSSENS, greffier.

Le rapport a été présenté par Frédéric VANNESTE, premier auditeur.

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

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 27 novembre 2020.

*

1. Conformément à l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la demande d'avis doit indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

En exigeant que les demandes d'avis assorties d'un délai de cinq jours ouvrables soient "spécialement" motivées, le législateur a voulu que ce délai, extrêmement bref, de communication de l'avis ne soit sollicité que dans des cas exceptionnels. En conséquence, le demandeur doit invoquer des éléments pertinents et suffisamment concrets susceptibles de faire admettre que les dispositions en projet sont à ce point urgentes qu'il faille nécessairement recourir à la procédure visée à l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, des lois sur le Conseil d'État (avis à communiquer dans un délai de cinq jours ouvrables) et pourquoi, au moment de la demande d'avis, il ne pouvait pas être recouru à la procédure visée à l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, de ces lois (avis à communiquer dans un délai de trente jours). La motivation adéquate de la demande d'avis constitue une condition de recevabilité de celle-ci.

2. En l'occurrence, l'urgence est motivée comme suit:

"a) voor regeling tot herstel van de oude bepalingen van de deeleconomie: het arrest van 23 april 2020 van Grondwettelijk Hof vernietigde de regeling van het bijklussen, zoals die werd vastgelegd in de wet van 18 juli 2018 betreffende de economische relance en de versterking van de sociale cohesie en de wet van 30 oktober 2018 tot wijziging van de wet van 18 juli 2018 betreffende de economische relance en de versterking van de sociale cohesie en van het Wetboek van de inkomstenbelastingen. Om met ingang van 1 januari 2021

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE
NR. 68.342/3 VAN 27 NOVEMBER 2020

Op 20 november 2020 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de minister van Financiën verzocht binnen een termijn van vijf werkdagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet "houdende dringende diverse fiscale en fraudebestrijding bepalingen".

Het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 26 november 2020. De kamer was samengesteld uit Jo BAERT, kamervoorzitter, Pierre BARRA en Koen MUYLLE, staatsraden, Bruno PEETERS, assessor, en Annemie GOOSSENS, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Frédéric VANNESTE, eerste auditeur.

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

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 27 november 2020.

*

1. Volgens artikel 84, § 1, eerste lid, 3^o, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, moeten in de adviesaanvraag de redenen worden opgegeven tot staving van het spoedeisende karakter ervan.

Door te eisen dat de adviesaanvragen die worden gebonden aan een termijn van vijf werkdagen van een "bijzondere" motivering worden voorzien, heeft de wetgever tot uiting gebracht dat hij wil dat alleen in uitzonderlijke gevallen verzocht wordt om mededeling van het advies binnen die uitzonderlijk korte termijn. De aanvrager moet derhalve pertinente en voldoende concrete gegevens aanbrengen die het aannemelijk maken dat de ontworpen regeling dermate spoedeisend is dat noodzakelijkerwijze een beroep moet worden gedaan op de procedure bedoeld in artikel 84, § 1, eerste lid, 3^o, van de wetten op de Raad van State (advies mede te delen binnen een termijn van vijf werkdagen) en waarom, op het ogenblik van de adviesaanvraag, geen beroep kon worden gedaan op de procedure bedoeld in artikel 84, § 1, eerste lid, 2^o, van die wetten (advies mede te delen binnen een termijn van dertig dagen). De deugdelijke motivering van de adviesaanvraag is een voorwaarde voor de ontvankelijkheid ervan.

2. In het onderhavige geval wordt het verzoek om spoedbehandeling gemotiveerd als volgt:

"a) voor regeling tot herstel van de oude bepalingen van de deeleconomie: het arrest van 23 april 2020 van Grondwettelijk Hof vernietigde de regeling van het bijklussen, zoals die werd vastgelegd in de wet van 18 juli 2018 betreffende de economische relance en de versterking van de sociale cohesie en de wet van 30 oktober 2018 tot wijziging van de wet van 18 juli 2018 betreffende de economische relance en de versterking van de sociale cohesie en van het Wetboek van de inkomstenbelastingen. Om met ingang van 1 januari 2021

een werkbare wetgeving te hebben, dient de omschrijving van de inkomsten uit de deeleconomie (artikel 90, eerste lid, 1^{obis}, WIB 92) zoals die bestond voor de wet van 18 juli 2018 betreffende de economische relance en de versterking van de sociale cohesie, op een aantal punten te worden hersteld.

b) voor de maatregel inzake bedrijfsvoorheffing voor bachelors: ingevolge de opheffing van artikel 275³, § 1, zesde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bij de wet van 25 december 2017, bestaat er geen wettelijke basis meer om voor onderzoekers met bachelorsdiploma's bedoeld in artikel 275³, § 2, 3^o en 4^o, WIB 92 nog een vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing toe te kennen. Dit wetsontwerp zet dit recht. De maatregel is van toepassing op de bezoldigingen betaald of toegekend vanaf 1 januari 2020.

c) voor de bepalingen inzake intrestaftrek: op 2 juli 2020 heeft de Europese Commissie een ingebrekestelling verzonden op grond van een mogelijke onverenigbaarheid van de omzetting in Belgisch recht van richtlijn (EU) 2016/1164 van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt met een eindtermijn van 3 december 2020. Deze bepalingen ter remediëring van de ingebrekestelling treedt in werking op 31 december 2020.

d) voor de maatregelen te nemen inzake defensieve maatregelen tegen de rechtsgebieden die door de Raad op de Europese lijst van "non-cooperative jurisdictions for tax purposes" werden geplaatst is dit het gevolg van de beslissingen binnen de Europese Raad om die defensieve maatregelen in werking te hebben op 31 december 2020 (of 1 januari 2021 voor DBI-aftrek).

e) voor het aanbrengen van bepaalde wijzigingen in de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten: het arrest van het Grondwettelijk Hof vernietigde de wet wat betreft de schending van het beroepsgeheim van de advocaat wat betreft de verplichting tot melding van vermoedens wanneer de cliënt, ingevolge het advies van zijn advocaat, van een verdachte verrichting afziet. De bepaling remedieert op dringende wijze de wet aan het vermeld arrest met ingang van de tiende dag na publicatie in het Belgisch Staatsblad".

3. L'urgence ne peut pas être admise pour les deux chapitres du titre 2, ni pour le chapitre 3 du titre 3 de l'avant-projet, et ce pour les motifs suivants.

3.1. Consécutivement à l'annulation d'éléments de l'article 90 du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après: CIR 92) par la Cour constitutionnelle, le titre 2, chapitre 1^{er}, contient de nouvelles règles relatives au caractère imposable de différents revenus, qui seront applicables "aux revenus payés

een werkbare wetgeving te hebben, dient de omschrijving van de inkomsten uit de deeleconomie (artikel 90, eerste lid, 1^{obis}, WIB 92) zoals die bestond voor de wet van 18 juli 2018 betreffende de economische relance en de versterking van de sociale cohesie, op een aantal punten te worden hersteld.

b) voor de maatregel inzake bedrijfsvoorheffing voor bachelors: ingevolge de opheffing van artikel 275³, § 1, zesde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bij de wet van 25 december 2017, bestaat er geen wettelijke basis meer om voor onderzoekers met bachelorsdiploma's bedoeld in artikel 275³, § 2, 3^o en 4^o, WIB 92 nog een vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing toe te kennen. Dit wetsontwerp zet dit recht. De maatregel is van toepassing op de bezoldigingen betaald of toegekend vanaf 1 januari 2020.

c) voor de bepalingen inzake intrestaftrek: op 2 juli 2020 heeft de Europese Commissie een ingebrekestelling verzonden op grond van een mogelijke onverenigbaarheid van de omzetting in Belgisch recht van richtlijn (EU) 2016/1164 van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt met een eindtermijn van 3 december 2020. Deze bepalingen ter remediëring van de ingebrekestelling treedt in werking op 31 december 2020.

d) voor de maatregelen te nemen inzake defensieve maatregelen tegen de rechtsgebieden die door de Raad op de Europese lijst van "non-cooperative jurisdictions for tax purposes" werden geplaatst is dit het gevolg van de beslissingen binnen de Europese Raad om die defensieve maatregelen in werking te hebben op 31 december 2020 (of 1 januari 2021 voor DBI-aftrek).

e) voor het aanbrengen van bepaalde wijzigingen in de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten: het arrest van het Grondwettelijk Hof vernietigde de wet wat betreft de schending van het beroepsgeheim van de advocaat wat betreft de verplichting tot melding van vermoedens wanneer de cliënt, ingevolge het advies van zijn advocaat, van een verdachte verrichting afziet. De bepaling remedieert op dringende wijze de wet aan het vermeld arrest met ingang van de tiende dag na publicatie in het Belgisch Staatsblad."

3. De spoedeisendheid kan niet worden aanvaard voor beide hoofdstukken van titel 2 en voor hoofdstuk 3 van titel 3 van het voorontwerp en dit om de volgende redenen.

3.1. Ingevolge de vernietiging van onderdelen van artikel 90 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92) door het Grondwettelijk Hof, bevat titel 2, hoofdstuk 1, nieuwe regels met betrekking tot de belastbaarheid van diverse inkomsten, die van toepassing zullen zijn "op de inkomsten

ou attribués à partir du 1^{er} janvier 2021¹ (article 5 de l'avant-projet)². Ces revenus portent en principe sur l'exercice 2022, pour lequel les règles peuvent, si nécessaire, être déterminées jusque fin 2021. L'urgence n'est dès lors pas démontrée pour ces dispositions.

3.2. Le titre 2, chapitre 2, instaure une dispense de versement d'une partie du précompte professionnel pour des rémunérations payées ou attribuées à certains chercheurs. Ses dispositions produisent leurs effets rétroactivement à partir du 1^{er} janvier 2020. La justification invoquée en précise la portée, mais n'explique pas pourquoi ce régime serait urgent.

3.3. Le titre 3, chapitre 3, apporte des modifications à la loi du 18 septembre 2017 "relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces". Selon la justification, la disposition "remédie sur op dringende wijze de wet" au regard de l'arrêt d'annulation de la Cour constitutionnelle. Dans son arrêt n° 114/2020 du 24 septembre 2020, la Cour constitutionnelle a annulé les dispositions de cette loi qu'elle jugeait contraires aux normes supérieures. L'arrêt d'annulation n'empêche pas le législateur d'adopter de nouvelles dispositions, mais ne lui impose pas non plus d'intervenir³, encore moins de manière urgente. Par conséquent, l'urgence ne peut davantage être admise pour cette partie de l'avant-projet.

*

4. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, la section de législation a dû se limiter à l'examen de la compétence de l'auteur de l'acte, du fondement juridique⁴ et de l'accomplissement des formalités prescrites.

¹ La Cour constitutionnelle a maintenu les effets des dispositions annulées jusqu'au 31 décembre 2020 (C.C., 23 avril 2020, n° 53/2020).

² Ces dispositions ont déjà fait l'objet d'un avis, voir avis C.E. 67.850/1-67.851/1 du 2 octobre 2020 sur une proposition de loi "relative au travail associatif" et d'amendements à celle-ci (Doc. Parl., Chambre, 2019-20, n° 55-1433/004).

³ La Cour constitutionnelle a constaté que l'annulation ne porte pas préjudice à la transposition complète en droit interne de l'article 33, paragraphe 2, de la directive (UE) n° 2015/849 du Parlement européen et du Conseil du 20 mai 2015 "relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux ou du financement du terrorisme, modifiant le règlement (UE) n° 648/2012 du Parlement européen et du Conseil et abrogeant la directive 2005/60/CE du Parlement européen et du Conseil et la directive 2006/70/CE de la Commission" (C.C., 24 septembre 2020, n° 114/2020, B.24).

⁴ S'agissant d'un avant-projet de loi, on entend par fondement juridique la conformité avec les normes supérieures.

die worden betaald of toegekend vanaf 1 januari 2021¹ (artikel 5 van het voorontwerp).² Die inkomsten hebben in beginsel betrekking op het aanslagjaar 2022 waarvoor de regels desnoods nog tot eind 2021 kunnen worden bepaald. Voor die bepalingen is de spoedeisendheid dus niet aangetoond.

3.2. Titel 2, hoofdstuk 2, voert een vrijstelling van doorstorting van een gedeelte van de bedrijfsvoorheffing in voor bezoldigingen uitbetaald of toegekend aan bepaalde onderzoekers. De bepalingen ervan hebben met terugwerkende kracht uitwerking vanaf 1 januari 2020. In de aangevoerde verantwoording wordt de draagwijdte ervan uiteengezet, maar wordt niet uitgelegd waarom die regeling spoedeisend zou zijn.

3.3. Titel 3, hoofdstuk 3, bevat wijzigingen aan de wet van 18 september 2017 "tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten". Volgens de verantwoording "remédieert [de bepaling] op dringende wijze de wet aan het [vernietigingsarrest van het Grondwettelijk Hof]". Bij arrest nr. 114/2020 van 24 september 2020 heeft het Grondwettelijk Hof de bepalingen van die wet vernietigd die hij strijdig bevond met hogere rechtsnormen. Het vernietigingsarrest verhindert de wetgever niet om nieuwe bepalingen aan te nemen, maar het houdt voor de wetgever ook geen *verplichting* tot ingrijpen in,³ laat staan dat dat met spoed zou moeten gebeuren. Ook voor dat onderdeel van het voorontwerp kan de spoedeisendheid derhalve niet worden aanvaard.

*

4. Overeenkomstig artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, heeft de afdeling Wetgeving zich moeten beperken tot het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond⁴, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

¹ Het Grondwettelijk Hof heeft de gevolgen van de vernietigde bepalingen gehandhaafd tot 31 december 2020 (GwH 23 april 2020, nr. 53/2020).

² Over deze bepalingen is reeds advies gegeven, zie adv.RvS 67.850/1-67.851/1 van 2 oktober 2020 over een wetsvoorstel "betreffende het verenigingswerk" en amendementen bij dat wetsvoorstel (Parl. St. Kamer 2019-20, nr. 55-1433/004).

³ Het Grondwettelijk Hof heeft vastgesteld dat de vernietiging geen afbreuk doet aan de volledige omzetting van artikel 33, lid 2, van de richtlijn (EU) nr. 2015/849 van het Europees Parlement en de Raad van 20 mei 2015 "inzake de voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld of terrorismefinanciering, tot wijziging van Verordening (EU) nr. 648/2012 van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van richtlijn 2005/60/EG van het Europees Parlement en de Raad en richtlijn 2006/70/EG van de Commissie" (GwH 24 september 2020, nr. 114/2020, B.24).

⁴ Aangezien het om een voorontwerp van wet gaat, wordt onder "rechtsgrond" de conformiteit met hogere rechtsnormen verstaan.

*

EXAMEN DU TEXTE

TITRE 1^{ER}*Disposition générale*

5. Ce titre n'appelle aucune observation.

TITRE 2

*Dispositions fiscales*CHAPITRE 1^{ER}**Montant net des revenus issus de l'économie collaborative**

6. La demande d'avis n'est pas recevable en ce qui concerne ce chapitre.

CHAPITRE 2

Modification de l'article 2753 du Code des impôts sur les revenus 1992

7. La demande d'avis n'est pas recevable en ce qui concerne ce chapitre.

TITRE 3

*Lutte contre la fraude*CHAPITRE 1^{ER}**Limitation de la déduction des intérêts**

8. Dans une lettre du 2 juillet 2020, la Commission européenne a fait savoir que, selon elle, la Belgique n'a pas rempli ses obligations imposées en vertu de l'article 4, paragraphe 4, b), et paragraphe 7, et de l'article 8, paragraphe 7, de la directive (UE) 2016/1164 du Conseil du 12 juillet 2016 "établissant des règles pour lutter contre les pratiques d'évasion fiscale qui ont une incidence directe sur le fonctionnement du marché intérieur" (ci-après: ATAD 1)⁵.

⁵ Mise en demeure "2020/2215 C(2020) 3839 final" du 2 juillet 2020 (https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/fr/INF_20_1212, n° 11).

*

ONDERZOEK VAN DE TEKST

TITEL 1

Algemene bepaling

5. Bij deze titel zijn geen opmerkingen te maken.

TITEL 2

Fiscale bepalingen

HOOFDSTUK 1

Netto bedrag van de inkomsten uit activiteiten in het kader van de deeleconomie

6. De adviesaanvraag is wat dit hoofdstuk betreft, niet ontvankelijk.

HOOFDSTUK 2

Wijziging van artikel 2753 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

7. De adviesaanvraag is wat dit hoofdstuk betreft, niet ontvankelijk.

TITEL 3

Fraudebestrijding

HOOFDSTUK 1

Interestafrekbeperking

8. Bij brief van 2 juli 2020 heeft de Europese Commissie te kennen gegeven dat België volgens haar niet aan zijn verplichtingen krachtens artikel 4, lid 4, b), en lid 7, en artikel 8, lid 7, van richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 "tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingpraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt" (hierna: ATAD 1) heeft voldaan.⁵

⁵ Ingebrekestelling "2020/2215 C(2020) 3839 final" van 2 juli 2020 (https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/NL/INF_20_1212, nr. 11).

En prenant les dispositions en projet, le gouvernement veut notamment répondre aux problèmes évoqués dans la mise en demeure en ce qui concerne la transposition de l'ATAD 1⁶.

9. Ce chapitre n'appelle aucune observation.

CHAPITRE 2

Mesures défensives à l'égard des juridictions qui sont reprises sur la liste de l'UE des juridictions non coopératives

Article 11

10. L'article 11 de l'avant-projet complète l'article 2, § 1^{er}, 13^o, b), du CIR 92 afin que la société, l'association, l'établissement, l'organisme ou l'entité quelconque, visé à l'alinéa 1^{er} de cette subdivision, qui possède la personnalité juridique et "qui est établi dans une juridiction qui, à la fin de la période imposable, est reprise sur la liste de l'UE des juridictions coopératives", soit également présumé répondre à tous les critères de cet alinéa et doit par conséquent être considéré comme une "construction juridique" au sens du CIR 92.

Il est ainsi répondu à une invitation du Conseil de l'Union européenne visant à ce que soient adoptées des mesures contre les juridictions placées par le Conseil sur la liste de l'UE des juridictions non coopératives (ci-après: liste de l'UE):

"Ces orientations invitent tous les États membres à prendre, à partir du 1^{er} janvier 2021, une mesure législative défensive dans le domaine fiscal à l'égard des pays et territoires figurant sur la liste, afin d'encourager ces pays et territoires à se conformer aux critères d'examen du code de conduite en matière de fiscalité équitable et de transparence"⁷.

11. Le complément apporté à la disposition concernée du CIR 92 aura notamment pour effet qu'en principe, aucune déduction pour revenus définitivement taxés (RDT) ne pourra être appliquée pour des revenus liés à des juridictions figurant sur la liste de l'UE (voir l'article 13 de l'avant-projet – modification de l'article 203, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du CIR 92).

Il ressort des articles 198, § 1^{er}, 10^o, et 307, § 1/2, du CIR 92 – telle que cette dernière disposition est complétée par l'article 14, c), de l'avant-projet – que le contribuable peut cependant apporter la preuve contraire qu'il s'agit de revenus

Met de ontworpen bepalingen wil de regering onder meer tegemoetkomen aan de in de ingebrekestelling geschetste problemen inzake de omzetting van ATAD 1.⁶

9. Bij dit hoofdstuk zijn geen opmerkingen te maken.

HOOFDSTUK 2

Defensieve maatregelen ten aanzien van rechtsgebieden die zijn opgenomen op de EU-lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden

Artikel 11

10. Artikel 11 van het voorontwerp bevat een aanvulling van artikel 2, § 1, 13^o, b), van het WIB 92 zodat de in het eerste lid van dat onderdeel bedoelde vennootschap, vereniging, inrichting, instelling of entiteit, die rechtspersoonlijkheid bezit en "die gevestigd is in een rechtsgebied dat op het einde van het belastbare tijdperk werd opgenomen op de EU-lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden", eveneens wordt vermoed te voldoen aan alle criteria van dat lid en dus te beschouwen is als een "juridische constructie" in de zin van het WIB 92.

Daarmee wordt ingegaan op een uitnodiging van de Raad van de Europese Unie om maatregelen te nemen tegen de rechtsgebieden die door de Raad op de EU-lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden (hierna: EU-lijst) worden geplaatst:

"Ces orientations invitent tous les États membres à prendre, à partir du 1^{er} janvier 2021, une mesure législative défensive dans le domaine fiscal à l'égard des pays et territoires figurant sur la liste, afin d'encourager ces pays et territoires à se conformer aux critères d'examen du code de conduite en matière de fiscalité équitable et de transparence."⁷

11. De aanvulling van de betrokken bepaling van het WIB 92 zal onder meer tot gevolg hebben dat in beginsel geen aftrek van definitief belaste inkomsten (DBI) kan worden toegepast voor inkomsten verbonden met rechtsgebieden die zijn opgenomen op de EU-lijst (zie artikel 13 van het voorontwerp – wijziging van artikel 203, § 1, eerste lid, van het WIB 92).

Uit de artikelen 198, § 1, 10^o, en 307, § 1/2, van het WIB 92 – zoals die laatste bepaling wordt aangevuld bij artikel 14, c), van het voorontwerp – blijkt dat de belastingplichtige echter het tegenbewijs kan leveren dat het gaat om inkomsten gerealiseerd

⁶ La section de législation avait signalé les deux incompatibilités constatées par la Commission concernant les limitations de la déduction d'intérêts inscrites dans l'article 198/1 du CIR 92 dans son avis 62.368/1/2/3/4 du 1^{er} décembre 2017 sur un avant-projet devenu la loi annulée du 18 juillet 2018 "relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale" (Doc. Parl., Chambre, 2017-18, n^o 54-2839/001, p. 485).

⁷ Voir: <https://www.consilium.europa.eu/media/41667/st14851-fr19.pdf>.

⁶ De afdeling Wetgeving had de twee onverenigbaarheden die de Commissie met betrekking tot de in artikel 198/1 van het WIB 92 opgenomen interestaftrekbeperkingen heeft vastgesteld, gesignaleerd in zijn advies 62.368/1/2/3/4 van 1 december 2017 over het voorontwerp dat heeft geleid tot de vernietigde wet van 18 juli 2018 "betreffende de economische relance en de versterking van de sociale cohesie" (Parl. St. Kamer 2017-18, nr. 54-2839/001, 485).

⁷ Zie: <https://www.consilium.europa.eu/media/41667/st14851-fr19.pdf>.

réalisés dans le cadre d'opérations réelles et sincères avec des personnes autres que des constructions artificielles⁸.

L'exposé des motifs de l'avant-projet relève toutefois que "l'incorporation sur la liste de pays dans lesquels les dispositions de droit commun en matière d'impôt sont notablement plus avantageuses qu'en Belgique génère une présomption qui peut être renversée au moyen de la fourniture de la preuve contraire. *Une preuve contraire de cet ordre ne peut être fournie contre l'incorporation d'une juridiction sur la liste européenne des juridictions non coopératives*" (italiques ajoutés). Or, ce dernier ne ressort nullement des dispositions du CIR 92, telles qu'elles seront modifiées par la loi à adopter.

L'exclusion de la preuve contraire n'est imposée par aucune disposition du droit de l'Union européenne et se heurterait d'ailleurs au principe de proportionnalité, entre autres, qui exige que le contribuable soit mis en mesure de produire une preuve contraire⁹.

in het kader van werkelijke en oprechte verrichtingen met personen andere dan artificiële constructies.⁸

In de memorie van toelichting bij het voorontwerp wordt evenwel gesteld dat "de opname op de lijst van landen waar de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen aanzienlijk gunstiger zijn dan in België, een vermoeden uitdrukt, dat kan worden weerlegd middels het leveren van een tegenbewijs. *Een soortgelijk tegenbewijs kan niet worden geleverd tegen de opname van een rechtsgebied op de EU-lijst van de niet coöperatieve rechtsgebieden.*" (cursivering toegevoegd). Dat laatste blijkt echter geenszins uit de bepalingen van het WIB 92, zoals ze zullen worden gewijzigd bij de aan te nemen wet.

Het uitsluiten van het tegenbewijs wordt niet door enige bepaling van het recht van de Europese Unie opgelegd en zou trouwens op gespannen voet staan met onder andere het evenredigheidsbeginsel, dat vereist dat de belastingplichtige in de gelegenheid wordt gesteld tegenbewijs te leveren.⁹

⁸ La possibilité d'apporter la preuve contraire a également été reconnue expressément dans le rapport au Roi relatif à l'arrêté royal du 1^{er} mars 2016 "modifiant l'article 73^{quater} de l'AR/CIR 92 relatif à la liste des pays dont les dispositions de droit commun en matière d'impôts sont notablement plus avantageuses qu'en Belgique" (MB, 10 mars 2016, p. 16 544).

⁹ À cet égard, on se reportera à titre purement exemplatif à la jurisprudence de la Cour de Justice selon laquelle, en cas de mesures fiscales de prévention et de lutte contre la fraude, le principe de proportionnalité requiert que le contribuable soit mis en mesure de produire une preuve contraire (voir par ex.: CJUE, 19 septembre 2000, C-177/99 et C-181/99, *Ampafrance SA c. Directeur des services fiscaux de Maine-et-Loire et Sanofi Synthelabo c. Directeur des services fiscaux du Val-de-Marne*, ECLI:EU:C:2000:470, point 62, CJUE, 4 mars 2004, C-334/02, *Commission c. France*, ECLI:EU:C:2004:129, points 27 et 28 et CJUE, 12 septembre 2006, C-196/04, *Cadbury Schweppes plc et Cadbury Schweppes Overseas Ltd. c. Commissioners of Inland Revenue*, ECLI:EU:C:2006:544, point 70). À ce propos, C. Sanó écrit ce qui suit dans sa thèse de doctorat: "The tax payer must be given the possibility of rebutting the legal presumption, thereby escaping the application of the anti-abuse rule. Any limitation to the content of means of (counter)proof available is looked at with disfavour, to the extent to which it renders excessively difficult or even impossible the production of such proof" (C. SANÓ, *National Legal Presumptions and European Tax Law*, Wolter Kluwers, 2018, p. 215). Voir également: C. SANÓ, "National Tax Law Presumptions and EU Law", *EC Tax Review* 2014, (194), pp. 202-206 et K. LENAERTS, "The concept of "abuse of law" in the case of the European Court of Justice on Direct Taxation", *MJ*, 2015/3, p. 351. K. Lenaerts écrit: "Last but not least, regarding the principle of proportionality, the national measure at issue must be sufficiently finely calibrated so that it aims only at prohibiting abusive practices. This means that general and irrefutable presumptions establishing that certain transactions constitute abusive practices fail to comply with the principle of proportionality".

⁸ De mogelijkheid het tegenbewijs te leveren is ook uitdrukkelijk erkend in het verslag aan de Koning bij het koninklijk besluit van 1 maart 2016 "tot wijziging van artikel 73^{quater} van het KB/WIB 92 betreffende de lijst van landen waar de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen aanzienlijk gunstiger zijn dan in België" (BS 10 maart 2016, p. 16 544).

⁹ In dit verband kan, louter bij wijze van voorbeeld, worden gewezen op de rechtspraak van het Hof van Justitie dat bij belastingmaatregelen ter voorkoming en bestrijding van fraude het evenredigheidsbeginsel vereist dat de belastingplichtige in de gelegenheid wordt gesteld tegenbewijs te leveren (zie bv. HvJ 19 september 2000, C-177/99 en C-181/99, *Ampafrance SA v. Directeur des services fiscaux de Maine-et-Loire en Sanofi Synthelabo v. Directeur des services fiscaux du Val-de-Marne*, ECLI:EU:C:2000:470, punt 62, HvJ 4 maart 2004, C-334/02, *Commissie v. Frankrijk*, ECLI:EU:C:2004:129, punten 27 en 28 en HvJ 12 september 2006, C-196/04, *Cadbury Schweppes plc en Cadbury Schweppes Overseas Ltd. v. Commissioners of Inland Revenue*, ECLI:EU:C:2006:544, punt 70). C. Sanó schrijft daarover het volgende in haar doctoraatsproefschrift: "The tax payer must be given the possibility of rebutting the legal presumption, thereby escaping the application of the anti-abuse rule. Any limitation to the content of means of (counter)proof available is looked at with disfavour, to the extent to which it renders excessively difficult or even impossible the production of such proof." (C. SANÓ, *National Legal Presumptions and European Tax Law*, Wolter Kluwers, 2018, 215). Zie ook: C. SANÓ, "National Tax Law Presumptions and EU Law", *EC Tax Review* 2014, (194), 202-206 en K. LENAERTS, "The concept of "abuse of law" in the case of the European Court of Justice on Direct Taxation", *MJ*, 2015/3, 351. K. Lenaerts schrijft: "Last but not least, regarding the principle of proportionality, the national measure at issue must be sufficiently finely calibrated so that it aims only at prohibiting abusive practices. This means that general and irrefutable presumptions establishing that certain transactions constitute abusive practices fail to comply with the principle of proportionality."

CHAPITRE 3

Modifications de la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces

12. La demande d'avis n'est pas recevable en ce qui concerne ce chapitre.

Le greffier,

Annemie GOOSSENS

Le président,

Jo BAERT

HOOFDSTUK 3

Wijzigingen van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten

12. De adviesaanvraag is wat dit hoofdstuk betreft, niet ontvankelijk.

De griffier,

Annemie GOOSSENS

De voorzitter,

Jo BAERT

PROJET DE LOI

PHILIPPE,

ROI DES BELGES,

À tous, présents et à venir,
SALUT.

Sur la proposition du ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

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

CHAPITRE 1^{ER}**Disposition générale**Article 1^{er}

Les dispositions de la présente loi règlent une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

CHAPITRE 2

Modification de l'article 275³ du Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 2

L'article 275³, § 1^{er}, alinéa 6, du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 25 décembre 2017 et abrogé par la loi du 25 décembre 2017, est rétabli dans la rédaction suivante:

“Une même dispense de versement du précompte professionnel est accordée à concurrence de 80 p.c. de ce précompte professionnel aux entreprises qui paient ou attribuent des rémunérations à des chercheurs qui sont engagés dans des projets ou programmes de recherche ou de développement et qui ont un diplôme visé au § 2, 3^o ou 4^o.”.

Art. 3

Le présent chapitre entre en vigueur le 1^{er} janvier 2020 et est applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1^{er} janvier 2020.

WETSONTWERP

FILIP,

KONING DER BELGEN,

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

Op de voordracht van de minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

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

HOOFDSTUK 1

Algemene bepaling

Artikel 1

De bepalingen van deze wet regelen een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

HOOFDSTUK 2

Wijziging van artikel 275³ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 2

Artikel 275³, § 1, zesde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 25 december 2017, en opgeheven bij de wet van 25 december 2017, wordt hersteld als volgt:

“Eenzelfde vrijstelling van storting van de bedrijfsvoorheffing ten belope van 80 pct. van die bedrijfsvoorheffing wordt toegekend aan ondernemingen die bezoldigingen uitbetalen of toekennen aan onderzoekers die zijn tewerkgesteld in onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of – programma's en die een in § 2, 3^o of 4^o, bedoeld diploma hebben.”.

Art. 3

Dit hoofdstuk treedt in werking op 1 januari 2020 en is van toepassing op de bezoldigingen betaald of toegekend vanaf 1 januari 2020.

CHAPITRE 3

Limitation de la déduction des intérêts

Art. 4

Le présent chapitre a pour objet de transposer la directive (UE) 2016/1164 du Conseil du 12 juillet 2016 établissant des règles pour lutter contre les pratiques d'évasion fiscale qui ont une incidence directe sur le fonctionnement du marché intérieur.

Art. 5

À l'article 198/1 du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 25 décembre 2017 et modifié par la loi du 2 mai 2019, les modifications suivantes sont apportées:

a) au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, premier tiret, les mots "conformément aux articles 49, 52, 2^o, 54 et 55" sont remplacés par les mots "conformément aux autres articles du présent Code";

b) au paragraphe 2, alinéa 2, phrase liminaire, les mots "les intérêts" sont remplacés par les mots "les intérêts et autres coûts ou produits décrits par le Roi comme étant économiquement similaires à des intérêts";

c) au paragraphe 2, alinéa 2, deuxième tiret, les mots "qui sont conclus en exécution d'un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics," sont remplacés par les mots "qui sont conclus en exécution d'un projet d'infrastructure publique à long terme,";

d) au paragraphe 3, alinéa 1^{er}, b), les mots "qui est constitué conformément à l'alinéa 2" sont remplacés par les mots "qui est constitué conformément au présent paragraphe";

e) au paragraphe 3, alinéa 2, neuvième tiret, les mots "en exécution d'un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics," sont remplacés par les mots "en exécution d'un projet d'infrastructure publique à long terme,";

f) au paragraphe 6, alinéa 1^{er}, 13^o, les mots "d'un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics," sont remplacés par les mots "d'un projet d'infrastructure publique à long terme,";

HOOFDSTUK 3

Interestafrekbeperking

Art. 4

Dit hoofdstuk heeft de omzetting tot doel van richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwikkingspraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt.

Art. 5

In artikel 198/1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 25 december 2017 en gewijzigd bij de wet van 2 mei 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in paragraaf 2, eerste lid, eerste streepje, worden de woorden "die overeenkomstig de artikelen 49, 52, 2^o, 54 en 55" vervangen door de woorden "die overeenkomstig de overige artikelen uit dit Wetboek";

b) in paragraaf 2, tweede lid, inleidende zin, worden de woorden "de interesten" vervangen door de woorden "de interesten en andere door de Koning omschreven kosten of opbrengsten die economisch gelijkwaardig zijn aan interesten";

c) in paragraaf 2, tweede lid, tweede streepje, worden de woorden "die worden gesloten in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling overeenkomstig de reglementering inzake overheidsopdrachten," vervangen door de woorden "die worden gesloten in uitvoering van een langlopend openbaar infrastructuurproject,";

d) in paragraaf 3, eerste lid, worden in de bepaling onder b), de woorden "van de overeenkomstig het tweede lid samengestelde" vervangen door de woorden "van de overeenkomstig deze paragraaf samengestelde";

e) in paragraaf 3, tweede lid, negende streepje, worden de woorden "in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling overeenkomstig de reglementering inzake overheidsopdrachten," vervangen door de woorden "in uitvoering van een langlopend openbaar infrastructuurproject,";

f) in paragraaf 6, eerste lid, 13^o, worden de woorden "een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling conform de reglementering inzake overheidsopdrachten," vervangen door de woorden "een langlopend openbaar infrastructuurproject,";

g) au paragraphe 6, alinéa 1^{er}, les 15° et 16° sont abrogés;

h) le paragraphe 6 est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“Le Roi peut déterminer la manière d’apporter la preuve que le contribuable se trouve dans le champ d’application d’une des définitions de l’alinéa 1^{er}.”

Art. 6

Le présent chapitre entre en vigueur le 31 décembre 2020 et est applicable aux périodes imposables qui sont clôturées à partir de cette date.

CHAPITRE 4

Mesures défensives à l’égard des juridictions qui sont reprises sur la liste de l’UE des juridictions non coopératives

Art. 7

À l’article 2, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 2 mai 2019, les modifications suivantes sont apportées:

a) au 13°, b), un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 3 et 4:

“La société, l’association, l’établissement, l’organisme ou l’entité quelconque, visé à l’alinéa 1^{er}, qui possède la personnalité juridique et qui est établi dans une juridiction qui, à la fin de la période imposable, est reprise sur la liste de l’UE des juridictions non coopératives, est également présumé répondre à tous les critères de l’alinéa 1^{er}.”;

b) le paragraphe est complété par un 19° rédigé comme suit:

“19° liste de l’UE des juridictions non coopératives

Par liste de l’UE des juridictions non coopératives, on entend la liste de l’Union européenne des pays et territoires non coopératifs à des fins fiscales, qui est déterminée par le Conseil de l’Union européenne et dont toute modification est publiée au Journal officiel de l’Union européenne.”

g) in paragraaf 6, eerste lid, worden de bepalingen onder 15° en 16° opgeheven;

h) paragraaf 6 wordt aangevuld met een lid, luidende:

“De Koning kan de wijze bepalen waarop het bewijs moet worden geleverd dat de belastingplichtige zich binnen het toepassingsgebied bevindt van een van de in het eerste lid bedoelde definities.”

Art. 6

Dit hoofdstuk treedt in werking op 31 december 2020 en is van toepassing op de belastbare tijdperken die vanaf die datum worden afgesloten.

HOOFDSTUK 4

Defensieve maatregelen ten aanzien van rechtsgebieden die zijn opgenomen op de EU-lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden

Art. 7

In artikel 2, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 2 mei 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in de bepaling onder 13°, b), wordt tussen het derde en het vierde lid een lid ingevoegd, luidende:

“De in het eerste lid bedoelde vennootschap, vereniging, inrichting, instelling of entiteit, die rechtspersoonlijkheid bezit en die gevestigd is in een rechtsgebied dat op het einde van het belastbare tijdperk werd opgenomen op de EU-lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden wordt eveneens vermoed te voldoen aan alle criteria van het eerste lid.”;

b) de paragraaf wordt aangevuld met een bepaling onder 19°, luidende:

“19° EU-lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden

Onder EU-lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden wordt de EU-lijst van jurisdicties die niet coöperatief zijn op belastinggebied begrepen die door de Raad van de Europese Unie wordt vastgelegd en waarvan elke door de Raad vastgestelde wijziging wordt bekendgemaakt in het Publicatieblad van de Europese Unie.”

Art. 8

À l'article 185/2, § 2, du même Code, inséré par la loi du 25 décembre 2017, un alinéa rédigé comme suit est inséré entre l'alinéa 1^{er} et l'alinéa 2:

“Il est fait abstraction des conditions visées à l'alinéa 1^{er} lorsque la société étrangère visée à l'alinéa 1^{er} est établie dans une juridiction qui, à la fin de la période imposable, est reprise sur la liste de l'UE des juridictions non coopératives.”

Art. 9

À l'article 203, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2017, le 1^o est complété par les mots “ou qui est établie dans une juridiction qui, à la fin de la période imposable, est reprise sur la liste de l'UE des juridictions non coopératives”.

Art. 10

À l'article 307, § 1^{er}/2, du même Code, inséré par la loi du 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées:

a) la phrase liminaire de l'alinéa 1^{er} est complétée par les mots “au moment où le paiement a eu lieu”;

b) dans l'alinéa 1^{er}, a), les mots “au moment où le paiement a eu lieu,” sont abrogés;

c) l'alinéa 1^{er} est complété par le c) rédigé comme suit:

“c) soit est repris sur la liste de l'UE des juridictions non coopératives.”

Art. 11

Le présent chapitre entre en vigueur le 31 décembre 2020.

Les articles 7, a, et 8 sont applicables aux périodes imposables qui sont clôturées à partir du 31 décembre 2020.

L'article 9 s'applique aux dividendes visés à l'article 202, § 1^{er}, 1^o et 2^o, du Code des impôts sur les

Art. 8

In artikel 185/2, § 2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 25 december 2017, wordt tussen het eerste en het tweede lid een lid ingevoegd, luidende:

“De in het eerste lid bedoelde voorwaarden moeten buiten beschouwing worden gelaten indien de in het eerste lid bedoelde buitenlandse vennootschap is gevestigd in een rechtsgebied dat op het einde van het belastbare tijdperk werd opgenomen op de EU-lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden.”

Art. 9

In artikel 203, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2017, wordt de bepaling onder 1^o aangevuld met de woorden “of die gevestigd is in een rechtsgebied dat op het einde van het belastbare tijdperk is opgenomen op de EU-lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden”.

Art. 10

In artikel 307, § 1/2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in het eerste lid, wordt de inleidende zin aangevuld met de woorden “op het tijdstip waarop de betaling heeft plaatsgevonden”;

b) in het eerste lid, a), worden de woorden “op het ogenblik waarop de betaling heeft plaatsgevonden,” opgeheven;

c) het eerste lid wordt aangevuld met een bepaling onder c), luidende:

“c) ofwel is opgenomen op de EU-lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden.”

Art. 11

Dit hoofdstuk treedt in werking op 31 december 2020.

De artikelen 7, a, en 8 zijn van toepassing op de belastbare tijdperken die vanaf 31 december 2020 worden afgesloten.

Artikel 9 is van toepassing op de in artikel 202, § 1, 1^o en 2^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen

revenus 1992, alloués ou attribués à partir du 1^{er} janvier 2021.

L'article 10 s'applique aux paiements effectués à partir du 1^{er} janvier 2021.

Donné à Bruxelles, le 3 décembre 2020

PHILIPPE

PAR LE ROI,

Le ministre des Finances,

Vincent VAN PETEGHEM

1992 vermelde dividenden die zijn verleend of toegekend vanaf 1 januari 2021.

Artikel 10 is van toepassing op de betalingen gedaan vanaf 1 januari 2021.

Gegeven te Brussel, 3 december 2020

FILIP

VAN KONINGSWEGE,

De minister van Financiën,

Vincent VAN PETEGHEM

Coordination des articles

CHAPITRE 2 – Modification de l'article 275³ du Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 275³, § 1, CIR 92

§ 1er. Les universités et hautes écoles qui paient ou attribuent des rémunérations à des chercheurs assistants et le "Federaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek - le Fonds fédéral de la Recherche scientifique - FFWO/FFRS", le "Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen – FWO", le "Fonds de la Recherche scientifique - FNRS - FRS-FNRS" qui paient ou attribuent des rémunérations aux chercheurs post-doctoraux et qui sont redevables du précompte professionnel sur ces rémunérations en vertu de l'article 270, alinéa 1er, 1°, sont dispensées de verser au Trésor 80 p.c. de ce précompte professionnel, à condition de retenir sur les dites rémunérations 100 p.c. dudit précompte. Les institutions visées au présent alinéa n'affectent pas les sommes qu'elles ne sont pas tenues de verser en vertu du présent article au financement de la recherche qui a donné lieu à la dispense de l'obligation de versement.

Une même dispense de versement du précompte professionnel à concurrence de 80 p.c. de ce précompte professionnel est également octroyée à des institutions scientifiques qui sont agréées à cet effet par arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres (1) et qui paient ou attribuent des rémunérations soit à leurs chercheurs assistants, soit à leurs chercheurs post-doctoraux. Les institutions visées au présent alinéa n'affectent pas les sommes qu'elles ne sont pas tenues de verser en vertu du présent article au financement de la recherche qui a donné lieu à la dispense de l'obligation de versement.

La dispense de versement visée à l'alinéa 2 est aussi octroyée :

CHAPITRE 2 – Modification de l'article 275³ du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1er. Les universités et hautes écoles qui paient ou attribuent des rémunérations à des chercheurs assistants et le "Federaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek - le Fonds fédéral de la Recherche scientifique - FFWO/FFRS", le "Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen – FWO", le "Fonds de la Recherche scientifique - FNRS - FRS-FNRS" qui paient ou attribuent des rémunérations aux chercheurs post-doctoraux et qui sont redevables du précompte professionnel sur ces rémunérations en vertu de l'article 270, alinéa 1er, 1°, sont dispensées de verser au Trésor 80 p.c. de ce précompte professionnel, à condition de retenir sur les dites rémunérations 100 p.c. dudit précompte. Les institutions visées au présent alinéa n'affectent pas les sommes qu'elles ne sont pas tenues de verser en vertu du présent article au financement de la recherche qui a donné lieu à la dispense de l'obligation de versement.

Une même dispense de versement du précompte professionnel à concurrence de 80 p.c. de ce précompte professionnel est également octroyée à des institutions scientifiques qui sont agréées à cet effet par arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres (1) et qui paient ou attribuent des rémunérations soit à leurs chercheurs assistants, soit à leurs chercheurs post-doctoraux. Les institutions visées au présent alinéa n'affectent pas les sommes qu'elles ne sont pas tenues de verser en vertu du présent article au financement de la recherche qui a donné lieu à la dispense de l'obligation de versement.

La dispense de versement visée à l'alinéa 2 est aussi octroyée :

1° aux entreprises qui paient ou attribuent des rémunérations à des chercheurs affectés à des projets ou programmes de recherche ou de développement menés en exécution de conventions de partenariat conclues avec des universités ou hautes écoles établies dans l'Espace économique européen, ou des institutions scientifiques agréées visées aux alinéas 1er et 2. Cette dispense ne s'applique qu'au précompte professionnel sur les rémunérations qui sont payées dans le cadre du projet de recherche durant la période de ce projet pour autant qu'elles aient trait à l'emploi effectif dans le projet ou programme de recherche ou de développement ;

2° aux sociétés qui répondent à la définition de "Young Innovative Company" et qui paient ou attribuent des rémunérations à du personnel scientifique, employé en tant que travailleur salarié au sein de cette société. On entend par Young Innovative Company une société réalisant des projets de recherche lorsque, à la fin de la période imposable, elle remplit simultanément les conditions suivantes :

a) elle est une petite société au sens de l'article 15 du Code des sociétés tel qu'il existait avant d'être modifié par la loi du 18 décembre 2015 transposant la Directive 2013/34/UE du Parlement européen et du Conseil du 26 juin 2013 relative aux états financiers annuels, aux états financiers consolidés et aux rapports y afférents de certaines formes d'entreprises, modifiant la Directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil et abrogeant les Directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil ;

b) elle est constituée depuis moins de 10 ans avant le 1er janvier de l'année durant laquelle la dispense de versement du précompte professionnel est attribuée ;

c) elle n'est pas constituée dans le cadre d'une concentration, d'une restructuration, d'une extension d'activité

1° aux entreprises qui paient ou attribuent des rémunérations à des chercheurs affectés à des projets ou programmes de recherche ou de développement menés en exécution de conventions de partenariat conclues avec des universités ou hautes écoles établies dans l'Espace économique européen, ou des institutions scientifiques agréées visées aux alinéas 1er et 2. Cette dispense ne s'applique qu'au précompte professionnel sur les rémunérations qui sont payées dans le cadre du projet de recherche durant la période de ce projet pour autant qu'elles aient trait à l'emploi effectif dans le projet ou programme de recherche ou de développement ;

2° aux sociétés qui répondent à la définition de "Young Innovative Company" et qui paient ou attribuent des rémunérations à du personnel scientifique, employé en tant que travailleur salarié au sein de cette société. On entend par Young Innovative Company une société réalisant des projets de recherche lorsque, à la fin de la période imposable, elle remplit simultanément les conditions suivantes :

a) elle est une petite société au sens de l'article 15 du Code des sociétés tel qu'il existait avant d'être modifié par la loi du 18 décembre 2015 transposant la Directive 2013/34/UE du Parlement européen et du Conseil du 26 juin 2013 relative aux états financiers annuels, aux états financiers consolidés et aux rapports y afférents de certaines formes d'entreprises, modifiant la Directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil et abrogeant les Directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil ;

b) elle est constituée depuis moins de 10 ans avant le 1er janvier de l'année durant laquelle la dispense de versement du précompte professionnel est attribuée ;

c) elle n'est pas constituée dans le cadre d'une concentration, d'une restructuration, d'une extension d'activité

préexistante ou d'une reprise de telles activités ;

d) elle a effectué des dépenses de recherche et de développement représentant au moins 15 p.c. du montant total des frais de la période imposable précédente ;

3° aux entreprises qui paient ou attribuent des rémunérations à des chercheurs qui sont engagés dans des projets ou programmes de recherche ou de développement et qui ont un diplôme visé au § 2, 1° ou 2°.

Lorsque, à la fin d'une période imposable, la société ne satisfait plus à toutes les conditions pour être une Young Innovative Company, la dispense de versement du précompte professionnel ne pourra plus être appliquée sur les rémunérations payées ou attribuées à partir du mois suivant.

Le personnel scientifique visé à l'alinéa 3, 2°, comprend les chercheurs, les techniciens de recherche et les gestionnaires de projets de recherche et de développement, à l'exclusion du personnel administratif et commercial.

...

Le montant total de la dispense de versement du précompte professionnel accordé aux entreprises qui paient ou attribuent des rémunérations à des chercheurs qui sont engagés dans des projets ou programmes de recherche ou de développement et qui ont un diplôme visé au § 2, 3° ou 4°, est limité à 25 p.c. du montant total de la dispense de versement du précompte professionnel accordé aux entreprises qui paient ou attribuent des rémunérations à des chercheurs qui sont engagés dans des projets ou programmes de recherche ou de

préexistante ou d'une reprise de telles activités ;

d) elle a effectué des dépenses de recherche et de développement représentant au moins 15 p.c. du montant total des frais de la période imposable précédente ;

3° aux entreprises qui paient ou attribuent des rémunérations à des chercheurs qui sont engagés dans des projets ou programmes de recherche ou de développement et qui ont un diplôme visé au § 2, 1° ou 2°.

Lorsque, à la fin d'une période imposable, la société ne satisfait plus à toutes les conditions pour être une Young Innovative Company, la dispense de versement du précompte professionnel ne pourra plus être appliquée sur les rémunérations payées ou attribuées à partir du mois suivant.

Le personnel scientifique visé à l'alinéa 3, 2°, comprend les chercheurs, les techniciens de recherche et les gestionnaires de projets de recherche et de développement, à l'exclusion du personnel administratif et commercial.

Une même dispense de versement du précompte professionnel est accordée à concurrence de 80 p.c. de ce précompte professionnel aux entreprises qui paient ou attribuent des rémunérations à des chercheurs qui sont engagés dans des projets ou programmes de recherche ou de développement et qui ont un diplôme visé au § 2, 3° ou 4°.

Le montant total de la dispense de versement du précompte professionnel accordé aux entreprises qui paient ou attribuent des rémunérations à des chercheurs qui sont engagés dans des projets ou programmes de recherche ou de développement et qui ont un diplôme visé au § 2, 3° ou 4°, est limité à 25 p.c. du montant total de la dispense de versement du précompte professionnel accordé aux entreprises qui paient ou attribuent des rémunérations à des chercheurs qui sont engagés dans des projets ou programmes de recherche ou de

développement et qui ont un diplôme visé au § 2, 1° ou 2°.

Le pourcentage de la limite visée à l'alinéa 7 sera toutefois doublé pour les sociétés qui, sur la base de l'article 1:24, §§ 1er à 6, du Code des sociétés et des associations, sont considérées comme des petites sociétés pour l'exercice d'imposition afférent à la période imposable au cours de laquelle les rémunérations sont payées.

Pour bénéficier de la dispense de versement du précompte professionnel visée aux alinéas précédents, l'employeur doit fournir, à l'occasion de sa déclaration au précompte professionnel et de la manière déterminée par le Roi (1), la preuve que les travailleurs pour lesquels la dispense est invoquée étaient occupés effectivement, pendant la période à laquelle se rapporte la déclaration au précompte professionnel :

- soit en tant que chercheurs assistants ou chercheurs post-doctoraux visés aux alinéas 1er et 2 ;
- soit en tant que chercheurs pour la réalisation des projets de recherche visés à l'alinéa 3, 1° ;
- soit en tant que personnel scientifique dans une société qui est une Young Innovative Company ;
- soit en tant que chercheurs pour la réalisation des projets ou programmes de recherche ou de développement visés à l'alinéa 3, 3°, et 6.

...

...

Une même rémunération ou une même partie de rémunération ne peut être prise en considération que pour une des dispenses de

développement et qui ont un diplôme visé au § 2, 1° ou 2°.

Le pourcentage de la limite visée à l'alinéa 7 sera toutefois doublé pour les sociétés qui, sur la base de l'article 1:24, §§ 1er à 6, du Code des sociétés et des associations, sont considérées comme des petites sociétés pour l'exercice d'imposition afférent à la période imposable au cours de laquelle les rémunérations sont payées.

Pour bénéficier de la dispense de versement du précompte professionnel visée aux alinéas précédents, l'employeur doit fournir, à l'occasion de sa déclaration au précompte professionnel et de la manière déterminée par le Roi (1), la preuve que les travailleurs pour lesquels la dispense est invoquée étaient occupés effectivement, pendant la période à laquelle se rapporte la déclaration au précompte professionnel :

- soit en tant que chercheurs assistants ou chercheurs post-doctoraux visés aux alinéas 1er et 2 ;
- soit en tant que chercheurs pour la réalisation des projets de recherche visés à l'alinéa 3, 1° ;
- soit en tant que personnel scientifique dans une société qui est une Young Innovative Company ;

i) la Société fédérale de Participations et d'Investissement et les sociétés régionales d'investissement régies par la loi du 2 avril 1962 ainsi que celles qui sont régies par le décret flamand du 7 mai 2004 relatif aux sociétés d'investissement des autorités flamandes ;

...

...

Une même rémunération ou une même partie de rémunération ne peut être prise en considération que pour une des dispenses de

versement du précompte professionnel visées au présent paragraphe.

CHAPITRE 3- Limitation de la déduction des intérêts

Art. 198/1, CIR 92

§ 1er. Sans préjudice de l'application des articles 54 et 55, les surcoûts d'emprunt visés au § 2 ne sont pas considérés comme des frais professionnels dans la mesure où le montant total de ces intérêts est plus élevé que le montant limite visé au § 3.

§ 2. Pour l'application du présent article, on entend par surcoûts d'emprunt, la différence positive entre :

- d'une part, le total des intérêts et autres coûts décrits par le Roi comme étant économiquement similaires à des intérêts, qui sont considérés comme des frais professionnels de la période imposable, conformément aux articles 49, 52, 2°, 54 et 55 et qui ne sont pas liés à un établissement stable dont les bénéficiaires sont exonérés en vertu d'une convention préventive de la double imposition;
- et d'autre part, le total des intérêts et autres produits décrits par le Roi comme étant économiquement similaires à des intérêts, qui sont compris dans les bénéfices de la période imposable et qui ne sont pas exonérés en vertu d'une convention préventive de la double imposition.

Si les modalités fixées par le Roi sont respectées, les intérêts relatifs aux emprunts suivants ne sont pas pris en considération pour la détermination des surcoûts d'emprunt :

versement du précompte professionnel visées au présent paragraphe.

CHAPITRE 3- Limitation de la déduction des intérêts

§ 1er. Sans préjudice de l'application des articles 54 et 55, les surcoûts d'emprunt visés au § 2 ne sont pas considérés comme des frais professionnels dans la mesure où le montant total de ces intérêts est plus élevé que le montant limite visé au § 3.

§ 2. Pour l'application du présent article, on entend par surcoûts d'emprunt, la différence positive entre :

- d'une part, le total des intérêts et autres coûts décrits par le Roi comme étant économiquement similaires à des intérêts, qui sont considérés comme des frais professionnels de la période imposable, **conformément aux autres articles du présent Code** et qui ne sont pas liés à un établissement stable dont les bénéficiaires sont exonérés en vertu d'une convention préventive de la double imposition;
- et d'autre part, le total des intérêts et autres produits décrits par le Roi comme étant économiquement similaires à des intérêts, qui sont compris dans les bénéfices de la période imposable et qui ne sont pas exonérés en vertu d'une convention préventive de la double imposition.

Si les modalités fixées par le Roi sont respectées, **les intérêts et autres coûts ou produits décrits par le Roi comme étant économiquement similaires à des intérêts** relatifs aux emprunts suivants ne sont pas pris en considération pour la détermination des surcoûts d'emprunt :

- les emprunts dont le contribuable a démontré que le contrat a été conclu avant le 17 juin 2016 et auxquels aucune modification fondamentale n'a été apportée depuis cette date;

- les emprunts qui sont conclus en exécution d'un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics, lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne.

Dans le cas où le contribuable fait partie d'un groupe de sociétés, les intérêts et autres charges ou produits décrits par le Roi comme étant économiquement similaires à des intérêts et qui sont dus à ou par une société résidente ou un établissement belge qui fait partie de ce groupe et qui ne sont pas exclus de l'application du présent article, n'entrent pas en compte pour la détermination des surcoûts d'emprunt.

§ 3. Le montant limite visé dans le présent article est le montant le plus élevé des deux montants suivants :

- a) 3 millions d'euros;
- b) 30 p.c. de l'EBITDA du contribuable qui est constitué conformément à l'alinéa 2.

L'EBITDA est constitué du résultat de la période imposable augmenté :

- des amortissements et réductions de valeur qui sont considérés comme des frais professionnels de la période imposable;
- le bénéfice exonéré visé à l'article 194sexies;
- des surcoûts d'emprunt visés au paragraphe 2, à l'exception de la partie qui, en application du paragraphe 1er, n'est pas considérée comme des frais professionnels;

et diminué :

- les emprunts dont le contribuable a démontré que le contrat a été conclu avant le 17 juin 2016 et auxquels aucune modification fondamentale n'a été apportée depuis cette date;

- les emprunts **qui sont conclus en exécution d'un projet d'infrastructure publique à long terme**, lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne.

Dans le cas où le contribuable fait partie d'un groupe de sociétés, les intérêts et autres charges ou produits décrits par le Roi comme étant économiquement similaires à des intérêts et qui sont dus à ou par une société résidente ou un établissement belge qui fait partie de ce groupe et qui ne sont pas exclus de l'application du présent article, n'entrent pas en compte pour la détermination des surcoûts d'emprunt.

§ 3. Le montant limite visé dans le présent article est le montant le plus élevé des deux montants suivants :

- a) 3 millions d'euros;
- b) 30 p.c. de l'EBITDA du contribuable **qui est constitué conformément au présent paragraphe.**

L'EBITDA est constitué du résultat de la période imposable augmenté :

- des amortissements et réductions de valeur qui sont considérés comme des frais professionnels de la période imposable;
- le bénéfice exonéré visé à l'article 194sexies;
- des surcoûts d'emprunt visés au paragraphe 2, à l'exception de la partie qui, en application du paragraphe 1er, n'est pas considérée comme des frais professionnels;

et diminué :

- du montant du transfert intra-groupe visé à l'article 205/5, qui vient en déduction des bénéfices de la période imposable;
- des revenus de la période imposable, visés à l'article 202, qui peuvent être déduits des bénéfices de la période imposable en cours ou d'une période imposable suivante conformément aux articles 203 à 205;
- de 85 p.c. des revenus de la période imposable, visés aux articles 205/2 et 205/3, qui peuvent être déduits des bénéfices de la période imposable en cours ou d'une période imposable suivante conformément aux dispositions de l'article 205/1;
- de 80 p.c. des revenus de brevets, déterminés conformément à l'article 543, qui sont pris en compte en vue d'être déduits des bénéfices de la période imposable;
- de la partie des bénéfices de la période imposable qui est exonérée en vertu d'une convention préventive de la double imposition;
- des bénéfices réalisés en exécution d'un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics, lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne.

Dans le cas où le contribuable fait partie intégrante d'un groupe de sociétés :

- le montant visé à l'alinéa 1er, a, est divisé au prorata, conformément à la méthode déterminée par le Roi pour les sociétés résidentes et les établissements belges qui font partie de ce groupe pendant toute la période imposable et qui ne sont pas exclues de l'application du présent article;
- les coûts qui sont dus à ou les revenus qui sont dus par une société résidente ou un établissement belge qui fait partie de ce groupe de sociétés pendant toute la période imposable et qui ne sont pas exclus de l'application du présent article, ne sont pas pris en compte pour

- du montant du transfert intra-groupe visé à l'article 205/5, qui vient en déduction des bénéfices de la période imposable;
- des revenus de la période imposable, visés à l'article 202, qui peuvent être déduits des bénéfices de la période imposable en cours ou d'une période imposable suivante conformément aux articles 203 à 205;
- de 85 p.c. des revenus de la période imposable, visés aux articles 205/2 et 205/3, qui peuvent être déduits des bénéfices de la période imposable en cours ou d'une période imposable suivante conformément aux dispositions de l'article 205/1;
- de 80 p.c. des revenus de brevets, déterminés conformément à l'article 543, qui sont pris en compte en vue d'être déduits des bénéfices de la période imposable;
- de la partie des bénéfices de la période imposable qui est exonérée en vertu d'une convention préventive de la double imposition;
- des bénéfices réalisés **en exécution d'un projet d'infrastructure publique à long terme**, lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne.

Dans le cas où le contribuable fait partie intégrante d'un groupe de sociétés :

- le montant visé à l'alinéa 1er, a, est divisé au prorata, conformément à la méthode déterminée par le Roi pour les sociétés résidentes et les établissements belges qui font partie de ce groupe pendant toute la période imposable et qui ne sont pas exclues de l'application du présent article;
- les coûts qui sont dus à ou les revenus qui sont dus par une société résidente ou un établissement belge qui fait partie de ce groupe de sociétés pendant toute la période imposable et qui ne sont pas exclus de l'application du présent article, ne sont pas pris en compte pour

la détermination de l'EBITDA visé à l'alinéa 1er, b;

- le contribuable a la possibilité de conclure une convention de déduction d'intérêts avec une autre société résidente ou un établissement belge qui fait partie de ce groupe de sociétés pendant toute la période imposable et qui n'est pas exclu de l'application du présent article;

- le montant limite du contribuable est augmenté ou diminué, selon ce qui est convenu, du montant limite transféré qui était déterminé dans la convention de déduction d'intérêts.

Le Roi détermine la façon dont les coûts et revenus visés à l'alinéa 3, deuxième tiret, sont exclus pour la détermination de l'EBITDA d'un contribuable qui fait partie d'un groupe de sociétés.

§ 4. Une convention n'est prise en considération en tant que convention de déduction d'intérêts que si les conditions du présent paragraphe sont remplies et si ces conditions sont également effectivement mises à exécution par les parties.

Le contribuable et la société résidente ou l'établissement belge d'une société étrangère qui fait partie du même groupe de sociétés sont identifiés comme étant les deux parties de la convention de déduction d'intérêts.

Le montant limite à transférer est déterminé dans cette convention. Dans le cas où le contribuable transfère un montant qui est supérieur au montant limite du contribuable, les dépenses du contribuable sont rejetées pour un montant égal à la différence positive entre le montant transféré et le montant limite.

Dans cette convention, les deux parties s'engagent à imputer le montant limite transféré dans la déclaration à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents de la période imposable qui se rattache à l'exercice d'imposition auquel se réfère la convention.

la détermination de l'EBITDA visé à l'alinéa 1er, b;

- le contribuable a la possibilité de conclure une convention de déduction d'intérêts avec une autre société résidente ou un établissement belge qui fait partie de ce groupe de sociétés pendant toute la période imposable et qui n'est pas exclu de l'application du présent article;

- le montant limite du contribuable est augmenté ou diminué, selon ce qui est convenu, du montant limite transféré qui était déterminé dans la convention de déduction d'intérêts.

Le Roi détermine la façon dont les coûts et revenus visés à l'alinéa 3, deuxième tiret, sont exclus pour la détermination de l'EBITDA d'un contribuable qui fait partie d'un groupe de sociétés.

§ 4. Une convention n'est prise en considération en tant que convention de déduction d'intérêts que si les conditions du présent paragraphe sont remplies et si ces conditions sont également effectivement mises à exécution par les parties.

Le contribuable et la société résidente ou l'établissement belge d'une société étrangère qui fait partie du même groupe de sociétés sont identifiés comme étant les deux parties de la convention de déduction d'intérêts.

Le montant limite à transférer est déterminé dans cette convention. Dans le cas où le contribuable transfère un montant qui est supérieur au montant limite du contribuable, les dépenses du contribuable sont rejetées pour un montant égal à la différence positive entre le montant transféré et le montant limite.

Dans cette convention, les deux parties s'engagent à imputer le montant limite transféré dans la déclaration à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents de la période imposable qui se rattache à l'exercice d'imposition auquel se réfère la convention.

Dans cette convention, les parties ne peuvent prévoir que le paiement d'une indemnité qui est égale à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents qui aurait été dû par une des parties si aucun transfert n'avait eu lieu.

§ 5. Afin de justifier le montant limite, le contribuable doit joindre à sa déclaration à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents la convention visée au paragraphe 4 dont le modèle est arrêté par le Roi.

§ 6. Le présent article n'est pas applicable si le contribuable démontre qu'il se trouve dans le champ d'application d'une des définitions suivantes:

1° les établissements de crédit au sens de l'article 1er, § 3, de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit et des sociétés de bourse;

2° les entreprises d'investissement au sens de l'article 3, § 1er, de la loi du 25 octobre 2016 relative à l'accès à l'activité de prestation de services d'investissement et au statut et au contrôle des sociétés de gestion de portefeuille et de conseil en investissement;

3° les gestionnaires d'OPCA au sens de l'article 3, 13°, de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires;

4° les sociétés de gestion d'organismes de placement collectif, au sens de l'article 3, 12°, de la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances;

5° les entreprises d'assurance au sens de l'article 5, 1°, de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance;

6° les entreprises de réassurance au sens de l'article 5, 2°, de la loi du 13 mars 2016

Dans cette convention, les parties ne peuvent prévoir que le paiement d'une indemnité qui est égale à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents qui aurait été dû par une des parties si aucun transfert n'avait eu lieu.

§ 5. Afin de justifier le montant limite, le contribuable doit joindre à sa déclaration à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents la convention visée au paragraphe 4 dont le modèle est arrêté par le Roi.

§ 6. Le présent article n'est pas applicable si le contribuable démontre qu'il se trouve dans le champ d'application d'une des définitions suivantes:

1° les établissements de crédit au sens de l'article 1er, § 3, de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit et des sociétés de bourse;

2° les entreprises d'investissement au sens de l'article 3, § 1er, de la loi du 25 octobre 2016 relative à l'accès à l'activité de prestation de services d'investissement et au statut et au contrôle des sociétés de gestion de portefeuille et de conseil en investissement;

3° les gestionnaires d'OPCA au sens de l'article 3, 13°, de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires;

4° les sociétés de gestion d'organismes de placement collectif, au sens de l'article 3, 12°, de la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances;

5° les entreprises d'assurance au sens de l'article 5, 1°, de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance;

6° les entreprises de réassurance au sens de l'article 5, 2°, de la loi du 13 mars 2016

relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance;

7° les institutions de retraite professionnelle au sens de l'article 2, 1°, de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle;

8° les institutions de retraite gérant des régimes de retraite qui sont considérés comme des régimes de sécurité sociale relevant du règlement (CE) n° 883/2004 du Parlement européen et du Conseil du 29 avril 2004 portant sur la coordination des systèmes de sécurité sociale et du règlement (CE) n° 987/2009 du Parlement européen et du Conseil du 16 septembre 2009 fixant les modalités d'application du règlement (CE) n° 883/2004 portant sur la coordination des systèmes de sécurité sociale, ainsi que toute entité juridique créée aux fins d'investissements de tels régimes;

9° les organismes de placement collectif alternatifs, au sens de l'article 3, 2°, de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires;

10° les organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE, au sens de l'article 3, 8°, de la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances;

11° les contreparties centrales au sens de l'article 2, point 1, du règlement (UE) n° 648/2012 du Parlement européen et du Conseil du 4 juillet 2012 sur les produits dérivés de gré à gré, les contreparties centrales et les référentiels centraux;

12° les dépositaires centraux de titres au sens de l'article 2, alinéa 1er, point 1, du règlement (UE) n° 909/2014 du Parlement européen et du Conseil du 23 juillet 2014 concernant l'amélioration du règlement de titres dans l'Union européenne et les dépositaires centraux de titres, et modifiant les

relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance;

7° les institutions de retraite professionnelle au sens de l'article 2, 1°, de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle;

8° les institutions de retraite gérant des régimes de retraite qui sont considérés comme des régimes de sécurité sociale relevant du règlement (CE) n° 883/2004 du Parlement européen et du Conseil du 29 avril 2004 portant sur la coordination des systèmes de sécurité sociale et du règlement (CE) n° 987/2009 du Parlement européen et du Conseil du 16 septembre 2009 fixant les modalités d'application du règlement (CE) n° 883/2004 portant sur la coordination des systèmes de sécurité sociale, ainsi que toute entité juridique créée aux fins d'investissements de tels régimes;

9° les organismes de placement collectif alternatifs, au sens de l'article 3, 2°, de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires;

10° les organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE, au sens de l'article 3, 8°, de la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances;

11° les contreparties centrales au sens de l'article 2, point 1, du règlement (UE) n° 648/2012 du Parlement européen et du Conseil du 4 juillet 2012 sur les produits dérivés de gré à gré, les contreparties centrales et les référentiels centraux;

12° les dépositaires centraux de titres au sens de l'article 2, alinéa 1er, point 1, du règlement (UE) n° 909/2014 du Parlement européen et du Conseil du 23 juillet 2014 concernant l'amélioration du règlement de titres dans l'Union européenne et les dépositaires centraux de titres, et modifiant les

directives 98/26/CE et 2014/65/UE ainsi que le règlement (UE) no 236/2012;

13° une société dont l'unique activité consiste exclusivement en la réalisation d'un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics, lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne;

14° une société qui ne fait pas partie d'un groupe de sociétés et qui ne dispose pas d'établissements étrangers et qui :

- ne détient pas, directement ou indirectement, une participation dans une société qui s'élève à au moins 25 p.c. des droits de vote ou du capital de cette société, ou qui donne droit à au moins 25 p.c. des bénéfices de cette société;

- n'a pas pour actionnaire ou associé une personne physique ou une personne morale qui détient, directement ou indirectement, une participation dans cette société et dans une autre société qui s'élève chacune prise séparément à au moins 25 p.c. des droits de vote ou du capital de ces sociétés, ou qui donne droit chacune prise séparément à au moins 25 p.c. des bénéfices de ces deux sociétés;

15° une société, dont l'activité unique ou principale consiste à financer des biens immobiliers via l'émission de certificats immobiliers. Pour l'application de la présente disposition, il y a lieu d'entendre par certificats immobiliers, les titres de créances qui incorporent des droits sur les revenus, sur les produits et sur la valeur de réalisation d'un ou plusieurs biens immobiliers déterminés lors de l'émission des certificats, indépendamment que ces certificats fassent l'objet d'une offre publique et qu'ils soient ou non négociés sur un marché réglementé;

16° les sociétés agréées conformément à l'article 2, § 1er, de l'arrêté royal n° 55 du 10 novembre 1967 organisant le statut juridique

directives 98/26/CE et 2014/65/UE ainsi que le règlement (UE) no 236/2012;

13° une société dont l'unique activité consiste exclusivement en la réalisation **d'un projet d'infrastructure publique à long terme**, lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne;

14° une société qui ne fait pas partie d'un groupe de sociétés et qui ne dispose pas d'établissements étrangers et qui :

- ne détient pas, directement ou indirectement, une participation dans une société qui s'élève à au moins 25 p.c. des droits de vote ou du capital de cette société, ou qui donne droit à au moins 25 p.c. des bénéfices de cette société;

- n'a pas pour actionnaire ou associé une personne physique ou une personne morale qui détient, directement ou indirectement, une participation dans cette société et dans une autre société qui s'élève chacune prise séparément à au moins 25 p.c. des droits de vote ou du capital de ces sociétés, ou qui donne droit chacune prise séparément à au moins 25 p.c. des bénéfices de ces deux sociétés;

abrogé

abrogé

des entreprises pratiquant la location-financement ou les sociétés dont l'activité principale consiste en factoring, et cela au sein du secteur financier et dans la mesure du capital emprunté effectivement utilisé pour les activités de factoring.

Le Roi peut déterminer la manière d'apporter la preuve que le contribuable se trouve dans le champ d'application d'une des définitions de l'alinéa 1er.

CHAPITRE 4 - Mesures défensives à l'égard des juridictions qui sont reprises sur la liste de l'UE des juridictions non coopératives

CHAPITRE 4 - Mesures défensives à l'égard des juridictions qui sont reprises sur la liste de l'UE des juridictions non coopératives

Art. 2, § 1^{er}, CIR 92

§ 1er. Pour l'application du présent Code, des dispositions légales particulières relatives aux impôts sur les revenus et des arrêtés pris pour leur exécution, les termes suivants ont le sens défini dans le présent article.

....

13° Par construction juridique, on entend :

a) une relation juridique créée par un acte du fondateur ou par une décision judiciaire, par lequel ou laquelle des biens ou des droits sont placés sous le contrôle d'un administrateur afin de les administrer dans l'intérêt d'un ou plusieurs bénéficiaires ou dans un but déterminé. Cette relation juridique présente les caractéristiques suivantes :

- le titre de propriété relatif aux biens ou droits en question est établi au nom de l'administrateur ou d'une autre personne pour le compte de l'administrateur;

- les biens de la construction juridique constituent une masse distincte et ne font pas partie du patrimoine de l'administrateur;

§ 1er. Pour l'application du présent Code, des dispositions légales particulières relatives aux impôts sur les revenus et des arrêtés pris pour leur exécution, les termes suivants ont le sens défini dans le présent article.

....

13° Par construction juridique, on entend :

a) une relation juridique créée par un acte du fondateur ou par une décision judiciaire, par lequel ou laquelle des biens ou des droits sont placés sous le contrôle d'un administrateur afin de les administrer dans l'intérêt d'un ou plusieurs bénéficiaires ou dans un but déterminé. Cette relation juridique présente les caractéristiques suivantes :

- le titre de propriété relatif aux biens ou droits en question est établi au nom de l'administrateur ou d'une autre personne pour le compte de l'administrateur;

- les biens de la construction juridique constituent une masse distincte et ne font pas partie du patrimoine de l'administrateur;

- l'administrateur est investi du pouvoir et chargé de l'obligation, dont il doit rendre compte, d'administrer, de gérer ou de disposer des biens selon les termes de la construction juridique et les règles particulières imposées à l'administrateur par la loi.

b) toute société, association, établissement, organisme ou entité quelconque, qui possède la personnalité juridique et qui, en vertu des dispositions de la législation de l'Etat ou de la juridiction où il est établi, soit, n'y est pas soumis à un impôt sur les revenus, soit, y est soumis à un impôt sur les revenus qui s'élève à moins de 15 p.c. du revenu imposable de cette construction juridique déterminé conformément aux règles applicables pour établir l'impôt belge sur les revenus correspondants.

A l'exception des cas déterminés par le Roi, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, les formes juridiques visées à l'alinéa 1er qui sont établies dans un Etat ou une juridiction qui fait partie de l'Espace économique européen ne constituent pas des constructions juridiques.

En ce qui concerne les formes juridiques visées à l'alinéa 1er, qui ne sont pas établies dans un Etat ou une juridiction qui fait partie de l'Espace économique européen, le Roi détermine par arrêté délibéré en Conseil des ministres, d'une manière non limitative, les cas qui sont présumés répondre à la définition de l'alinéa 1er.

Le Roi saisira la Chambre des représentants immédiatement si elle est réunie, sinon dès l'ouverture de sa plus

- l'administrateur est investi du pouvoir et chargé de l'obligation, dont il doit rendre compte, d'administrer, de gérer ou de disposer des biens selon les termes de la construction juridique et les règles particulières imposées à l'administrateur par la loi.

b) toute société, association, établissement, organisme ou entité quelconque, qui possède la personnalité juridique et qui, en vertu des dispositions de la législation de l'Etat ou de la juridiction où il est établi, soit, n'y est pas soumis à un impôt sur les revenus, soit, y est soumis à un impôt sur les revenus qui s'élève à moins de 15 p.c. du revenu imposable de cette construction juridique déterminé conformément aux règles applicables pour établir l'impôt belge sur les revenus correspondants.

A l'exception des cas déterminés par le Roi, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, les formes juridiques visées à l'alinéa 1er qui sont établies dans un Etat ou une juridiction qui fait partie de l'Espace économique européen ne constituent pas des constructions juridiques.

En ce qui concerne les formes juridiques visées à l'alinéa 1er, qui ne sont pas établies dans un Etat ou une juridiction qui fait partie de l'Espace économique européen, le Roi détermine par arrêté délibéré en Conseil des ministres, d'une manière non limitative, les cas qui sont présumés répondre à la définition de l'alinéa 1er.

La société, l'association, l'établissement, l'organisme ou l'entité quelconque, visé à l'alinéa 1er, qui possède la personnalité juridique et qui est établi dans une juridiction qui, à la fin de la période imposable, est reprise sur la liste de l'UE des juridictions non coopératives, est également présumé répondre à tous les critères de l'alinéa 1er.

Le Roi saisira la Chambre des représentants immédiatement si elle est réunie, sinon dès l'ouverture de sa plus

prochaine session, d'un projet de loi de confirmation des arrêtés pris en exécution de l'alinéa 2. Lesdits arrêtés sont censés ne pas avoir produit leurs effets s'ils n'ont pas été confirmés par la loi dans les 12 mois de la date de leur publication au Moniteur belge.

c) un contrat, dans la mesure où ce contrat :

- prévoit, en échange du paiement d'une ou plusieurs primes, pendant la durée du contrat ou à l'expiration de celui-ci, le paiement des revenus perçus par une construction juridique visée au a) ou b), ou la distribution des droits économiques, des actions ou parts ou des actifs d'une construction juridique visée au a) ou b);

- prévoit, en échange de l'apport des droits économiques, des actions ou parts ou des actifs d'une construction juridique visée au a) ou b), pendant la durée du contrat ou à l'expiration de celui-ci, le paiement ou la distribution des droits, des actions ou parts ou des actifs apportés ou de leur contrevaletur.

....

prochaine session, d'un projet de loi de confirmation des arrêtés pris en exécution de l'alinéa 2. Lesdits arrêtés sont censés ne pas avoir produit leurs effets s'ils n'ont pas été confirmés par la loi dans les 12 mois de la date de leur publication au Moniteur belge.

c) un contrat, dans la mesure où ce contrat :

- prévoit, en échange du paiement d'une ou plusieurs primes, pendant la durée du contrat ou à l'expiration de celui-ci, le paiement des revenus perçus par une construction juridique visée au a) ou b), ou la distribution des droits économiques, des actions ou parts ou des actifs d'une construction juridique visée au a) ou b);

- prévoit, en échange de l'apport des droits économiques, des actions ou parts ou des actifs d'une construction juridique visée au a) ou b), pendant la durée du contrat ou à l'expiration de celui-ci, le paiement ou la distribution des droits, des actions ou parts ou des actifs apportés ou de leur contrevaletur.

....

19° liste de l'UE des juridictions non coopératives

Par liste de l'UE des juridictions non coopératives, on entend la liste de l'Union européenne des pays et territoires non coopératifs à des fins fiscales, qui est déterminée par le Conseil de l'Union européenne et dont toute modification est publiée au Journal officiel de l'Union européenne.

Art. 185/2, CIR 92

§ 1er. Sans préjudice de l'application de l'article 185, § 2, a, les bénéfiques comprennent également les bénéfiques non distribués de la société étrangère définie au paragraphe 2,

§ 1er. Sans préjudice de l'application de l'article 185, § 2, a, les bénéfiques comprennent également les bénéfiques non distribués de la société étrangère définie au paragraphe 2,

alinéa 1er, provenant d'un montage ou d'une série de montages non authentiques mis en place essentiellement dans le but d'obtenir un avantage fiscal.

Les bénéfices de la société étrangère visée à l'alinéa 1er entrent en ligne de compte à l'exception des montants qui ne sont pas générés par des actifs et des risques qui sont liés aux fonctions-clés exercées par le contribuable.

Pour l'application du présent article, il faut entendre par "bénéfices non distribués" ceux qui sont acquis par une société étrangère définie au paragraphe 2, dans une période imposable qui se clôture au cours de la période imposable du contribuable et qui ne sont pas distribués dans ladite période imposable au contribuable ou à une autre société résidente.

§ 2. Les bénéfices non distribués d'une société étrangère ne peuvent être compris dans les bénéfices du contribuable que si :

- le contribuable soit détient, directement ou indirectement, la majorité des droits de vote se rattachant au total des actions ou parts de cette société étrangère, soit détient, directement ou indirectement, une participation à hauteur d'au moins 50 p.c. du capital de cette société, soit possède les droits d'au moins 50 p.c. des bénéfices de cette société; et si
- la société étrangère en vertu des dispositions de la législation de l'Etat ou de la juridiction où elle est établie, soit, n'y est pas soumise à un impôt sur les revenus, soit, y est soumise à un impôt sur les revenus qui s'élève à moins de la moitié de l'impôt des sociétés qui serait dû si cette société étrangère était établie en Belgique.

alinéa 1er, provenant d'un montage ou d'une série de montages non authentiques mis en place essentiellement dans le but d'obtenir un avantage fiscal.

Les bénéfices de la société étrangère visée à l'alinéa 1er entrent en ligne de compte à l'exception des montants qui ne sont pas générés par des actifs et des risques qui sont liés aux fonctions-clés exercées par le contribuable.

Pour l'application du présent article, il faut entendre par "bénéfices non distribués" ceux qui sont acquis par une société étrangère définie au paragraphe 2, dans une période imposable qui se clôture au cours de la période imposable du contribuable et qui ne sont pas distribués dans ladite période imposable au contribuable ou à une autre société résidente.

§ 2. Les bénéfices non distribués d'une société étrangère ne peuvent être compris dans les bénéfices du contribuable que si :

- le contribuable soit détient, directement ou indirectement, la majorité des droits de vote se rattachant au total des actions ou parts de cette société étrangère, soit détient, directement ou indirectement, une participation à hauteur d'au moins 50 p.c. du capital de cette société, soit possède les droits d'au moins 50 p.c. des bénéfices de cette société; et si
- la société étrangère en vertu des dispositions de la législation de l'Etat ou de la juridiction où elle est établie, soit, n'y est pas soumise à un impôt sur les revenus, soit, y est soumise à un impôt sur les revenus qui s'élève à moins de la moitié de l'impôt des sociétés qui serait dû si cette société étrangère était établie en Belgique.

Il est fait abstraction des conditions visées à l'alinéa 1er lorsque la société étrangère visée à l'alinéa 1er est établie dans une juridiction qui, à la fin de la période imposable, est reprise sur la liste de l'UE des juridictions non coopératives.

Pour le calcul de l'impôt des sociétés, visé à l'alinéa 1er, deuxième tiret, qui serait dû si cette société étrangère était établie en Belgique, il n'est pas tenu compte du résultat de cette société étrangère réalisé par le biais d'un ou de plusieurs établissements étrangers de cette société étrangère dont les bénéficiaires sont exonérés en application d'une convention préventive de la double imposition conclue entre le pays ou la juridiction dans laquelle cette société étrangère est établie et le pays ou la juridiction dans laquelle cet établissement étranger est situé.

§ 3. Dans le cas où le contribuable détient un établissement étranger visé à l'alinéa 2 dont les bénéficiaires sont exonérés en Belgique ou réduits en vertu d'une convention préventive de double imposition, les bénéficiaires qui proviennent d'un montage ou d'une série de montages non authentiques mis en place essentiellement dans le but d'obtenir un avantage fiscal ne sont pas attribués à l'établissement étranger.

Le présent paragraphe n'est applicable qu'aux établissements étrangers qui en vertu des dispositions de la législation de l'Etat ou de la juridiction où ils sont situés, soit, n'y sont pas soumis à un impôt sur les revenus, soit, y sont soumis à un impôt sur les revenus qui s'élève à moins de la moitié de l'impôt des sociétés supplémentaire qui serait dû par le contribuable si ces établissements étaient situés en Belgique.

§ 4. Pour l'application du présent article, un montage ou une série de montages sont considérés comme non authentiques dans la mesure où la société étrangère décrite au paragraphe 2 ou l'établissement étranger décrit au paragraphe 3, ne posséderait pas les actifs ni n'aurait pas pris les risques qui sont la source de tout ou partie de ses revenus si cette société ou cet établissement n'était pas contrôlé par le contribuable où les fonctions importantes liées à ces actifs et risques sont assurées et jouent un rôle essentiel dans la

Pour le calcul de l'impôt des sociétés, visé à l'alinéa 1er, deuxième tiret, qui serait dû si cette société étrangère était établie en Belgique, il n'est pas tenu compte du résultat de cette société étrangère réalisé par le biais d'un ou de plusieurs établissements étrangers de cette société étrangère dont les bénéficiaires sont exonérés en application d'une convention préventive de la double imposition conclue entre le pays ou la juridiction dans laquelle cette société étrangère est établie et le pays ou la juridiction dans laquelle cet établissement étranger est situé.

§ 3. Dans le cas où le contribuable détient un établissement étranger visé à l'alinéa 2 dont les bénéficiaires sont exonérés en Belgique ou réduits en vertu d'une convention préventive de double imposition, les bénéficiaires qui proviennent d'un montage ou d'une série de montages non authentiques mis en place essentiellement dans le but d'obtenir un avantage fiscal ne sont pas attribués à l'établissement étranger.

Le présent paragraphe n'est applicable qu'aux établissements étrangers qui en vertu des dispositions de la législation de l'Etat ou de la juridiction où ils sont situés, soit, n'y sont pas soumis à un impôt sur les revenus, soit, y sont soumis à un impôt sur les revenus qui s'élève à moins de la moitié de l'impôt des sociétés supplémentaire qui serait dû par le contribuable si ces établissements étaient situés en Belgique.

§ 4. Pour l'application du présent article, un montage ou une série de montages sont considérés comme non authentiques dans la mesure où la société étrangère décrite au paragraphe 2 ou l'établissement étranger décrit au paragraphe 3, ne posséderait pas les actifs ni n'aurait pas pris les risques qui sont la source de tout ou partie de ses revenus si cette société ou cet établissement n'était pas contrôlé par le contribuable où les fonctions importantes liées à ces actifs et risques sont assurées et jouent un rôle essentiel dans la

création des revenus de la société étrangère ou de l'établissement étranger concerné.

création des revenus de la société étrangère ou de l'établissement étranger concerné.

Art. 203, § 1^{er}, CIR 92

§ 1er. Les revenus visés à l'article 202, § 1er, 1° et 2°, ne sont en outre pas déductibles lorsqu'ils sont alloués ou attribués par :

1° une société qui n'est pas assujettie à l'impôt des sociétés ou à un impôt étranger analogue à cet impôt ou qui est établie dans un pays dont les dispositions du droit commun en matière d'impôts sont notablement plus avantageuses qu'en Belgique ;

2° une société de financement, une société de trésorerie ou une société d'investissement autre que celles visées au 2° bis qui, bien qu'assujettie, dans le pays de son domicile fiscal, à un impôt visé au 1°, bénéficie dans celui-ci d'un régime fiscal exorbitant du droit commun ;

2°bis une société d'investissement à capital fixe en biens immobiliers, une société immobilière réglementée ou une société étrangère :

- qui a pour objet principal l'acquisition ou la construction d'immeubles en vue de la mise à disposition d'utilisateurs, ou la détention directe ou indirecte de participations dans des entités dont l'objet social est similaire;
- qui est soumise à des contraintes, tenant au moins à l'obligation de distribution d'une partie de ses revenus à ses actionnaires;
- qui, bien qu'assujettie dans le pays de son domicile fiscal, à un impôt visé au 1°, bénéficie dans celui-ci d'un régime fiscal exorbitant du droit commun;

§ 1er. Les revenus visés à l'article 202, § 1er, 1° et 2°, ne sont en outre pas déductibles lorsqu'ils sont alloués ou attribués par :

1° une société qui n'est pas assujettie à l'impôt des sociétés ou à un impôt étranger analogue à cet impôt ou qui est établie dans un pays dont les dispositions du droit commun en matière d'impôts sont notablement plus avantageuses qu'en Belgique **ou qui est établie dans une juridiction qui, à la fin de la période imposable, est reprise sur la liste de l'UE des juridictions non coopératives;**

2° une société de financement, une société de trésorerie ou une société d'investissement autre que celles visées au 2° bis qui, bien qu'assujettie, dans le pays de son domicile fiscal, à un impôt visé au 1°, bénéficie dans celui-ci d'un régime fiscal exorbitant du droit commun ;

2°bis une société d'investissement à capital fixe en biens immobiliers, une société immobilière réglementée ou une société étrangère :

- qui a pour objet principal l'acquisition ou la construction d'immeubles en vue de la mise à disposition d'utilisateurs, ou la détention directe ou indirecte de participations dans des entités dont l'objet social est similaire;
- qui est soumise à des contraintes, tenant au moins à l'obligation de distribution d'une partie de ses revenus à ses actionnaires;
- qui, bien qu'assujettie dans le pays de son domicile fiscal, à un impôt visé au 1°, bénéficie dans celui-ci d'un régime fiscal exorbitant du droit commun;

dans la mesure où les revenus de biens immobiliers qu'elle recueille :

- ne proviennent pas de biens immobiliers situés dans un autre Etat membre de l'Union européenne ou dans un Etat avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition à condition que cette convention ou un quelconque autre accord prévoit l'échange de renseignements nécessaires pour appliquer les dispositions de la législation nationale des Etats contractants, ou;

- n'ont pas été soumis à l'impôt des sociétés, l'impôt des non-résidents ou à un impôt étranger analogue à ces impôts, ou bénéficient d'un régime d'imposition distinct exorbitant du droit commun;

...

3° une société dans la mesure où les revenus qu'elle recueille, autres que des dividendes, trouvent leur source en dehors du pays de son domicile fiscal et bénéficient dans le pays du domicile fiscal d'un régime d'imposition distinct exorbitant du droit commun ;

4° une société dans la mesure où elle réalise des bénéfices par l'intermédiaire d'un ou de plusieurs établissements étrangers qui sont assujettis d'une manière globale à un régime de taxation notablement plus avantageux qu'en Belgique ;

5° une société, autre qu'une société d'investissement ou qu'une société visée au 2° bis, qui redistribue des dividendes qui, en application du 1° à 4°, ne pourraient pas eux-mêmes être déduits à concurrence d'au moins 90 p.c.

6° une société dans la mesure où elle a déduit ou peut déduire ces revenus de ses bénéfices;

7° une société qui distribue des revenus qui sont liés à un acte juridique ou à un ensemble d'actes juridiques dont

dans la mesure où les revenus de biens immobiliers qu'elle recueille :

- ne proviennent pas de biens immobiliers situés dans un autre Etat membre de l'Union européenne ou dans un Etat avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition à condition que cette convention ou un quelconque autre accord prévoit l'échange de renseignements nécessaires pour appliquer les dispositions de la législation nationale des Etats contractants, ou;

- n'ont pas été soumis à l'impôt des sociétés, l'impôt des non-résidents ou à un impôt étranger analogue à ces impôts, ou bénéficient d'un régime d'imposition distinct exorbitant du droit commun;

...

3° une société dans la mesure où les revenus qu'elle recueille, autres que des dividendes, trouvent leur source en dehors du pays de son domicile fiscal et bénéficient dans le pays du domicile fiscal d'un régime d'imposition distinct exorbitant du droit commun ;

4° une société dans la mesure où elle réalise des bénéfices par l'intermédiaire d'un ou de plusieurs établissements étrangers qui sont assujettis d'une manière globale à un régime de taxation notablement plus avantageux qu'en Belgique ;

5° une société, autre qu'une société d'investissement ou qu'une société visée au 2° bis, qui redistribue des dividendes qui, en application du 1° à 4°, ne pourraient pas eux-mêmes être déduits à concurrence d'au moins 90 p.c.

6° une société dans la mesure où elle a déduit ou peut déduire ces revenus de ses bénéfices;

7° une société qui distribue des revenus qui sont liés à un acte juridique ou à un ensemble d'actes juridiques dont

l'administration, compte tenu de l'ensemble des faits et circonstances pertinents, a démontré, sauf preuve contraire, que cet acte ou cet ensemble d'actes n'est pas authentique et est mis en place pour obtenir, à titre d'objectif principal ou au titre d'un des objectifs principaux, la déduction des revenus visés à l'article 202, § 1er, 1° et 2°, la renonciation visée à l'article 266, alinéa 1er, de ces revenus ou un des avantages de la directive 2011/96/EU dans un autre État membre de l'Union européenne.

...

Les dispositions de droit commun en matière d'impôts visées à l'alinéa 1er, 1°, sont présumées être notablement plus avantageuses qu'en Belgique lorsque dans les cas déterminés par le Roi, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres :

- soit le taux nominal de droit commun de l'impôt sur les bénéfices de la société est inférieur à 15 p.c. ;
- soit, en droit commun, le taux correspondant à la charge fiscale effective est inférieur à 15 p.c.

Pour l'application de l'alinéa 1er, 1°, les dispositions du droit commun en matière d'impôts qui sont applicables aux sociétés établies dans un Etat membre de l'Union européenne sont censées ne pas être notablement plus avantageuses qu'en Belgique.

j) les capitaux et valeurs de rachats visés au 2°, c), lorsqu'ils sont liquidés d'une autre manière;

Art. 307, § 1^{er}/2, CIR 92

...

§ 1/2. Les contribuables assujettis à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-

l'administration, compte tenu de l'ensemble des faits et circonstances pertinents, a démontré, sauf preuve contraire, que cet acte ou cet ensemble d'actes n'est pas authentique et est mis en place pour obtenir, à titre d'objectif principal ou au titre d'un des objectifs principaux, la déduction des revenus visés à l'article 202, § 1er, 1° et 2°, la renonciation visée à l'article 266, alinéa 1er, de ces revenus ou un des avantages de la directive 2011/96/EU dans un autre État membre de l'Union européenne.

...

Les dispositions de droit commun en matière d'impôts visées à l'alinéa 1er, 1°, sont présumées être notablement plus avantageuses qu'en Belgique lorsque dans les cas déterminés par le Roi, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres :

- soit le taux nominal de droit commun de l'impôt sur les bénéfices de la société est inférieur à 15 p.c. ;
- soit, en droit commun, le taux correspondant à la charge fiscale effective est inférieur à 15 p.c.

Pour l'application de l'alinéa 1er, 1°, les dispositions du droit commun en matière d'impôts qui sont applicables aux sociétés établies dans un Etat membre de l'Union européenne sont censées ne pas être notablement plus avantageuses qu'en Belgique.

j) les capitaux et valeurs de rachats visés au 2°, c), lorsqu'ils sont liquidés d'une autre manière;

...

§ 1/2. Les contribuables assujettis à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-

résidents conformément à l'article 227, 2°, sont tenus de déclarer tous les paiements effectués directement ou indirectement à des personnes ou des établissements stables qui sont établis dans un Etat, sur des comptes bancaires qui sont gérés ou détenus par une de ces personnes ou établissements stables, ou sur des comptes bancaires qui sont gérés ou détenus auprès d'établissements de crédit établis ou avec établissement stable dans un Etat qui :

- a) soit au moment où le paiement a eu lieu, est considéré par le Forum mondial sur la transparence et l'échange de renseignements à des fins fiscales, comme un Etat n'ayant pas mis effectivement ou substantiellement en oeuvre le standard sur l'échange de renseignements sur demande;
- b) soit figure sur la liste des Etats à fiscalité inexistante ou peu élevée.

Pour l'application de l'alinéa 1er, on entend par Etat, un Etat indépendant qui est reconnu par la majorité des membres des Nations Unies, ou une partie de cet Etat qui est compétente de façon autonome sur le plan de la détermination de la base imposable ou du taux d'imposition de l'impôt des sociétés, global ou partiel, et on entend par un Etat à fiscalité inexistante ou peu élevée, un Etat qui ne fait pas partie de l'Espace économique européen et:

- qui ne soumet pas les sociétés à un impôt des sociétés sur les revenus d'origine domestique ou d'origine étrangère, soit;
- dont le taux nominal de l'impôt des sociétés est inférieur à 10 p.c. ou;
- dont le taux de l'impôt des sociétés correspondant à la charge fiscale effective sur les revenus d'origine étrangère est inférieur à 15 p.c.

La liste des Etats à fiscalité inexistante ou peu élevée est fixée par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres. Cette liste est mise à jour par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres.

résidents conformément à l'article 227, 2°, sont tenus de déclarer tous les paiements effectués directement ou indirectement à des personnes ou des établissements stables qui sont établis dans un Etat, sur des comptes bancaires qui sont gérés ou détenus par une de ces personnes ou établissements stables, ou sur des comptes bancaires qui sont gérés ou détenus auprès d'établissements de crédit établis ou avec établissement stable dans un Etat qui **au moment où le paiement a eu lieu** :

- a) soit est considéré par le Forum mondial sur la transparence et l'échange de renseignements à des fins fiscales, comme un Etat n'ayant pas mis effectivement ou substantiellement en oeuvre le standard sur l'échange de renseignements sur demande;
- b) soit figure sur la liste des Etats à fiscalité inexistante ou peu élevée ;

c) soit est repris sur la liste de l'UE des juridictions non coopératives.

Pour l'application de l'alinéa 1er, on entend par Etat, un Etat indépendant qui est reconnu par la majorité des membres des Nations Unies, ou une partie de cet Etat qui est compétente de façon autonome sur le plan de la détermination de la base imposable ou du taux d'imposition de l'impôt des sociétés, global ou partiel, et on entend par un Etat à fiscalité inexistante ou peu élevée, un Etat qui ne fait pas partie de l'Espace économique européen et:

- qui ne soumet pas les sociétés à un impôt des sociétés sur les revenus d'origine domestique ou d'origine étrangère, soit;
- dont le taux nominal de l'impôt des sociétés est inférieur à 10 p.c. ou;
- dont le taux de l'impôt des sociétés correspondant à la charge fiscale effective sur les revenus d'origine étrangère est inférieur à 15 p.c.

La liste des Etats à fiscalité inexistante ou peu élevée est fixée par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres. Cette liste est mise à jour par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres.

La déclaration visée à l'alinéa 1er doit être faite uniquement si la totalité des paiements effectués au cours de la période imposable atteint un montant minimum de 100 000 euros. La déclaration est faite sur un formulaire dont le modèle est fixé par le Roi et est annexée à la déclaration visée à l'article 305, alinéa 1er.

Les contribuables assujettis à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 227, 2°, sont également tenus de déclarer :

- l'existence d'une société étrangère visée à l'article 185/2, § 1er, dont les bénéficiaires sont imposés en tout ou en partie dans le chef du contribuable;
- l'existence d'un établissement étranger visé à l'article 185/2, § 3, dont les bénéficiaires ne sont pas attribués en tout ou en partie à cet établissement étranger.

Dans le cas où l'existence d'une société étrangère visée à l'article 185/2, § 1er, est mentionnée dans la déclaration, la dénomination complète, la forme juridique, l'adresse et le cas échéant le numéro d'identification de cette société étrangère sont également mentionnés.

Dans le cas où l'existence d'un établissement étranger visé à l'article 185/2, § 3, est mentionné dans la déclaration, l'adresse et le cas échéant le numéro d'identification de cet établissement étranger sont également mentionnés.

La déclaration visée à l'alinéa 1er doit être faite uniquement si la totalité des paiements effectués au cours de la période imposable atteint un montant minimum de 100 000 euros. La déclaration est faite sur un formulaire dont le modèle est fixé par le Roi et est annexée à la déclaration visée à l'article 305, alinéa 1er.

Les contribuables assujettis à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 227, 2°, sont également tenus de déclarer :

- l'existence d'une société étrangère visée à l'article 185/2, § 1er, dont les bénéficiaires sont imposés en tout ou en partie dans le chef du contribuable;
- l'existence d'un établissement étranger visé à l'article 185/2, § 3, dont les bénéficiaires ne sont pas attribués en tout ou en partie à cet établissement étranger.

Dans le cas où l'existence d'une société étrangère visée à l'article 185/2, § 1er, est mentionnée dans la déclaration, la dénomination complète, la forme juridique, l'adresse et le cas échéant le numéro d'identification de cette société étrangère sont également mentionnés.

Dans le cas où l'existence d'un établissement étranger visé à l'article 185/2, § 3, est mentionné dans la déclaration, l'adresse et le cas échéant le numéro d'identification de cet établissement étranger sont également mentionnés.

Coördinatie van de artikelen

HOOFDSTUK 2 – Wijziging van artikel 275³ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

HOOFDSTUK 2 – Wijziging van artikel 275³ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 275³, § 1, zesde lid, , WIB 92

§ 1. De universiteiten en hogescholen die bezoldigingen uitbetalen of toekennen aan assistent-onderzoekers en het "Federaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek - Fonds fédéral de la Recherche scientifique - FFWO/FFRS", het "Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen - FWO", het "Fonds de la Recherche scientifique - FNRS - FRS-FNRS" die bezoldigingen uitbetalen of toekennen aan postdoctorale onderzoekers en die krachtens artikel 270, eerste lid, 1°, bedrijfsvoorheffing op die bezoldigingen verschuldigd zijn, worden vrijgesteld van het storten aan de Schatkist, van 80 pct. van die bedrijfsvoorheffing, op voorwaarde dat ze op die bezoldigingen 100 pct. van die bedrijfsvoorheffing inhouden. De in dit lid bedoelde instellingen wenden de sommen die zij krachtens dit artikel niet moeten doorstorten, niet aan ter financiering van het onderzoek dat de vrijstelling van de doorstortingsverplichting heeft doen ontstaan.

Eenzelfde vrijstelling van storting van de bedrijfsvoorheffing ten belope van 80 pct. van die bedrijfsvoorheffing wordt ook toegekend aan de wetenschappelijke instellingen die daartoe worden erkend bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad (1) en die bezoldigingen uitbetalen of toekennen ofwel aan assistent-onderzoekers ofwel aan postdoctorale onderzoekers. De in dit lid bedoelde instellingen wenden de sommen die zij krachtens dit artikel niet moeten doorstorten, niet aan ter financiering van het onderzoek dat de vrijstelling van de doorstortingsverplichting heeft doen ontstaan.

§ 1. De universiteiten en hogescholen die bezoldigingen uitbetalen of toekennen aan assistent-onderzoekers en het "Federaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek - Fonds fédéral de la Recherche scientifique - FFWO/FFRS", het "Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen - FWO", het "Fonds de la Recherche scientifique - FNRS - FRS-FNRS" die bezoldigingen uitbetalen of toekennen aan postdoctorale onderzoekers en die krachtens artikel 270, eerste lid, 1°, bedrijfsvoorheffing op die bezoldigingen verschuldigd zijn, worden vrijgesteld van het storten aan de Schatkist, van 80 pct. van die bedrijfsvoorheffing, op voorwaarde dat ze op die bezoldigingen 100 pct. van die bedrijfsvoorheffing inhouden. De in dit lid bedoelde instellingen wenden de sommen die zij krachtens dit artikel niet moeten doorstorten, niet aan ter financiering van het onderzoek dat de vrijstelling van de doorstortingsverplichting heeft doen ontstaan.

Eenzelfde vrijstelling van storting van de bedrijfsvoorheffing ten belope van 80 pct. van die bedrijfsvoorheffing wordt ook toegekend aan de wetenschappelijke instellingen die daartoe worden erkend bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad (1) en die bezoldigingen uitbetalen of toekennen ofwel aan assistent-onderzoekers ofwel aan postdoctorale onderzoekers. De in dit lid bedoelde instellingen wenden de sommen die zij krachtens dit artikel niet moeten doorstorten, niet aan ter financiering van het onderzoek dat de vrijstelling van de doorstortingsverplichting heeft doen ontstaan.

Dezelfde vrijstelling van storting als in het tweede lid wordt ook toegekend :

1° aan ondernemingen die bezoldigingen uitbetalen of toekennen aan onderzoekers die aan onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of -programma's werken ter uitvoering van samenwerkingsovereenkomsten afgesloten met in het eerste en tweede lid bedoelde universiteiten of hogescholen, gevestigd in de Europese Economische Ruimte, of erkende wetenschappelijke instellingen. Die vrijstelling geldt enkel voor de bedrijfsvoorheffing op de bezoldigingen die in het kader van het onderzoeks- of ontwikkelingsproject of – programma uitbetaald zijn tijdens de duurtijd van dat project voor zover die betrekking hebben op een effectieve tewerkstelling in het onderzoeksproject ;

2° aan vennootschappen die onder de definitie van "Young Innovative Company" vallen en die bezoldigingen uitbetalen of toekennen aan wetenschappelijk personeel dat als werknemer door deze vennootschap wordt tewerkgesteld. Onder Young Innovative Company wordt verstaan een vennootschap die onderzoeksprojecten uitvoert en, aan het einde van het belastbare tijdperk, aan de volgende voorwaarden voldoet :

a) het gaat om een kleine vennootschap, zoals bedoeld in artikel 15 van het Wetboek van de vennootschappen zoals het bestond voor te zijn gewijzigd door de wet van 18 december 2015 tot omzetting van Richtlijn 2013/34/EU van 26 juni 2013 van het Europees Parlement en van de Raad betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad ;

b) ze bestaat sinds minder dan 10 jaar vóór 1 januari van het jaar waarin de vrijstelling

Dezelfde vrijstelling van storting als in het tweede lid wordt ook toegekend :

1° aan ondernemingen die bezoldigingen uitbetalen of toekennen aan onderzoekers die aan onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of -programma's werken ter uitvoering van samenwerkingsovereenkomsten afgesloten met in het eerste en tweede lid bedoelde universiteiten of hogescholen, gevestigd in de Europese Economische Ruimte, of erkende wetenschappelijke instellingen. Die vrijstelling geldt enkel voor de bedrijfsvoorheffing op de bezoldigingen die in het kader van het onderzoeks- of ontwikkelingsproject of – programma uitbetaald zijn tijdens de duurtijd van dat project voor zover die betrekking hebben op een effectieve tewerkstelling in het onderzoeksproject ;

2° aan vennootschappen die onder de definitie van "Young Innovative Company" vallen en die bezoldigingen uitbetalen of toekennen aan wetenschappelijk personeel dat als werknemer door deze vennootschap wordt tewerkgesteld. Onder Young Innovative Company wordt verstaan een vennootschap die onderzoeksprojecten uitvoert en, aan het einde van het belastbare tijdperk, aan de volgende voorwaarden voldoet :

a) het gaat om een kleine vennootschap, zoals bedoeld in artikel 15 van het Wetboek van de vennootschappen zoals het bestond voor te zijn gewijzigd door de wet van 18 december 2015 tot omzetting van Richtlijn 2013/34/EU van 26 juni 2013 van het Europees Parlement en van de Raad betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad ;

b) ze bestaat sinds minder dan 10 jaar vóór 1 januari van het jaar waarin de vrijstelling

van storting van de bedrijfsvoorheffing wordt toegekend ;

c) ze is niet opgericht in het kader van een concentratie, een herstructurering, een uitbreiding van een vroegere activiteit of een overname van dergelijke activiteiten ;

d) ze heeft uitgaven gedaan op het vlak van onderzoek en ontwikkeling die minstens 15 pct. van de totale kosten van het voorgaande belastbaar tijdperk vertegenwoordigen.

3° aan ondernemingen die bezoldigingen uitbetalen of toekennen aan onderzoekers die zijn tewerkgesteld in onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of -programma's en die een in in § 2, 1° of 2°, bedoeld diploma hebben ;

Wanneer de vennootschap aan het einde van een belastbaar tijdperk niet meer voldoet aan alle voorwaarden om een Young Innovative Company te zijn, mag de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing niet meer worden toegepast op de bezoldigingen betaald of toegekend vanaf de eerstvolgende maand.

Het wetenschappelijk personeel als bedoeld in het derde lid, 2°, bestaat uit de onderzoekers, de onderzoekstechnici en de projectbeheerders inzake onderzoek en ontwikkeling, met uitsluiting van het administratief en commercieel personeel.

...

Het totale bedrag van de vrijstelling van storting van de bedrijfsvoorheffing die toegekend wordt aan de ondernemingen die bezoldigingen uitbetalen of toekennen aan

van storting van de bedrijfsvoorheffing wordt toegekend ;

c) ze is niet opgericht in het kader van een concentratie, een herstructurering, een uitbreiding van een vroegere activiteit of een overname van dergelijke activiteiten ;

d) ze heeft uitgaven gedaan op het vlak van onderzoek en ontwikkeling die minstens 15 pct. van de totale kosten van het voorgaande belastbaar tijdperk vertegenwoordigen.

3° aan ondernemingen die bezoldigingen uitbetalen of toekennen aan onderzoekers die zijn tewerkgesteld in onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of -programma's en die een in in § 2, 1° of 2°, bedoeld diploma hebben ;

Wanneer de vennootschap aan het einde van een belastbaar tijdperk niet meer voldoet aan alle voorwaarden om een Young Innovative Company te zijn, mag de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing niet meer worden toegepast op de bezoldigingen betaald of toegekend vanaf de eerstvolgende maand.

Het wetenschappelijk personeel als bedoeld in het derde lid, 2°, bestaat uit de onderzoekers, de onderzoekstechnici en de projectbeheerders inzake onderzoek en ontwikkeling, met uitsluiting van het administratief en commercieel personeel.

Eenzelfde vrijstelling van storting van de bedrijfsvoorheffing ten belope van 80 pct. van die bedrijfsvoorheffing wordt toegekend aan ondernemingen die bezoldigingen uitbetalen of toekennen aan onderzoekers die zijn tewerkgesteld in onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of -programma's en die een in § 2, 3° of 4°, bedoeld diploma hebben.

Het totale bedrag van de vrijstelling van storting van de bedrijfsvoorheffing die toegekend wordt aan de ondernemingen die bezoldigingen uitbetalen of toekennen aan

onderzoekers die zijn tewerkgesteld in onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of -programma's en die een in § 2, 3° of 4°, bedoeld diploma hebben, is evenwel beperkt tot 25 pct. van het totale bedrag van de vrijstelling van storting van de bedrijfsvoorheffing voor de ondernemingen die bezoldigingen uitbetalen of toekennen aan onderzoekers die zijn tewerkgesteld in onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of -programma's en die een in § 2, 1° of 2°, bedoeld diploma hebben.

Het percentage van de in het zevende lid bedoelde beperking wordt evenwel verdubbeld voor de vennootschappen die op grond van artikel 1:24, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen als kleine vennootschappen worden aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbaar tijdperk waarin de bezoldigingen zijn betaald.

Om de in de voorgaande leden bedoelde vrijstelling van storting van de bedrijfsvoorheffing te verkrijgen, moet de werkgever tot staving van zijn aangifte in de bedrijfsvoorheffing op de door de Koning bepaalde wijze (1) het bewijs leveren dat de werknemers in hoofde van wie de vrijstelling wordt gevraagd, gedurende de periode waarop die aangifte in de bedrijfsvoorheffing betrekking heeft, effectief werden tewerkgesteld :

- ofwel als assistent-onderzoekers of postdoctorale onderzoekers als bedoeld in het eerste en tweede lid ;
- ofwel als onderzoekers voor de verwezenlijking van de in het derde lid, 1°, beoogde onderzoeksprojecten ;
- ofwel als wetenschappelijk personeel in een vennootschap die een Young Innovative Company is ;
- ofwel als onderzoekers voor de verwezenlijking van de in het derde lid, 3°, en zesde lid, beoogde onderzoeks- of projecten of -programma's.

onderzoekers die zijn tewerkgesteld in onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of -programma's en die een in § 2, 3° of 4°, bedoeld diploma hebben, is evenwel beperkt tot 25 pct. van het totale bedrag van de vrijstelling van storting van de bedrijfsvoorheffing voor de ondernemingen die bezoldigingen uitbetalen of toekennen aan onderzoekers die zijn tewerkgesteld in onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of -programma's en die een in § 2, 1° of 2°, bedoeld diploma hebben.

Het percentage van de in het zevende lid bedoelde beperking wordt evenwel verdubbeld voor de vennootschappen die op grond van artikel 1:24, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen als kleine vennootschappen worden aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbaar tijdperk waarin de bezoldigingen zijn betaald.

Om de in de voorgaande leden bedoelde vrijstelling van storting van de bedrijfsvoorheffing te verkrijgen, moet de werkgever tot staving van zijn aangifte in de bedrijfsvoorheffing op de door de Koning bepaalde wijze (1) het bewijs leveren dat de werknemers in hoofde van wie de vrijstelling wordt gevraagd, gedurende de periode waarop die aangifte in de bedrijfsvoorheffing betrekking heeft, effectief werden tewerkgesteld :

- ofwel als assistent-onderzoekers of postdoctorale onderzoekers als bedoeld in het eerste en tweede lid ;
- ofwel als onderzoekers voor de verwezenlijking van de in het derde lid, 1°, beoogde onderzoeksprojecten ;
- ofwel als wetenschappelijk personeel in een vennootschap die een Young Innovative Company is ;
- ofwel als onderzoekers voor de verwezenlijking van de in het derde lid, 3°, en zesde lid, beoogde onderzoeks- of projecten of -programma's.

...

...

...

...

Eenzelfde bezoldiging of eenzelfde deel ervan kan slechts in aanmerking komen voor één van de in deze paragraaf bedoelde vrijstellingen van doorstorting van bedrijfsvoorheffing.

Eenzelfde bezoldiging of eenzelfde deel ervan kan slechts in aanmerking komen voor één van de in deze paragraaf bedoelde vrijstellingen van doorstorting van bedrijfsvoorheffing.

HOOFDSTUK 3 - Interestaftrekbeperking

HOOFDSTUK 3 - Interestaftrekbeperking

Art. 198/1, WIB 92

§ 1. Onverminderd de toepassing van de artikelen 54 en 55 wordt het in § 2 bedoelde financieringskostensurplus niet als beroepskosten aangemerkt in de mate dat het totale bedrag van deze interesten, hoger is dan het in § 3 bedoelde grensbedrag.

§ 1. Onverminderd de toepassing van de artikelen 54 en 55 wordt het in § 2 bedoelde financieringskostensurplus niet als beroepskosten aangemerkt in de mate dat het totale bedrag van deze interesten, hoger is dan het in § 3 bedoelde grensbedrag.

§ 2. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder financieringskostensurplus het positieve verschil verstaan tussen :

§ 2. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder financieringskostensurplus het positieve verschil verstaan tussen :

- enerzijds het geheel aan interesten en andere door de Koning omschreven kosten die economisch gelijkwaardig zijn aan interesten, die overeenkomstig de artikelen 49, 52, 2°, 54 en 55 in het belastbaar tijdperk als beroepskost worden aangemerkt en die niet verbonden zijn met een vaste inrichting waarvan de winst wordt vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting;
- en anderzijds het geheel aan interesten en andere door de Koning omschreven opbrengsten die economisch gelijkwaardig zijn aan interesten, die in de winst van het belastbaar tijdperk zijn begrepen en die niet krachtens een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting worden vrijgesteld.

- enerzijds het geheel aan interesten en andere door de Koning omschreven kosten die economisch gelijkwaardig zijn aan interesten, **die overeenkomstig de overige artikelen uit dit Wetboek** in het belastbaar tijdperk als beroepskost worden aangemerkt en die niet verbonden zijn met een vaste inrichting waarvan de winst wordt vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting;
- en anderzijds het geheel aan interesten en andere door de Koning omschreven opbrengsten die economisch gelijkwaardig zijn aan interesten, die in de winst van het belastbaar tijdperk zijn begrepen en die niet krachtens een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting worden vrijgesteld.

Indien aan de door de Koning vastgestelde modaliteiten wordt voldaan, worden de interesten van de volgende

Indien aan de door de Koning vastgestelde modaliteiten wordt voldaan, worden **de interesten en andere door de**

leningen niet in aanmerking genomen voor de vaststelling van het financieringskostensurplus :

- leningen waarvan de belastingplichtige heeft aangetoond dat het contract werd gesloten vóór 17 juni 2016 en waaraan vanaf deze datum geen fundamentele wijzigingen werden aangebracht;

- leningen die worden gesloten in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling overeenkomstig de reglementering inzake overheidsopdrachten, waarbij de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden.

In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen, komen de interesten en andere door de Koning omschreven kosten of opbrengsten die economisch gelijkwaardig zijn aan interesten en die verschuldigd zijn aan of door een binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die deel uitmaakt van deze groep en die niet uitgesloten zijn van de toepassing van dit artikel, niet in aanmerking voor de vaststelling van het financieringskostensurplus.

§ 3. Het in dit artikel bedoelde grensbedrag is het hoogste van de volgende twee bedragen :

- a) 3 miljoen euro;
- b) 30 pct. van de overeenkomstig het tweede lid samengestelde EBITDA van de belastingplichtige.

De EBITDA wordt samengesteld door het resultaat van het belastbaar tijdperk te vermeerderen met :

- de afschrijvingen en waardeverminderingen die voor het belastbaar

Koning omschreven kosten of opbrengsten die economisch gelijkwaardig zijn aan interesten van de volgende leningen niet in aanmerking genomen voor de vaststelling van het financieringskostensurplus :

- leningen waarvan de belastingplichtige heeft aangetoond dat het contract werd gesloten vóór 17 juni 2016 en waaraan vanaf deze datum geen fundamentele wijzigingen werden aangebracht;

- leningen **die worden gesloten in uitvoering van een langlopend openbaar infrastructuurproject**, waarbij de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden.

In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen, komen de interesten en andere door de Koning omschreven kosten of opbrengsten die economisch gelijkwaardig zijn aan interesten en die verschuldigd zijn aan of door een binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die deel uitmaakt van deze groep en die niet uitgesloten zijn van de toepassing van dit artikel, niet in aanmerking voor de vaststelling van het financieringskostensurplus.

§ 3. Het in dit artikel bedoelde grensbedrag is het hoogste van de volgende twee bedragen :

- a) 3 miljoen euro;
- b) 30 pct. **van de overeenkomstig deze paragraaf samengestelde EBITDA** van de belastingplichtige.

De EBITDA wordt samengesteld door het resultaat van het belastbaar tijdperk te vermeerderen met :

- de afschrijvingen en waardeverminderingen die voor het belastbaar

tijdperk als beroepskosten worden aangemerkt;

- de in artikel 194sexies bedoelde vrijgestelde winst;

-- het in paragraaf 2, bedoelde financieringskostensurplus, met uitzondering van het gedeelte dat overeenkomstig de eerste paragraaf niet als beroepskosten wordt aangemerkt;

en te verminderen met :

-- het in artikel 205/5 bedoelde bedrag van de groepsbijdrage dat in mindering wordt gebracht van de winst van het belastbaar tijdperk;

-- de in artikel 202 bedoelde inkomsten van het belastbaar tijdperk die overeenkomstig de artikelen 203 tot 205, van de winst van het huidige of een volgend belastbaar tijdperk kunnen worden afgetrokken;

-- de in artikel 202 bedoelde inkomsten van het belastbaar tijdperk die overeenkomstig de artikelen 203 tot 205, van de winst van het huidige of een volgend belastbaar tijdperk kunnen worden afgetrokken;

-- 80 pct. van de overeenkomstig artikel 543 bepaalde octrooi-inkomsten die in aanmerking worden genomen om van de winst van het belastbaar tijdperk te worden afgetrokken;

-- het deel van de winst van het belastbaar tijdperk dat krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting wordt vrijgesteld;

-- de winst die werd behaald in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling overeenkomstig de reglementering inzake overheidsopdrachten, waarbij de uitvoerder van het project, de

tijdperk als beroepskosten worden aangemerkt;

- de in artikel 194sexies bedoelde vrijgestelde winst;

- het in paragraaf 2, bedoelde financieringskostensurplus, met uitzondering van het gedeelte dat overeenkomstig de eerste paragraaf niet als beroepskosten wordt aangemerkt;

en te verminderen met :

- het in artikel 205/5 bedoelde bedrag van de groepsbijdrage dat in mindering wordt gebracht van de winst van het belastbaar tijdperk;

- de in artikel 202 bedoelde inkomsten van het belastbaar tijdperk die overeenkomstig de artikelen 203 tot 205, van de winst van het huidige of een volgend belastbaar tijdperk kunnen worden afgetrokken;

- de in artikel 202 bedoelde inkomsten van het belastbaar tijdperk die overeenkomstig de artikelen 203 tot 205, van de winst van het huidige of een volgend belastbaar tijdperk kunnen worden afgetrokken;

- 80 pct. van de overeenkomstig artikel 543 bepaalde octrooi-inkomsten die in aanmerking worden genomen om van de winst van het belastbaar tijdperk te worden afgetrokken;

- het deel van de winst van het belastbaar tijdperk dat krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting wordt vrijgesteld;

- de winst die werd behaald **in uitvoering van een langlopend openbaar infrastructuurproject**, waarbij de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden.

financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden.

In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen :

-- wordt het in het eerste lid, a, bedoelde bedrag evenredig verdeeld, overeenkomstig de door de Koning vastgestelde methode over de binnenlandse vennootschappen en de Belgische inrichtingen die tijdens het hele belastbaar tijdperk deel hebben uitgemaakt van deze groep en die niet zijn uitgesloten van toepassing van dit artikel;

-- worden de kosten die verschuldigd zijn aan of de opbrengsten die verschuldigd zijn door een binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die tijdens het hele belastbaar tijdperk deel heeft uitgemaakt van deze groep van vennootschappen en die niet zijn uitgesloten van de toepassing van dit artikel, buiten beschouwing gelaten bij de vaststelling van de in het eerste lid, b, bedoelde EBITDA;

-- heeft de belastingplichtige de mogelijkheid om een interestaftrek-overeenkomst te sluiten met een andere binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting die tijdens het hele belastbaar tijdperk deel heeft uitgemaakt van deze groep van vennootschappen en die niet is uitgesloten van toepassing van dit artikel;

-- wordt het grensbedrag van de belastingplichtige naargelang hetgeen is overeengekomen verhoogd of verlaagd met het overgedragen grensbedrag dat in de interestaftrek-overeenkomst werd vastgelegd.

De Koning bepaalt de wijze waarop de in het derde lid, tweede streepje bedoelde kosten en opbrengsten buiten beschouwing worden gelaten bij de vaststelling van de EBITDA van een belastingplichtige die deel uitmaakt van een groep van vennootschappen.

§ 4. Een overeenkomst komt slechts in aanmerking als interestaftrek-overeenkomst

In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen :

- wordt het in het eerste lid, a, bedoelde bedrag evenredig verdeeld, overeenkomstig de door de Koning vastgestelde methode over de binnenlandse vennootschappen en de Belgische inrichtingen die tijdens het hele belastbaar tijdperk deel hebben uitgemaakt van deze groep en die niet zijn uitgesloten van toepassing van dit artikel;

- worden de kosten die verschuldigd zijn aan of de opbrengsten die verschuldigd zijn door een binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die tijdens het hele belastbaar tijdperk deel heeft uitgemaakt van deze groep van vennootschappen en die niet zijn uitgesloten van de toepassing van dit artikel, buiten beschouwing gelaten bij de vaststelling van de in het eerste lid, b, bedoelde EBITDA;

- heeft de belastingplichtige de mogelijkheid om een interestaftrek-overeenkomst te sluiten met een andere binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting die tijdens het hele belastbaar tijdperk deel heeft uitgemaakt van deze groep van vennootschappen en die niet is uitgesloten van toepassing van dit artikel;

- wordt het grensbedrag van de belastingplichtige naargelang hetgeen is overeengekomen verhoogd of verlaagd met het overgedragen grensbedrag dat in de interestaftrek-overeenkomst werd vastgelegd.

De Koning bepaalt de wijze waarop de in het derde lid, tweede streepje bedoelde kosten en opbrengsten buiten beschouwing worden gelaten bij de vaststelling van de EBITDA van een belastingplichtige die deel uitmaakt van een groep van vennootschappen.

§ 4. Een overeenkomst komt slechts in aanmerking als interestaftrek-overeenkomst

indien deze aan de voorwaarden van deze paragraaf voldoet en indien deze voorwaarden ook effectief door de partijen ten uitvoer worden gebracht.

De belastingplichtige en de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting van een buitenlandse vennootschap die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen worden als de twee partijen van de interestaftrek-overeenkomst geïdentificeerd.

In deze overeenkomst wordt het over te dragen grensbedrag vastgelegd. In het geval de belastingplichtige een bedrag overdraagt dat groter is dan het grensbedrag van de belastingplichtige worden de uitgaven van de belastingplichtige verworpen voor een bedrag gelijk aan het positieve verschil tussen het overgedragen bedrag en het grensbedrag.

In deze overeenkomst verbinden beide partijen zich ertoe om het overgedragen grensbedrag in de aangifte van de vennootschapsbelasting of belasting van de niet-inwoners van het belastbaar tijdperk te verwerken dat verbonden is met het in de overeenkomst vermelde aanslagjaar.

In deze overeenkomst kunnen de partijen enkel voorzien in de betaling van een vergoeding die gelijk is aan de vennootschapsbelasting of de belasting van niet-inwoners die door één van de partijen verschuldigd was geweest indien geen overdracht zou hebben plaatsgevonden.

§ 5. Om een wijziging aan het grensbedrag te rechtvaardigen moet de belastingplichtige bij haar aangifte van de vennootschapsbelasting of de belasting van niet-inwoners de in paragraaf 4 bedoelde overeenkomst voegen waarvan het model door de door de Koning wordt vastgesteld.

§ 6. Dit artikel is niet van toepassing indien de belastingplichtige aantoont dat hij binnen het toepassingsgebied valt van een van de hiernavolgende definities :

indien deze aan de voorwaarden van deze paragraaf voldoet en indien deze voorwaarden ook effectief door de partijen ten uitvoer worden gebracht.

De belastingplichtige en de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting van een buitenlandse vennootschap die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen worden als de twee partijen van de interestaftrek-overeenkomst geïdentificeerd.

In deze overeenkomst wordt het over te dragen grensbedrag vastgelegd. In het geval de belastingplichtige een bedrag overdraagt dat groter is dan het grensbedrag van de belastingplichtige worden de uitgaven van de belastingplichtige verworpen voor een bedrag gelijk aan het positieve verschil tussen het overgedragen bedrag en het grensbedrag.

In deze overeenkomst verbinden beide partijen zich ertoe om het overgedragen grensbedrag in de aangifte van de vennootschapsbelasting of belasting van de niet-inwoners van het belastbaar tijdperk te verwerken dat verbonden is met het in de overeenkomst vermelde aanslagjaar.

In deze overeenkomst kunnen de partijen enkel voorzien in de betaling van een vergoeding die gelijk is aan de vennootschapsbelasting of de belasting van niet-inwoners die door één van de partijen verschuldigd was geweest indien geen overdracht zou hebben plaatsgevonden.

§ 5. Om een wijziging aan het grensbedrag te rechtvaardigen moet de belastingplichtige bij haar aangifte van de vennootschapsbelasting of de belasting van niet-inwoners de in paragraaf 4 bedoelde overeenkomst voegen waarvan het model door de door de Koning wordt vastgesteld.

§ 6. Dit artikel is niet van toepassing indien de belastingplichtige aantoont dat hij binnen het toepassingsgebied valt van een van de hiernavolgende definities :

1° de kredietinstellingen in de zin van artikel 1, § 3, van de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen en beursvennootschappen;

2° de beleggingsondernemingen in de zin van artikel 3, § 1, van de wet van 25 oktober 2016 betreffende de toegang tot het beleggingsdienstenbedrijf en betreffende het statuut van en het toezicht op de vennootschappen voor vermogensbeheer en beleggingsadvies;

3° de beheerders van AICB's in de zin van artikel 3, 13°, van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders;

4° de beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging in de zin van artikel 3, 12°, van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen;

5° de verzekeringsondernemingen in de zin van artikel 5, 1°, van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen;

6° de herverzekeringsondernemingen in de zin van artikel 5, 2°, van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen;

7° de instelling voor bedrijfspensioenvoorziening in de zin van artikel 2, 1°, van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening;

8° pensioeninstellingen die pensioenregelingen uitvoeren welke worden beschouwd als socialezekerheidsregelingen die onder Verordening (EG) nr. 883/2004 van het Europees Parlement en de Raad van 29

1° de kredietinstellingen in de zin van artikel 1, § 3, van de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen en beursvennootschappen;

2° de beleggingsondernemingen in de zin van artikel 3, § 1, van de wet van 25 oktober 2016 betreffende de toegang tot het beleggingsdienstenbedrijf en betreffende het statuut van en het toezicht op de vennootschappen voor vermogensbeheer en beleggingsadvies;

3° de beheerders van AICB's in de zin van artikel 3, 13°, van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders;

4° de beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging in de zin van artikel 3, 12°, van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen;

5° de verzekeringsondernemingen in de zin van artikel 5, 1°, van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen;

6° de herverzekeringsondernemingen in de zin van artikel 5, 2°, van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen;

7° de instelling voor bedrijfspensioenvoorziening in de zin van artikel 2, 1°, van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening;

8° pensioeninstellingen die pensioenregelingen uitvoeren welke worden beschouwd als socialezekerheidsregelingen die onder Verordening (EG) nr. 883/2004 van het Europees Parlement en de Raad van 29

april 2004 betreffende de coördinatie van de socialezekerheidsstelsels en Verordening (EG) nr. 987/2009 van het Europees Parlement en de Raad van 16 september 2009 tot vaststelling van de wijze van toepassing van Verordening (EG) nr. 883/2004 betreffende de coördinatie van de socialezekerheidsstelsels vallen, alsook elke juridische entiteit die is opgericht met het oog op de beleggingen van die regelingen;

9° de alternatieve instellingen voor collectieve belegging in de zin van artikel 3, 2°, van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders;

10° de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG in de zin van artikel 3, 8°, van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen;

11° een centrale tegenpartij als omschreven in artikel 2, punt 1, van Verordening (EU) nr. 648/2012 van het Europees Parlement en de Raad van 4 juli 2012 betreffende otc-derivaten, centrale tegenpartijen en transactieregisters;

12° een centrale effectenbewaarinstelling als omschreven in artikel 2, eerste lid, punt 1, van Verordening (EU) nr. 909/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 23 juli 2014 betreffende de verbetering van de effectenafwikkeling in de Europese Unie, betreffende centrale effectenbewaarinstellingen en tot wijziging van Richtlijnen 98/26/EG en 2014/65/EU en Verordening (EU) nr. 236/2012;

13° een vennootschap waarvan de enige activiteit bestaat in het uitvoeren van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling conform de reglementering inzake overheidsopdrachten, waarbij de uitvoerder van het project, de

april 2004 betreffende de coördinatie van de socialezekerheidsstelsels en Verordening (EG) nr. 987/2009 van het Europees Parlement en de Raad van 16 september 2009 tot vaststelling van de wijze van toepassing van Verordening (EG) nr. 883/2004 betreffende de coördinatie van de socialezekerheidsstelsels vallen, alsook elke juridische entiteit die is opgericht met het oog op de beleggingen van die regelingen;

9° de alternatieve instellingen voor collectieve belegging in de zin van artikel 3, 2°, van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders;

10° de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG in de zin van artikel 3, 8°, van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen;

11° een centrale tegenpartij als omschreven in artikel 2, punt 1, van Verordening (EU) nr. 648/2012 van het Europees Parlement en de Raad van 4 juli 2012 betreffende otc-derivaten, centrale tegenpartijen en transactieregisters;

12° een centrale effectenbewaarinstelling als omschreven in artikel 2, eerste lid, punt 1, van Verordening (EU) nr. 909/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 23 juli 2014 betreffende de verbetering van de effectenafwikkeling in de Europese Unie, betreffende centrale effectenbewaarinstellingen en tot wijziging van Richtlijnen 98/26/EG en 2014/65/EU en Verordening (EU) nr. 236/2012;

13° een vennootschap waarvan de enige activiteit bestaat in het uitvoeren van **een langlopend openbaar infrastructuurproject**, waarbij de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden;

financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden;

14° een vennootschap die geen deel uitmaakt van een groep van vennootschappen en die geen buitenlandse inrichtingen heeft en die geen :

- rechtstreekse of onrechtstreekse deelneming aanhoudt in een vennootschap die ten minste 25 pct. bedraagt van de stemrechten of kapitaalbezit van deze vennootschap of waarbij deze deelneming recht geeft op ten minste 25 pct. van de winst van deze vennootschap;

- natuurlijke persoon of rechtspersoon als aandeelhouder heeft die rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming aanhoudt in deze en in een andere vennootschap die elk op zich ten minste 25 pct. bedraagt van de stemrechten of kapitaalbezit van deze vennootschappen of waarbij deze deelnemingen elk op zich recht geven op ten minste 25 pct. van de winst van deze twee vennootschappen;

15° een vennootschap, waarvan de enige of hoofdzakelijke activiteit bestaat uit de financiering van onroerende goederen via de uitgifte van vastgoedcertificaten. Voor de toepassing van deze bepaling wordt verstaan onder vastgoedcertificaten, de schuldinstrumenten die rechten incorporeren op de inkomsten, op de opbrengsten en op de realisatiewaarde van één of meer bij de uitgifte van de certificaten bepaalde onroerende goederen, ongeacht of de certificaten openbaar werden aangeboden en al dan niet worden verhandeld op een gereguleerde markt;

16° de vennootschappen erkend overeenkomstig artikel 2, § 1 van het koninklijk besluit nr. 55 van 10 november 1967 tot regeling van het juridisch statuut der ondernemingen gespecialiseerd in financieringshuur of de vennootschappen waarvan de voornaamste activiteit bestaat uit factoring en dit binnen de financiële sector en

14° een vennootschap die geen deel uitmaakt van een groep van vennootschappen en die geen buitenlandse inrichtingen heeft en die geen :

- rechtstreekse of onrechtstreekse deelneming aanhoudt in een vennootschap die ten minste 25 pct. bedraagt van de stemrechten of kapitaalbezit van deze vennootschap of waarbij deze deelneming recht geeft op ten minste 25 pct. van de winst van deze vennootschap;

- natuurlijke persoon of rechtspersoon als aandeelhouder heeft die rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming aanhoudt in deze en in een andere vennootschap die elk op zich ten minste 25 pct. bedraagt van de stemrechten of kapitaalbezit van deze vennootschappen of waarbij deze deelnemingen elk op zich recht geven op ten minste 25 pct. van de winst van deze twee vennootschappen;

opgeheven

opgeheven

voor zover de ontleende kapitalen effectief dienen voor factoringactiviteiten.

De Koning kan de wijze bepalen waarop het bewijs moet worden geleverd dat de belastingplichtige zich binnen het toepassingsgebied bevindt van een van de in het eerste lid bedoelde definities.

HOOFDSTUK 4 - Defensieve maatregelen ten aanzien van rechtsgebieden die zijn opgenomen op de EU-lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden

HOOFDSTUK 4 - Defensieve maatregelen ten aanzien van rechtsgebieden die zijn opgenomen op de EU-lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden

Art. 2, § 1, WIB 92

§ 1. Voor de toepassing van dit Wetboek, van de bijzondere wetsbepalingen op het stuk van de inkomstenbelastingen en van de tot uitvoering ervan genomen besluiten hebben de volgende termen de betekenis die is bepaald in dit artikel.

....

13° Onder een juridische constructie wordt verstaan :

a) een rechtsverhouding, die door een rechtshandeling van de oprichter of door een rechterlijke beslissing in het leven wordt geroepen, waarbij goederen of rechten onder de macht van een beheerder worden gebracht om ze te besturen ten behoeve van een of meerdere begunstigden of voor een bepaald doel. Die rechtsverhouding heeft de volgende kenmerken :

- de eigendomstitel betreffende de goederen of rechten van de juridische constructie is opgesteld op naam van een beheerder of op naam van een andere persoon voor rekening van de beheerder;

- de goederen van de juridische constructie vormen een afzonderlijk

§ 1. Voor de toepassing van dit Wetboek, van de bijzondere wetsbepalingen op het stuk van de inkomstenbelastingen en van de tot uitvoering ervan genomen besluiten hebben de volgende termen de betekenis die is bepaald in dit artikel.

....

13° Onder een juridische constructie wordt verstaan :

a) een rechtsverhouding, die door een rechtshandeling van de oprichter of door een rechterlijke beslissing in het leven wordt geroepen, waarbij goederen of rechten onder de macht van een beheerder worden gebracht om ze te besturen ten behoeve van een of meerdere begunstigden of voor een bepaald doel. Die rechtsverhouding heeft de volgende kenmerken :

- de eigendomstitel betreffende de goederen of rechten van de juridische constructie is opgesteld op naam van een beheerder of op naam van een andere persoon voor rekening van de beheerder;

- de goederen van de juridische constructie vormen een afzonderlijk

vermogen en maken geen deel uit van het vermogen van de beheerder;

- de beheerder heeft de bevoegdheid en de plicht, ter zake waarvan hij verantwoording verschuldigd is, om in overeenstemming met de bepalingen van de juridische constructie en de bijzondere verplichtingen waaraan hij door de wet is onderworpen, de goederen van de juridische constructie te besturen, te beheren of erover te beschikken.

b) enigerlei vennootschap, vereniging, inrichting, instelling of entiteit, die rechtspersoonlijkheid bezit, en die, krachtens de bepalingen van de wetgeving van de Staat of het rechtsgebied waar hij gevestigd is, aldaar ofwel niet aan een inkomstenbelasting is onderworpen ofwel onderworpen is aan een inkomstenbelasting die minder dan 15 pct. bedraagt van het belastbaar inkomen van deze juridische constructie dat wordt vastgesteld overeenkomstig de regels die van toepassing zijn voor het vestigen van de Belgische belasting op daarmee overeenstemmende inkomsten.

Behoudens in de gevallen bepaald door de Koning (1) bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, zijn de in het eerste lid bedoelde rechtsvormen die gevestigd zijn in een Staat of rechtsgebied dat behoort tot de Europese Economische Ruimte, geen juridische constructies.

De Koning bepaalt, met betrekking tot de in het eerste lid bedoelde rechtsvormen, die niet gevestigd zijn in een Staat of rechtsgebied dat behoort tot de Europese Economische Ruimte, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, op niet beperkende wijze, de gevallen die vermoed worden te voldoen aan de omschrijving in het eerste lid.

vermogen en maken geen deel uit van het vermogen van de beheerder;

- de beheerder heeft de bevoegdheid en de plicht, ter zake waarvan hij verantwoording verschuldigd is, om in overeenstemming met de bepalingen van de juridische constructie en de bijzondere verplichtingen waaraan hij door de wet is onderworpen, de goederen van de juridische constructie te besturen, te beheren of erover te beschikken.

b) enigerlei vennootschap, vereniging, inrichting, instelling of entiteit, die rechtspersoonlijkheid bezit, en die, krachtens de bepalingen van de wetgeving van de Staat of het rechtsgebied waar hij gevestigd is, aldaar ofwel niet aan een inkomstenbelasting is onderworpen ofwel onderworpen is aan een inkomstenbelasting die minder dan 15 pct. bedraagt van het belastbaar inkomen van deze juridische constructie dat wordt vastgesteld overeenkomstig de regels die van toepassing zijn voor het vestigen van de Belgische belasting op daarmee overeenstemmende inkomsten.

Behoudens in de gevallen bepaald door de Koning (1) bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, zijn de in het eerste lid bedoelde rechtsvormen die gevestigd zijn in een Staat of rechtsgebied dat behoort tot de Europese Economische Ruimte, geen juridische constructies.

De Koning bepaalt, met betrekking tot de in het eerste lid bedoelde rechtsvormen, die niet gevestigd zijn in een Staat of rechtsgebied dat behoort tot de Europese Economische Ruimte, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, op niet beperkende wijze, de gevallen die vermoed worden te voldoen aan de omschrijving in het eerste lid.

De in het eerste lid bedoelde vennootschap, vereniging, inrichting, instelling of entiteit, die rechtspersoonlijkheid bezit en die gevestigd is in een rechtsgebied dat op het

De Koning zal bij de Kamer van volksvertegenwoordigers, onmiddellijk indien ze in zitting is, zo niet bij de opening van de eerstvolgende zitting, een wetsontwerp indienen tot bekrachtiging van de in uitvoering van het tweede lid, genomen besluiten. Deze besluiten worden geacht geen uitwerking te hebben gehad indien ze niet bij wet zijn bekrachtigd binnen de 12 maanden na de datum van hun bekendmaking in het Belgisch Staatsblad.

c) een overeenkomst, in de mate dat die overeenkomst :

- in ruil voor betaling van één of meerdere premies, in de loop van de duurtijd van deze overeenkomst of bij afloop ervan, voorziet in de uitbetaling van de inkomsten die werden verkregen van een in de bepaling onder a) of b) bedoelde juridische constructie, of, in de uitkering van de economische rechten, de aandelen of de activa van een in de bepaling onder a) of b) bedoelde juridische constructie;

- in ruil voor de inbreng van de economische rechten, van de aandelen of van de activa van een in de bepaling onder a) of b) bedoelde juridische constructie, in de loop van het contract of bij afloop van het contract, voorziet in de uitbetaling of uitkering van de ingebrachte rechten, aandelen of activa of van de tegenwaarde ervan.

....

einde van het belastbare tijdperk werd opgenomen op de EU-lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden wordt eveneens vermoed te voldoen aan alle criteria van het eerste lid.

De Koning zal bij de Kamer van volksvertegenwoordigers, onmiddellijk indien ze in zitting is, zo niet bij de opening van de eerstvolgende zitting, een wetsontwerp indienen tot bekrachtiging van de in uitvoering van het tweede lid, genomen besluiten. Deze besluiten worden geacht geen uitwerking te hebben gehad indien ze niet bij wet zijn bekrachtigd binnen de 12 maanden na de datum van hun bekendmaking in het Belgisch Staatsblad.

c) een overeenkomst, in de mate dat die overeenkomst :

- in ruil voor betaling van één of meerdere premies, in de loop van de duurtijd van deze overeenkomst of bij afloop ervan, voorziet in de uitbetaling van de inkomsten die werden verkregen van een in de bepaling onder a) of b) bedoelde juridische constructie, of, in de uitkering van de economische rechten, de aandelen of de activa van een in de bepaling onder a) of b) bedoelde juridische constructie;

- in ruil voor de inbreng van de economische rechten, van de aandelen of van de activa van een in de bepaling onder a) of b) bedoelde juridische constructie, in de loop van het contract of bij afloop van het contract, voorziet in de uitbetaling of uitkering van de ingebrachte rechten, aandelen of activa of van de tegenwaarde ervan.

....

19° EU-lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden

Onder EU-lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden wordt de EU-lijst van jurisdicties die niet coöperatief zijn op belastinggebied begrepen die door de Raad van de Europese Unie wordt vastgelegd en waarvan elke door de Raad vastgestelde

**wijziging wordt bekendgemaakt in het
Publicatieblad van de Europese Unie.**

Art. 185/2, WIB 92

§ 1. Onverminderd de toepassing van artikel 185, § 2, a, omvat winst eveneens de niet-uitgekeerde winst van de in paragraaf 2, eerste lid, omschreven buitenlandse vennootschap die voortkomt uit een kunstmatige constructie of een reeks van constructies opgezet met als wezenlijk doel een belastingvoordeel te verkrijgen.

De winst van de in het eerste lid bedoelde buitenlandse vennootschap komt in aanmerking met uitzondering van de bedragen die niet zijn voortgebracht door activa en risico's die verbonden zijn met de sleutelfuncties die door de belastingplichtige worden uitgeoefend.

Voor de toepassing van dit artikel wordt onder "niet-uitgekeerde winst" de winst verstaan die door een in paragraaf 2 omschreven buitenlandse vennootschap wordt verworven in een belastbaar tijdperk dat wordt afgesloten in de loop van het belastbare tijdperk van de belastingplichtige en die niet wordt uitgekeerd in datzelfde belastbaar tijdperk aan de belastingplichtige of een andere binnenlandse vennootschap.

§ 2. De niet uitgekeerde winst van een buitenlandse vennootschap kan slechts in de winst van de belastingplichtige worden begrepen indien :

- de belastingplichtige ofwel rechtstreeks of onrechtstreeks de meerderheid van de stemrechten verbonden aan het totaal van de aandelen van deze buitenlandse vennootschap bezit, ofwel rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming bezit van ten minste 50 pct. van het kapitaal van deze vennootschap, ofwel recht heeft op ten minste

§ 1. Onverminderd de toepassing van artikel 185, § 2, a, omvat winst eveneens de niet-uitgekeerde winst van de in paragraaf 2, eerste lid, omschreven buitenlandse vennootschap die voortkomt uit een kunstmatige constructie of een reeks van constructies opgezet met als wezenlijk doel een belastingvoordeel te verkrijgen.

De winst van de in het eerste lid bedoelde buitenlandse vennootschap komt in aanmerking met uitzondering van de bedragen die niet zijn voortgebracht door activa en risico's die verbonden zijn met de sleutelfuncties die door de belastingplichtige worden uitgeoefend.

Voor de toepassing van dit artikel wordt onder "niet-uitgekeerde winst" de winst verstaan die door een in paragraaf 2 omschreven buitenlandse vennootschap wordt verworven in een belastbaar tijdperk dat wordt afgesloten in de loop van het belastbare tijdperk van de belastingplichtige en die niet wordt uitgekeerd in datzelfde belastbaar tijdperk aan de belastingplichtige of een andere binnenlandse vennootschap.

§ 2. De niet uitgekeerde winst van een buitenlandse vennootschap kan slechts in de winst van de belastingplichtige worden begrepen indien :

- de belastingplichtige ofwel rechtstreeks of onrechtstreeks de meerderheid van de stemrechten verbonden aan het totaal van de aandelen van deze buitenlandse vennootschap bezit, ofwel rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming bezit van ten minste 50 pct. van het kapitaal van deze vennootschap, ofwel recht heeft op ten minste

50 pct. van de winst van deze vennootschap;
en indien

- de buitenlandse vennootschap krachtens de bepalingen van de wetgeving van de Staat of het rechtsgebied waar zij is gevestigd, aldaar ofwel niet aan een inkomstenbelasting is onderworpen ofwel onderworpen is aan een inkomstenbelasting die minder dan de helft bedraagt van de vennootschapsbelasting die verschuldigd zou zijn geweest indien deze buitenlandse vennootschap in België zou zijn gevestigd.

Voor de berekening van de vennootschapsbelasting, bedoeld in het eerste lid, tweede streepje, die verschuldigd zou zijn geweest indien deze buitenlandse vennootschap in België zou zijn gevestigd, wordt geen rekening gehouden met het resultaat van deze buitenlandse vennootschap dat werd behaald door middel van één of meerdere buitenlandse inrichtingen van deze buitenlandse vennootschap waarvan de winst wordt vrijgesteld in toepassing van een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting gesloten tussen het land of rechtsgebied waar deze buitenlandse vennootschap is gevestigd en het land of rechtsgebied waar deze buitenlandse inrichting is gelegen.

§ 3. In het geval de belastingplichtige een in het tweede lid bedoelde buitenlandse inrichting aanhoudt waarvan de winst in België wordt vrijgesteld of verminderd krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting, wordt de winst die voortkomt uit een kunstmatige constructie of een reeks van constructies die is opgezet met als wezenlijk

50 pct. van de winst van deze vennootschap;
en indien

- de buitenlandse vennootschap krachtens de bepalingen van de wetgeving van de Staat of het rechtsgebied waar zij is gevestigd, aldaar ofwel niet aan een inkomstenbelasting is onderworpen ofwel onderworpen is aan een inkomstenbelasting die minder dan de helft bedraagt van de vennootschapsbelasting die verschuldigd zou zijn geweest indien deze buitenlandse vennootschap in België zou zijn gevestigd.

De in het eerste lid bedoelde voorwaarden moeten buiten beschouwing worden gelaten indien de in het eerste lid bedoelde buitenlandse vennootschap is gevestigd in een rechtsgebied dat op het einde van het belastbare tijdperk werd opgenomen op de EU-lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden.

Voor de berekening van de vennootschapsbelasting, bedoeld in het eerste lid, tweede streepje, die verschuldigd zou zijn geweest indien deze buitenlandse vennootschap in België zou zijn gevestigd, wordt geen rekening gehouden met het resultaat van deze buitenlandse vennootschap dat werd behaald door middel van één of meerdere buitenlandse inrichtingen van deze buitenlandse vennootschap waarvan de winst wordt vrijgesteld in toepassing van een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting gesloten tussen het land of rechtsgebied waar deze buitenlandse vennootschap is gevestigd en het land of rechtsgebied waar deze buitenlandse inrichting is gelegen.

§ 3. In het geval de belastingplichtige een in het tweede lid bedoelde buitenlandse inrichting aanhoudt waarvan de winst in België wordt vrijgesteld of verminderd krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting, wordt de winst die voortkomt uit een kunstmatige constructie of een reeks van constructies die is opgezet met als wezenlijk

doel een belastingvoordeel te verkrijgen niet toegerekend aan de buitenlandse inrichting.

Deze paragraaf is enkel van toepassing op de buitenlandse inrichtingen die krachtens de bepalingen van de wetgeving van de Staat of het rechtsgebied waar ze zijn gelegen, aldaar ofwel niet aan een inkomstenbelasting zijn onderworpen ofwel onderworpen zijn aan een inkomstenbelasting die minder dan de helft bedraagt van de supplementaire vennootschapsbelasting die verschuldigd zou zijn geweest door de belastingplichtige indien deze inrichtingen in België zouden zijn gelegen.

§ 4. Voor de toepassing van dit artikel wordt een constructie of een reeks van constructies als kunstmatig aangemerkt in de mate dat de in paragraaf 2 omschreven buitenlandse vennootschap of de in paragraaf 3 omschreven buitenlandse inrichting geen eigenaar van de activa zou zijn, of niet de risico's op zich zou hebben genomen die al haar inkomsten, of een deel ervan, genereren indien deze vennootschap of deze inrichting niet onder de zeggenschap stond van de belastingplichtige waar de voor die activa en risico's relevante sleutelfuncties worden verricht, welke een essentiële rol vervullen bij het genereren van de inkomsten van de voormelde buitenlandse vennootschap of buitenlandse inrichting.

Art. 203, § 1, WIB 92

§ 1. De in artikel 202, § 1, 1° en 2°, vermelde inkomsten zijn bovendien niet aftrekbaar wanneer ze worden verleend of toegekend door :

1° een vennootschap die niet aan de vennootschapsbelasting of aan een buitenlandse belasting van gelijke aard als die belasting is onderworpen of die gevestigd is in een land waar de gemeenrechtelijke

doel een belastingvoordeel te verkrijgen niet toegerekend aan de buitenlandse inrichting.

Deze paragraaf is enkel van toepassing op de buitenlandse inrichtingen die krachtens de bepalingen van de wetgeving van de Staat of het rechtsgebied waar ze zijn gelegen, aldaar ofwel niet aan een inkomstenbelasting zijn onderworpen ofwel onderworpen zijn aan een inkomstenbelasting die minder dan de helft bedraagt van de supplementaire vennootschapsbelasting die verschuldigd zou zijn geweest door de belastingplichtige indien deze inrichtingen in België zouden zijn gelegen.

§ 4. Voor de toepassing van dit artikel wordt een constructie of een reeks van constructies als kunstmatig aangemerkt in de mate dat de in paragraaf 2 omschreven buitenlandse vennootschap of de in paragraaf 3 omschreven buitenlandse inrichting geen eigenaar van de activa zou zijn, of niet de risico's op zich zou hebben genomen die al haar inkomsten, of een deel ervan, genereren indien deze vennootschap of deze inrichting niet onder de zeggenschap stond van de belastingplichtige waar de voor die activa en risico's relevante sleutelfuncties worden verricht, welke een essentiële rol vervullen bij het genereren van de inkomsten van de voormelde buitenlandse vennootschap of buitenlandse inrichting.

§ 1. De in artikel 202, § 1, 1° en 2°, vermelde inkomsten zijn bovendien niet aftrekbaar wanneer ze worden verleend of toegekend door :

1° een vennootschap die niet aan de vennootschapsbelasting of aan een buitenlandse belasting van gelijke aard als die belasting is onderworpen of die gevestigd is in een land waar de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen aanzienlijk

bepalingen inzake belastingen aanzienlijk gunstiger zijn dan in België ;

2° een financieringsvennootschap, een thesaurievennootschap of een beleggingsvennootschap andere dan deze bedoelde onder 2° bis die, alhoewel ze in het land van haar fiscale woonplaats onderworpen is aan een in 1° vermelde belasting, in dat land een belastingregeling geniet die afwijkt van het gemeen recht ;

2°bis een beleggingsvennootschap met vast kapitaal voor belegging in vastgoed, een gereglementeerde vastgoedvennootschap of een buitenlandse vennootschap :

- waarvan het hoofddoel de verwerving of de bouw van onroerende goederen met het oog op de ter beschikkingstelling aan gebruikers is, of het rechtstreeks of onrechtstreeks aanhouden van deelnemingen in entiteiten met een vergelijkbaar maatschappelijk doel is;

- die onderworpen is aan beperkingen, die ten minste de verplichting omvat om een deel van zijn inkomen aan zijn aandeelhouders uit te keren;

- die, alhoewel hij in het land van zijn fiscale woonplaats onderworpen is aan een in 1° vermelde belasting, in dat land een belastingregeling geniet die afwijkt van het gemeen recht;

in de mate dat de inkomsten van onroerende goederen die hij verkrijgt :

- niet afkomstig zijn van onroerende goederen die zich bevinden in een andere lidstaat van de Europese Unie of in een Staat waarmee België een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten, op voorwaarde dat deze overeenkomst of enig ander verdrag voorziet in een uitwisseling van inlichtingen die noodzakelijk is voor de toepassing van de

gunstiger zijn dan in België **of die gevestigd is in een rechtsgebied dat op het einde van het belastbare tijdperk is opgenomen op de EU-lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden ;**

2° een financieringsvennootschap, een thesaurievennootschap of een beleggingsvennootschap andere dan deze bedoelde onder 2° bis die, alhoewel ze in het land van haar fiscale woonplaats onderworpen is aan een in 1° vermelde belasting, in dat land een belastingregeling geniet die afwijkt van het gemeen recht ;

2°bis een beleggingsvennootschap met vast kapitaal voor belegging in vastgoed, een gereglementeerde vastgoedvennootschap of een buitenlandse vennootschap :

- waarvan het hoofddoel de verwerving of de bouw van onroerende goederen met het oog op de ter beschikkingstelling aan gebruikers is, of het rechtstreeks of onrechtstreeks aanhouden van deelnemingen in entiteiten met een vergelijkbaar maatschappelijk doel is;

- die onderworpen is aan beperkingen, die ten minste de verplichting omvat om een deel van zijn inkomen aan zijn aandeelhouders uit te keren;

- die, alhoewel hij in het land van zijn fiscale woonplaats onderworpen is aan een in 1° vermelde belasting, in dat land een belastingregeling geniet die afwijkt van het gemeen recht;

in de mate dat de inkomsten van onroerende goederen die hij verkrijgt :

- niet afkomstig zijn van onroerende goederen die zich bevinden in een andere lidstaat van de Europese Unie of in een Staat waarmee België een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten, op voorwaarde dat deze overeenkomst of enig ander verdrag voorziet in een uitwisseling van inlichtingen die noodzakelijk is voor de toepassing van de

wettelijke bepalingen van de contracterende Staten, of;

- niet onderworpen werden aan de vennootschapsbelasting, aan de belasting van niet-inwoners, of aan een buitenlandse belasting die analoog is aan deze belastingen, of genieten van een belastingregeling die afwijkt van het gemeen recht;

....

3° een vennootschap voor zover de inkomsten die ze verkrijgt, niet zijnde dividenden, hun oorsprong vinden buiten het land van haar fiscale woonplaats en ze in het land van de fiscale woonplaats een afzonderlijke belastingregeling genieten die afwijkt van het gemeen recht ;

4° een vennootschap voor zover ze winsten verwezenlijkt door tussenkomst van een of meer buitenlandse inrichtingen die globaal genomen zijn onderworpen aan een aanslagregeling die aanzienlijk gunstiger is dan in België ;

5° een vennootschap, andere dan een beleggingsvennootschap of een in 2° bis bedoelde vennootschap, die dividenden wederuitkeert die in toepassing van het 1° tot 4°, zelf niet zouden kunnen worden afgetrokken ten belope van ten minste 90 pct.

6° een vennootschap in de mate dat die deze inkomsten in aftrek heeft genomen of kan nemen van haar winst;

7° een vennootschap die inkomsten uitkeert die verbonden zijn met een rechtshandeling of een geheel van rechtshandelingen waarvan de administratie, rekening houdend met alle relevante feiten en omstandigheden, heeft aangetoond, tenzij bewijs van het tegendeel, dat deze handeling of dit geheel van handelingen kunstmatig is en is opgezet met als hoofddoel of een van de hoofddoelen de aftrek op de in artikel 202, § 1, 1° en 2°, bedoelde inkomsten, de in artikel 266, eerste lid, bedoelde verzaking op deze inkomsten of één van de voordelen van

wettelijke bepalingen van de contracterende Staten, of;

- niet onderworpen werden aan de vennootschapsbelasting, aan de belasting van niet-inwoners, of aan een buitenlandse belasting die analoog is aan deze belastingen, of genieten van een belastingregeling die afwijkt van het gemeen recht;

....

3° een vennootschap voor zover de inkomsten die ze verkrijgt, niet zijnde dividenden, hun oorsprong vinden buiten het land van haar fiscale woonplaats en ze in het land van de fiscale woonplaats een afzonderlijke belastingregeling genieten die afwijkt van het gemeen recht ;

4° een vennootschap voor zover ze winsten verwezenlijkt door tussenkomst van een of meer buitenlandse inrichtingen die globaal genomen zijn onderworpen aan een aanslagregeling die aanzienlijk gunstiger is dan in België ;

5° een vennootschap, andere dan een beleggingsvennootschap of een in 2° bis bedoelde vennootschap, die dividenden wederuitkeert die in toepassing van het 1° tot 4°, zelf niet zouden kunnen worden afgetrokken ten belope van ten minste 90 pct.

6° een vennootschap in de mate dat die deze inkomsten in aftrek heeft genomen of kan nemen van haar winst;

7° een vennootschap die inkomsten uitkeert die verbonden zijn met een rechtshandeling of een geheel van rechtshandelingen waarvan de administratie, rekening houdend met alle relevante feiten en omstandigheden, heeft aangetoond, tenzij bewijs van het tegendeel, dat deze handeling of dit geheel van handelingen kunstmatig is en is opgezet met als hoofddoel of een van de hoofddoelen de aftrek op de in artikel 202, § 1, 1° en 2°, bedoelde inkomsten, de in artikel 266, eerste lid, bedoelde verzaking op deze inkomsten of één van de voordelen van

Richtlijn 2011/96/EU in een andere lidstaat van de Europese Unie te verkrijgen.

....

De gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen als vermeld in het eerste lid, 1°, worden geacht aanzienlijk gunstiger te zijn dan in België, wanneer in de gevallen bepaald door de Koning bij een na overleg in de Ministerraad vastgesteld besluit :

- hetzij, het gemeenrechtelijk nominaal tarief op de winsten van de vennootschap, lager is dan 15 pct. ;
- hetzij, gemeenrechtelijk, het tarief dat met de werkelijke belastingdruk overeenstemt, lager is dan 15 pct.

Voor de toepassing van het eerste lid, 1°, worden de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen die van toepassing zijn op vennootschappen gevestigd in een Lidstaat van de Europese Unie geacht niet aanzienlijk gunstiger te zijn dan in België.

Art. 307, § 1/2, WIB 92

....

§ 1/2. De belastingplichtigen onderworpen aan de vennootschapsbelasting of, overeenkomstig artikel 227, 2°, aan de belasting van niet-inwoners, zijn gehouden aangifte te doen van alle betalingen die zij rechtstreeks of onrechtstreeks hebben gedaan aan personen of vaste inrichtingen gevestigd of gelegen in een Staat, op bankrekeningen die worden beheerd door of aangehouden bij één van deze personen of vaste inrichtingen in een Staat, of op bankrekeningen die worden beheerd door of aangehouden bij kredietinstellingen gevestigd of met een vaste inrichting in een Staat die :

- a) ofwel op het ogenblik waarop de betaling heeft plaatsgevonden, door het Mondiaal Forum inzake transparantie en

Richtlijn 2011/96/EU in een andere lidstaat van de Europese Unie te verkrijgen.

....

De gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen als vermeld in het eerste lid, 1°, worden geacht aanzienlijk gunstiger te zijn dan in België, wanneer in de gevallen bepaald door de Koning bij een na overleg in de Ministerraad vastgesteld besluit :

- hetzij, het gemeenrechtelijk nominaal tarief op de winsten van de vennootschap, lager is dan 15 pct. ;
- hetzij, gemeenrechtelijk, het tarief dat met de werkelijke belastingdruk overeenstemt, lager is dan 15 pct.

Voor de toepassing van het eerste lid, 1°, worden de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen die van toepassing zijn op vennootschappen gevestigd in een Lidstaat van de Europese Unie geacht niet aanzienlijk gunstiger te zijn dan in België.

....

§ 1/2. De belastingplichtigen onderworpen aan de vennootschapsbelasting of, overeenkomstig artikel 227, 2°, aan de belasting van niet-inwoners, zijn gehouden aangifte te doen van alle betalingen die zij rechtstreeks of onrechtstreeks hebben gedaan aan personen of vaste inrichtingen gevestigd of gelegen in een Staat, op bankrekeningen die worden beheerd door of aangehouden bij één van deze personen of vaste inrichtingen in een Staat, of op bankrekeningen die worden beheerd door of aangehouden bij kredietinstellingen gevestigd of met een vaste inrichting in een Staat die **op het tijdstip waarop de betaling heeft plaatsgevonden**:

- a) ofwel door het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen in belastingaangelegenheden, werd aangemerkt

uitwisseling van inlichtingen in belastingaangelegenheden, werd aangemerkt als een Staat die niet effectief of substantieel de standaard op het gebied van de uitwisseling van inlichtingen op verzoek toepast;

b) ofwel voorkomt op de lijst van Staten zonder of met een lage belasting.

Voor de toepassing van het eerste lid wordt onder Staat verstaan, een door de meerderheid van de leden van de Verenigde Naties erkende onafhankelijke Staat of een deel van deze Staat dat op autonome wijze bevoegd is om de grondslag of het tarief van de vennootschapsbelasting, geheel of gedeeltelijk, te bepalen en wordt onder een Staat zonder of met een lage belasting verstaan een Staat die geen deel uitmaakt van de Europese Economische Ruimte en :

- die geen vennootschapsbelasting heft, op inkomsten van binnenlandse oorsprong of van buitenlandse oorsprong of;
- waarvan het nominale tarief van de vennootschapsbelasting lager is dan 10 pct. of;
- waarvan het tarief van de vennootschapsbelasting dat met de werkelijke belastingdruk op inkomsten van buitenlandse oorsprong overeenstemt lager is dan 15 pct.

De lijst van Staten zonder of met een lage belasting wordt bepaald bij een koninklijk besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad. Deze lijst wordt herzien bij koninklijk besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad.

De in het eerste lid bedoelde aangifte moet slechts worden gedaan voor zover het totaal van de betalingen die tijdens het belastbaar tijdperk werden gedaan, een minimum bedrag van 100 000 euro bereikt. De aangifte wordt gedaan op een formulier waarvan het model door de Koning wordt vastgesteld en gevoegd bij de in artikel 305, eerste lid, bedoelde aangifte.

De belastingplichtigen onderworpen aan de vennootschapsbelasting of, overeenkomstig artikel 227, 2°, aan de

als een Staat die niet effectief of substantieel de standaard op het gebied van de uitwisseling van inlichtingen op verzoek toepast;

b) ofwel voorkomt op de lijst van Staten zonder of met een lage belasting;

c) ofwel is opgenomen op de EU-lijst van niet coöperatieve rechtsgebieden.

Voor de toepassing van het eerste lid wordt onder Staat verstaan, een door de meerderheid van de leden van de Verenigde Naties erkende onafhankelijke Staat of een deel van deze Staat dat op autonome wijze bevoegd is om de grondslag of het tarief van de vennootschapsbelasting, geheel of gedeeltelijk, te bepalen en wordt onder een Staat zonder of met een lage belasting verstaan een Staat die geen deel uitmaakt van de Europese Economische Ruimte en :

- die geen vennootschapsbelasting heft, op inkomsten van binnenlandse oorsprong of van buitenlandse oorsprong of;
- waarvan het nominale tarief van de vennootschapsbelasting lager is dan 10 pct. of;
- waarvan het tarief van de vennootschapsbelasting dat met de werkelijke belastingdruk op inkomsten van buitenlandse oorsprong overeenstemt lager is dan 15 pct.

De lijst van Staten zonder of met een lage belasting wordt bepaald bij een koninklijk besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad. Deze lijst wordt herzien bij koninklijk besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad.

De in het eerste lid bedoelde aangifte moet slechts worden gedaan voor zover het totaal van de betalingen die tijdens het belastbaar tijdperk werden gedaan, een minimum bedrag van 100 000 euro bereikt. De aangifte wordt gedaan op een formulier waarvan het model door de Koning wordt vastgesteld en gevoegd bij de in artikel 305, eerste lid, bedoelde aangifte.

De belastingplichtigen onderworpen aan de vennootschapsbelasting of, overeenkomstig artikel 227, 2°, aan de

belasting van niet-inwoners, zijn eveneens gehouden aangifte te doen van :

- het bestaan van een in artikel 185/2, § 1 bedoelde buitenlandse vennootschap waarvan de winst geheel of gedeeltelijk in toepassing van dat artikel in hoofde van de belastingplichtige wordt belast;
- het bestaan van een in artikel 185/2, § 3 bedoelde buitenlandse inrichting waarvan de winst in toepassing van dat artikel geheel of gedeeltelijk niet wordt toegerekend aan deze buitenlandse inrichting.

In het geval in de aangifte het bestaan wordt gemeld van een in artikel 185/2, § 1 bedoelde buitenlandse vennootschap wordt eveneens de volledige naam, de rechtsvorm, het adres en in voorkomend geval het identificatienummer van deze buitenlandse vennootschap vermeld.

In het geval in de aangifte het bestaan wordt gemeld van een in artikel 185/2, § 3, bedoelde buitenlandse inrichting wordt eveneens het adres en in voorkomend geval het identificatienummer van deze buitenlandse inrichting vermeld.

belasting van niet-inwoners, zijn eveneens gehouden aangifte te doen van :

- het bestaan van een in artikel 185/2, § 1 bedoelde buitenlandse vennootschap waarvan de winst geheel of gedeeltelijk in toepassing van dat artikel in hoofde van de belastingplichtige wordt belast;
- het bestaan van een in artikel 185/2, § 3 bedoelde buitenlandse inrichting waarvan de winst in toepassing van dat artikel geheel of gedeeltelijk niet wordt toegerekend aan deze buitenlandse inrichting.

In het geval in de aangifte het bestaan wordt gemeld van een in artikel 185/2, § 1 bedoelde buitenlandse vennootschap wordt eveneens de volledige naam, de rechtsvorm, het adres en in voorkomend geval het identificatienummer van deze buitenlandse vennootschap vermeld.

In het geval in de aangifte het bestaan wordt gemeld van een in artikel 185/2, § 3, bedoelde buitenlandse inrichting wordt eveneens het adres en in voorkomend geval het identificatienummer van deze buitenlandse inrichting vermeld.