

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

7 mars 2006

PROJET DE LOI**portant des dispositions fiscales diverses
en matière de revenus mobiliers**

SOMMAIRE

1. Résumé	3
2. Exposé des motifs	4
3. Avant-projet	31
4. Avis du Conseil d'État	39
5. Projet de loi	47
6. Annexe	56

LE GOUVERNEMENT DEMANDE L'URGENCE CONFORMÉMENT À L'ARTICLE
80 DE LA CONSTITUTION.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

7 maart 2006

WETSONTWERP**houdende diverse fiscale bepalingen
inzake roerende inkomsten**

INHOUD

1. Samenvatting	3
2. Memorie van toelichting	4
3. Voorontwerp	31
4. Advies van de Raad van State	39
5. Wetsontwerp	47
6. Bijlage	56

DE SPOEDBEHANDELING WORDT DOOR DE REGERING GEVRAAGD
OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 80 VAN DE GRONDWET.

Le Gouvernement a déposé ce projet de loi le 7 mars 2006.

Le «bon à tirer» a été reçu à la Chambre le 7 mars 2006.

De Regering heeft dit wetsontwerp op 7 maart 2006 ingediend.

De «goedkeuring tot drukken» werd op 7 maart 2006 door de Kamer ontvangen.

<i>cdH</i>	: <i>Centre démocrate Humaniste</i>
<i>CD&V</i>	: <i>Christen-Democratisch en Vlaams</i>
<i>ECOLO</i>	: <i>Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales</i>
<i>FN</i>	: <i>Front National</i>
<i>MR</i>	: <i>Mouvement Réformateur</i>
<i>N-VA</i>	: <i>Nieuw - Vlaamse Alliantie</i>
<i>PS</i>	: <i>Parti socialiste</i>
<i>sp.a - spirit</i>	: <i>Socialistische Partij Anders - Sociaal progressief internationaal, regionalistisch integraal democratisch toekomstgericht.</i>
<i>Vlaams Belang</i>	: <i>Vlaams Belang</i>
<i>VLD</i>	: <i>Vlaamse Liberalen en Democraten</i>

Abréviations dans la numérotation des publications :

<i>DOC 51 0000/000 :</i>	<i>Document parlementaire de la 51e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif</i>
<i>QRVA :</i>	<i>Questions et Réponses écrites</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)</i>
<i>CRABV :</i>	<i>Compte Rendu Analytique (couverture bleue)</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)</i>
<i>PLEN :</i>	<i>Séance plénière</i>
<i>COM :</i>	<i>Réunion de commission</i>
<i>MOT :</i>	<i>Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)</i>

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

<i>DOC 51 0000/000 :</i>	<i>Parlementair document van de 51e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer</i>
<i>QRVA :</i>	<i>Schriftelijke Vragen en Antwoorden</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)</i>
<i>CRABV :</i>	<i>Beknopt Verslag (blauwe kaft)</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)</i>
<i>PLEN :</i>	<i>Plenum</i>
<i>COM :</i>	<i>Commissievergadering</i>
<i>MOT :</i>	<i>moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)</i>

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

*Commandes :
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.laChambre.be*

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

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

RÉSUMÉ

Le projet de loi a pour objet de réparer différents textes de loi où quelques lacunes ou inexactitudes ont été décelées, d'apporter une solution au problème des revenus mobiliers attribués en nature et d'aboutir à un régime fiscal plus souple en matière de paiements de revenus mobiliers d'origine étrangère et de certains revenus mobiliers belges et en matière de perception du précompte mobilier sur ces revenus qui permette aux opérateurs belges du secteur financier d'avoir une position concurrentielle par rapport aux entreprises établies à l'étranger.

SAMENVATTING

Het wetsontwerp heeft tot voorwerp om verschillende wetteksten te verbeteren waarin lacunes of onvolkomenheden zijn vastgesteld, om een oplossing te bieden voor het probleem van de roerende inkomsten die worden toegekend in natura, en om tot een soepelere fiscale regeling te komen inzake de betaling van roerende inkomsten van buitenlandse oorsprong en van sommige Belgische roerende inkomsten en inzake de inning van de roerende voorheffing op die inkomsten die het de Belgische operatoren uit de financiële sector moet mogelijk maken een meer concurrentiële positie te bekleden ten opzichte van de in het buitenland gevestigde instellingen.

EXPOSÉ DES MOTIFS

GÉNÉRALITÉS

Le projet de loi a pour objet, d'une part, d'apporter quelques corrections à certains textes légaux où des lacunes ou inexactitudes ont été décelées et, d'autre part, d'aboutir à un régime fiscal plus souple en matière de paiements de certains revenus mobiliers à des non-résidents et en matière de perception du précompte mobilier, afin que les opérateurs belges du secteur financier puissent continuer à offrir ou à offrir à nouveau des services de «*custody*» transfrontalier et les services y afférents (tels que ceux d'agent payeur principal, d'intervention comme agent dans le cadre de prêts syndiqués, de gestion de trésorerie et des opérations de paiement et de gestionnaire d'un programme de prêts de titres), dans un contexte de consolidation internationale et de concurrence accrue.

L'activité de «*custody*» consiste en la prestation de services portant sur des instruments financiers se trouvant en dépôt. Ces services sont généralement proposés par des banques, des sociétés de bourse ou des organismes de liquidation à des déposants qui peuvent eux-mêmes détenir les instruments financiers en tant que propriétaires ou en être dépositaires pour des tiers. Le *custody* est une activité très internationale entraînant souvent la création d'une chaîne de dépositaires, chacun d'eux intervenant à son tour comme déposant à l'égard du «*custodian*» suivant. En «*bout*» de chaîne, les instruments financiers de chaque pays sont mis en dépôt auprès d'un institut central de liquidation: un «*central securities depository*» («*CSD*») tels que CIK et la BNB (pour les instruments financiers belges), Euroclear France (pour les instruments financiers français), Euroclear Nederland (pour les instruments financiers néerlandais), DTC (instruments financiers américains) ou Crest (pour les instruments financiers britanniques et irlandais).

Pour les euro-obligations ce rôle est assumé par un «*international central securities depository*» («*ICSD*»), notamment Euroclear Bank NV (Belgique) et Clearstream Banking SA (Luxembourg).

Les organismes financiers déposent souvent les instruments financiers qu'ils conservent pour leur clientèle ou pour compte propre auprès de «*local custodians*» établis dans chaque pays d'émission des titres. Alternativement, ils peuvent également faire appel à un

MEMORIE VAN TOELICHTING

ALGEMEEN

Het wetsontwerp heeft tot voorwerp om, enerzijds, enkele verbeteringen aan te brengen aan bepaalde wetteksten waarin lacunes of onvolkomenheden zijn vastgesteld en om, anderzijds, tot een soepelere fiscale regeling te komen inzake de betaling van bepaalde roerende inkomsten aan niet-inwoners en inzake de inning van de roerende voorheffing, zodat de Belgische operatoren uit de financiële sector de mogelijkheid krijgen om grensoverschrijdende «*custody*» en aanverwante diensten te blijven aanbieden of nieuw aan te bieden (zoals de principal paying agent activiteit, het optreden als agent in gesyndiceerde leningen, cash-management en betalingsverrichtingen en beheerder van een effectenleningsprogramma) temidden een context van internationale consolidatie en verscherpte concurrentie.

De «*custody*» activiteit bestaat uit de dienstverlening betreffende in bewaring genomen financiële instrumenten. Deze diensten worden in de regel aangeboden door banken, beursvennootschappen en vereffeningsinstellingen aan bewaargevers die zelf de financiële instrumenten kunnen aanhouden als eigenaar of als bewaarnemer voor derden. *Custody* is een zeer internationale activiteit waarbij vaak een ketting van bewaarnemers ontstaat die elk op hun beurt ook bewaargever zijn ten opzichte van een volgende *custodian*. Als «*eindhalte*» in de keten zullen, voor elk land, de financiële instrumenten uiteindelijk in bewaring worden gegeven bij een centraal vereffeningsinstituut: een «*central securities depository*» («*CSD*») zoals CIK en BNB (voor Belgische financiële instrumenten), Euroclear France (voor Franse financiële instrumenten), Euroclear Nederland (voor Nederlandse financiële instrumenten), DTC (Amerikaanse financiële instrumenten) of Crest (voor Britse en Ierse financiële instrumenten).

Voor Euro-obligaties wordt deze rol, ongeacht het land van emissie, vervuld door een «*international central securities depository*» («*ICSD*»), met name Euroclear Bank NV (België) en Clearstream Banking SA (Luxemburg).

Financiële instellingen geven vaak de financiële instrumenten die ze aanhouden ten behoeve van hun cliënteel of voor eigen rekening in bewaargeving bij «*local custodians*» per land van emissie. Ze kunnen evenwel ook beroep doen op een «*global custodian*»

«*global custodian*» s'ils souhaitent utiliser les services d'un prestataire central. Ce dernier aura recours aux services de local custodians.

La consolidation des marchés financiers en Europe (cf. Euronext) a également déclenché la consolidation des activités de *custody* des organismes financiers. Concrètement, cela signifie que la tendance des organismes financiers à sous-traiter leurs activités de custody pour l'ensemble de leurs instruments financiers à un «*global custodian*» spécialisé (par ex. la Bank of New York en Belgique) ou un ICSD gagne en importance.

D'autres organismes financiers choisiront de développer eux-mêmes des activités de *custody* et de les centraliser dans une seule société du groupe afin d'éviter la duplication des investissements. Cette société interviendra alors comme «*global custodian*» pour les autres organismes financiers du groupe et également pour des tiers, le cas échéant.

La réglementation actuelle en matière de précompte mobilier constitue cependant un obstacle au maintien et au développement des activités de *custody* et des activités connexes en Belgique et ceci, principalement, pour les raisons suivantes:

- la simple utilisation des services d'une institution financière établie en Belgique pour le paiement de revenus mobiliers d'origine étrangère ou de revenus mobiliers qui sont imputés sur les résultats de l'établissement stable étranger d'une institution belge, a pour conséquence que ces revenus sont imposables à l'impôt des non-résidents (article 228, § 2, 2° et 9°, du Code des impôts sur les revenus 1992 – CIR 92);
- comme premier intermédiaire établi en Belgique qui intervient dans le paiement de revenus mobiliers d'origine étrangère, cette institution financière est systématiquement obligée de retenir le précompte mobilier sur ces revenus (article 261, 1^{er} alinéa, 2°, CIR 92);
- pour qu'une renonciation à la perception du précompte mobilier ou une exemption du précompte mobilier soit applicable, cet intermédiaire belge devra obtenir de son client une attestation concernant le statut des bénéficiaires des revenus, ce qui est souvent une lourde obligation pour ces clients dans la mesure où ceux-ci encaissent souvent les revenus pour le compte d'autres intermédiaires.

La majorité de nos pays voisins (Pays-Bas, Luxembourg, France, ...) n'impose pas sur les revenus mobiliers d'origine étrangère d'obligations similaires en matière administrative ou de précompte mobilier comme

als zij één centrale dienstverlener willen gebruiken. Die laatste zal beroep doen op de diensten van local custodians.

De consolidatie van de financiële markten in Europa (cfr. Euronext) heeft ook de consolidatie in gang gezet van de *custody* activiteiten van de financiële instellingen. Concreet betekent dit dat de trend waarbij financiële instellingen hun *custody* activiteiten voor al hun financiële instrumenten gaan uitbesteden aan een gespecialiseerde «*global custodian*» (bvb Bank of New York in België) of een ICSD aan belang wint.

Andere financiële instellingen zullen er voor opteren om zelf *custody* activiteiten te ontwikkelen en te centraliseren in één vennootschap van de groep om duplicatie van investeringen te vermijden. Die vennootschap zal dan als «*global custodian*» optreden voor de andere financiële instellingen van de groep en eventueel ook voor derden.

De huidige regeling met betrekking tot de roerende voorheffing vormt echter een obstakel voor het behoud en de ontwikkeling van *custody*- en aanverwante activiteiten in België, en dit voornamelijk omwille van de volgende redenen:

- het loutere gebruik van de diensten van een in België gevestigde financiële instelling voor de betaling van roerende inkomsten van buitenlandse oorsprong of van roerende inkomsten die worden aangerekend op de resultaten van een buitenlandse vaste inrichting van een Belgische instelling, heeft tot gevolg dat deze inkomsten belastbaar worden in de belasting der niet-inwoners (artikel 228, § 2, 2° en 9°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 – WIB 92);
- als eerste in België gevestigde tussenpersoon die tussenkomt in de betaling van roerende inkomsten van buitenlandse oorsprong, is die financiële instelling systematisch verplicht om roerende voorheffing in te houden van deze inkomsten (artikel 261, eerste lid, 2°, WIB 92);
- om een verzaking aan de inning van de roerende voorheffing of een vrijstelling van de roerende voorheffing te kunnen toepassen dient die Belgische tussenpersoon door zijn cliënten in het bezit te worden gesteld van attesten betreffende het statuut van de verkrijgers van de inkomsten, wat vaak een zware verplichting is voor die cliënten aangezien zij die inkomsten vaak incasseren voor rekening van andere tussenpersonen.

De meeste ons omringende landen (Nederland, Luxemburg, Frankrijk, ...) leggen met betrekking tot roerende inkomsten van buitenlandse oorsprong geen gelijkaardige roerende voorheffing en administratieve

c'est le cas en Belgique. C'est pourquoi dans la tendance internationale à la consolidation, ces pays ont un avantage concurrentiel qui pourrait devenir fatal pour la poursuite et le développement de cette activité en Belgique. En dépit de cela, les quatre grandes banques, Euroclear et Bank of New York, emploient à elles seules quelque 4.900 personnes en Belgique dans les activités «*back office*».

Dans ce contexte, il importe de souligner que, normalement, l'investisseur final n'intervient pas dans le choix du ou des custodians par son organisme financier et souvent ne connaît pas les custodians auxquels ce dernier a recours. Les services des global custodians ou ICSDs sont sollicités par des utilisateurs professionnels et, en principe, ils ne sont pas choisis en fonction de leur pays d'établissement mais plutôt en fonction de la qualité et du coût des services proposés.

Les modifications que le projet apporte aux articles 230, 261, 262, 264*bis* et 265 du CIR 92, visent, en premier lieu, en ce qui concerne les revenus ayant une origine étrangère, ou qui sont imputés sur les résultats de l'établissement stable étranger d'une institution belge, ou qui sont obtenus en exécution d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt portant sur des instruments financiers étrangers, à modifier les règles portant sur l'obligation de perception en matière de précompte mobilier et sur les exemptions et renoncations au précompte mobilier de façon telle qu'elles ne constituent plus une entrave pour les utilisateurs professionnels susmentionnés dans le choix des services «*custody*» proposés par des intermédiaires financiers belges.

Deuxièmement, elles prévoient une exemption du précompte mobilier sur les intérêts de prêts d'instruments financiers étrangers ou sur les revenus visés à l'article 90, 11°, du CIR 92, payés en exécution d'un prêt portant sur des instruments financiers, conclu et intégralement liquidé par le biais d'un système centralisé agréé de prêt et d'emprunt d'instruments financiers visés à l'article 261, troisième alinéa, du CIR 92.

Troisièmement, elles visent à créer une plus grande sécurité juridique pour la déduction du précompte mobilier sur les revenus mobiliers d'origine étrangère, notamment par l'insertion dans la loi de certaines dispositions qui, jusqu'à présent n'étaient prévues qu'au niveau administratif.

verplichtingen op zoals dat voor België wel het geval is. In de internationale trend naar consolidatie hebben deze landen daarom vandaag een competitief voordeel dat noodlottig dreigt te worden voor de voortzetting en de ontwikkeling van deze activiteit in België. Nochtans zijn ongeveer 4.900 mensen in België tewerkgesteld in de «*back office*» activiteiten van alleen de vier grootbanken, Euroclear en Bank of New York.

Belangrijk te onderlijnen in deze context is dat de eind-investeerder normaliter niet tussenkomt in de keuze van de custodian of custodians door zijn financiële instelling, en veelal zelfs geen kennis heeft van de custodians waarvan zijn financiële instelling gebruik maakt. De diensten van global custodians of ICSDs worden ingeroepen door professionele gebruikers en ze worden in principe niet geselecteerd in functie van het land waarin zij gevestigd zijn maar eerder in functie van de kwaliteit en kostprijs van de aangeboden diensten.

De wijzigingen die het ontwerp aanbrengt aan de artikelen 230, 261, 262, 264*bis*, en 265, WIB 92 hebben in de eerste plaats tot doel om voor inkomsten die een buitenlandse oorsprong hebben, of die worden aangerekend op de resultaten van een buitenlandse vaste inrichting van een Belgische instelling, of die werden verkregen in uitvoering van een zakelijke zekerheidsovereenkomst of een lening met betrekking tot buitenlandse financiële instrumenten, de regels met betrekking tot de heffingsplicht inzake de roerende voorheffing en met betrekking tot de vrijstellingen en verzakingen van roerende voorheffing dusdanig te wijzigen dat zij voor de voornoemde professionele gebruikers niet langer een obstakel vormen om te kiezen voor de «*custody*» diensten die aangeboden worden door Belgische financiële tussenpersonen.

Ten tweede voorzien zij in een vrijstelling van roerende voorheffing op interesten van leningen van buitenlandse financiële instrumenten of op de inkomsten bedoeld in artikel 90, 11°, WIB 92 die zijn betaald in uitvoering van een lening met betrekking tot die financiële instrumenten, gesloten en integraal vereffend door middel van een in artikel 261, derde lid, WIB 92 bedoeld erkend gecentraliseerd systeem voor het lenen en ontlenden van financiële instrumenten.

Ten derde beogen zij een grotere rechtszekerheid te creëren aangaande de verschuldigdheid van roerende voorheffing op roerende inkomsten van buitenlandse oorsprong, inzonderheid door de invoeging in de wet van bepaalde regels die soms tot op heden slechts op administratief niveau waren vastgelegd.

De telle manière, ces règles ont pour objectif, d'une part, de permettre que la consolidation imminente de cette activité au sein des grands groupes bancaires ne s'effectue dans nos pays voisins et échappe aux filiales belges de ces groupes et, d'autre part, par le biais de l'adoption de procédures compétitives avec les pratiques de nos pays voisins, à faire en sorte que des opérations qui, auparavant, ne s'effectuaient pas en Belgique en raison des entraves décrites ci-dessus, puissent y être réalisées.

L'objectif de ces dispositions n'est pas de modifier les principes et concept sous-jacents à l'imposition des revenus mobiliers par le biais d'un précompte mobilier ni d'octroyer de nouvelles exemptions dans le chef des résidents belges ou des intermédiaires financiers belges qui participeraient pour leur compte propre à des transactions financières.

Le projet n'a pas d'impact budgétaire négatif mais vise au contraire le maintien et la poursuite du développement de cette activité en Belgique.

* *

*

La révision des articles relatifs au précompte mobilier offre l'occasion de régler un problème en matière de perception du précompte mobilier sur les dividendes versés en nature.

L'exonération des dividendes versés sous forme d'actions ou parts par des sociétés étrangères était accordée contra legem par l'Administration, essentiellement pour des raisons pratiques vu la difficulté d'organiser concrètement la retenue du précompte mobilier, alors que de tels revenus d'origine belge sont quant à eux imposés.

Compte tenu en particulier de l'arrêt rendu le 24 février 1995 par la Cour d'appel de Bruxelles, l'Administration a mis à jour ses directives en la matière, par une circulaire du 4 avril 2003. Celle-ci a confirmé que la remise d'actions ou parts en paiement de dividendes, par une société étrangère, constitue bien une attribution de revenus mobiliers imposables en vertu de l'article 18, CIR 92.

Zodoende beogen de regels enerzijds te beletten dat bij een nakende consolidatie van deze activiteit binnen grote bancaire groepen aan de Belgische filialen van deze groepen zou worden voorbijgegaan en de consolidatie in onze buurlanden zou plaatsvinden, en anderzijds te bekomen dat transacties en verrichtingen die voorheen omwille van het voornoemde obstakel helemaal niet via België verliepen, in de toekomst met toepassing van met onze buurlanden competitieve procedures en administratieve verplichtingen evengoed via België kunnen verlopen en hier dus nieuwe activiteit kunnen genereren.

De bepalingen hebben niet tot doel om enige wijziging aan te brengen aan de onderliggende principes en concepten voor het belasting van roerende inkomsten middels een roerende voorheffing, noch om nieuwe vrijstellingen in het leven te roepen in hoofde van Belgische ingezetenen of Belgische financiële tussenpersonen die voor eigen rekening zouden deelnemen aan financiële transacties.

Het ontwerp heeft geen negatieve budgettaire impact maar beoogt daarentegen deze activiteit in België te behouden en verder tot ontwikkeling te brengen.

* *

*

De herziening van de artikelen met betrekking tot de roerende voorheffing biedt de gelegenheid om een probleem te regelen in verband met de problematiek van de inning van roerende voorheffing voor de dividendden die in natura worden betaald.

De vrijstelling van dividendden die worden betaald door buitenlandse vennootschappen onder de vorm van aandelen, werd contra legem door de Administratie toegestaan, voornamelijk omwille van praktische redenen gelet op de moeilijkheid om de inhouding van roerende voorheffing concreet te organiseren, terwijl zulke inkomsten van Belgische oorsprong wel worden belast.

Inzonderheid gelet op het arrest van 24 februari 1995 van het Hof van Beroep te Brussel, heeft de Administratie haar richtlijnen terzake bijgewerkt met een circulaire van 4 april 2003. Deze heeft bevestigd dat de overhandiging door een buitenlandse vennootschap van aandelen ter betaling van dividendden wel degelijk een toekenning van roerende inkomsten is die overeenkomstig artikel 18, WIB 92, belastbaar is.

Le présent projet de loi propose donc:

1° d'ajouter un article 20*bis* au CIR 92 afin d'instaurer une sécurité juridique quant au montant imposable en cas d'octroi d'un revenu mobilier en nature (titres ou autre) (article 2);

2° de modifier l'article 261, CIR 92, dont la formulation actuelle a fait surgir certains doutes quant à ses modalités d'application lors d'une attribution ou mise en paiement de revenus mobiliers autrement qu'en numéraire, en vue de conditionner le paiement de tels revenus à la remise par le bénéficiaire des revenus au redevable du précompte mobilier, d'un montant correspondant audit précompte (article 5, 1° et 7°);

3° de modifier l'article 267, CIR 92, en vue de limiter sa portée à la détermination du moment où les obligations en matière de déclaration et de versement du précompte mobilier doivent être remplies, sans avoir d'incidence sur la fixation du montant du revenu imposable, en modifiant l'alinéa 1^{er} et en abrogeant l'alinéa 3 (article 9, 1° et 2°).

Ceci n'empêche pas que d'autres problèmes pratiques qui se présentent en cas de distributions de dividendes provenant de transactions plus complexes (fusions étrangères, scissions, réorganisations ou opérations apparentées), peuvent le cas échéant être résolues au moyen de circulaires administratives.

* *

*

En ce qui concerne les dispositions qui comblent certaines lacunes ou corrigent certaines inexactitudes constatées dans des lois antérieures, on peut énumérer les cas suivants:

1° une erreur dans la traduction néerlandaise de l'article 228, CIR 92 qui a été commise lors de la coordination du Code précité en 1992 (article 3);

2° une erreur commise lors de la rédaction de la loi du 15 décembre 2004 relative aux sûretés financières et portant des dispositions fiscales diverses en matière de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers qui a modifié à tort l'article 230, 1°, CIR 92, entraînant une incohérence fiscale (article 4, 1°);

Dit wetsontwerp stelt dus voor:

1° een artikel 20*bis* in het WIB 92 in te voegen teneinde rechtszekerheid te scheppen aangaande het belastbaar bedrag in geval van toekenning van een roerende inkomen in natura (aandelen of andere) (artikel 2);

2° artikel 261, WIB 92, waarvan de huidige formulering bepaalde twijfels heeft doen ontstaan aangaande zijn toepassingsmodaliteiten bij toekenning of betaalbaarstelling van roerende inkomsten anders dan in geld, te wijzigen teneinde bij de betaling van zulke inkomsten de voorwaarde te stellen dat de verkrijger van de inkomsten aan de schuldenaar van de roerende voorheffing een bedrag overhandigt dat overeenstemt met die voorheffing (artikel 5, 1° en 7°);

3° artikel 267, WIB 92 te wijzigen om, door de wijziging van het eerste lid en de opheffing van het derde lid, zijn draagwijdte te beperken tot de vaststelling van het ogenblik waarop de verplichtingen inzake aangifte en storting van de roerende voorheffing moeten worden vervuld, zonder dat dit invloed heeft op de bepaling van het bedrag van het belastbaar inkomen (artikel 9, 1° en 2°).

Dit neemt niet weg dat andere praktische problemen die zich voordoen bij dividenduitkeringen die voortvloeien uit meer complexe verrichtingen (buitenlandse fusies, splitsingen, reorganisaties en aanverwante), eventueel via administratieve richtlijnen kunnen worden opgelost.

* *

*

Wat de bepalingen betreft die bepaalde lacunes moeten verhelpen of die bepaalde vastgestelde onvolkomenheden in vroegere wetten moeten verbeteren, kan men de volgende gevallen opsommen:

1° een foute vertaling in het Nederlands in artikel 228, WIB 92 die werd gemaakt bij de coördinatie van het genoemde Wetboek in 1992 (artikel 3);

2° een fout begaan bij de opstelling van de wet van 15 december 2004 betreffende financiële zekerheden en houdende diverse fiscale bepalingen inzake zake-lijke-zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten, die ten onrechte artikel 230, 1°, WIB 92 heeft gewijzigd, wat een fiscale incoherentie met zich meebrengt (artikel 4, 1°);

3° un oubli à l'article 269, alinéa 10, CIR 92, lors de la modification du Code précité en matière de régime fiscal applicable aux opérations assimilées à une scission (scission partielle) par la loi du 16 juillet 2001 portant modification de la loi du 29 avril 1999 relative à l'organisation du marché de l'électricité, de la loi du 12 avril 1965 relative au transport de produits gazeux et autres par canalisations et du Code des impôts sur les revenus 1992 (article 10);

4° une omission en matière de restriction à l'imputation de la quotité forfaitaire d'impôt étranger lors de la modification introduite à l'article 289, alinéa 2, CIR 92, par la loi du 15 décembre 2004 relative aux sûretés financières et portant des dispositions fiscales diverses en matière de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers (article 11);

5° une erreur quant à l'entrée en vigueur de deux dispositions visées aux articles 41 et 63 de la loi du 15 décembre 2004 précitée pouvant entraîner des difficultés d'application (article 13).

* *

*

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 1^{er}

Conformément à l'article 83 de la Constitution, cet article précise que cette loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Précompte mobilier sur les revenus mobiliers versés en nature

Articles 2, 5, 1° et 7°, et 9, 1° et 2°

Afin d'assurer la sécurité juridique quant au montant imposable en cas d'octroi d'un revenu mobilier en nature (titres ou autre), le projet de loi introduit un article 20bis, CIR 92, qui détermine la date de valorisation du bien attribué en guise de revenu.

Le texte de l'alinéa 1^{er} proposé par le Conseil d'État est repris tel quel, sauf qu'il est apparu opportun de garder les mots «vénales» pour bien préciser que l'on vise la valeur réelle des biens et «ou de sa mise en

3° een vergetelheid in artikel 269, tiende lid, WIB 92, bij de wijziging van hetzelfde Wetboek inzake het fiscaal stelsel dat van toepassing is op verrichtingen die worden gelijkgesteld met een splitsing (gedeeltelijke splitsing) door de wet van 16 juli 2001 houdende wijziging van de wet van 29 april 1999 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt, van de wet van 12 april 1965 betreffende het vervoer van gasachtige producten en andere door middel van leidingen en van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (artikel 10);

4° een vergetelheid inzake de beperking van de verrekening van de forfaitaire buitenlandse belasting bij de wijziging ingevoerd in artikel 289, tweede lid, WIB 92 door de wet van 15 december 2004 betreffende financiële zekerheden en houdende diverse fiscale bepalingen inzake zakelijke zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten (artikel 11);

5° een fout wat de inwerkingtreding betreft van twee bepalingen bedoeld in de artikelen 41 en 63 van de genoemde wet van 15 december 2004 die problemen kunnen scheppen bij de toepassing (artikel 13).

* *

*

BESPREKING VAN DE ARTIKELEN

Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet, bepaalt dit artikel dat de wet een door artikel 78 van de Grondwet beoogde aangelegenheid regelt.

Roerende voorheffing op de roerende inkomsten betaald in natura

Artikelen 2, 5, 1° en 7° en 9, 1° en 2°

Met het oog op het invoeren van rechtszekerheid inzake het belastbaar bedrag in geval van toekenning van een roerend inkomen in natura (effecten of andere), voegt dit wetsontwerp een artikel 20bis, WIB 92, in, dat de waarderingsdatum van het goed dat als inkomen wordt toegekend, bepaalt.

De tekst van het eerste lid, voorgesteld door de Raad van State, is zonder meer overgenomen, behalve dat het opportuun is gebleken de woorden «verkoopwaarde» en «of betaalbaarstelling» te behouden om,

paiement» afin de préciser que l'on vise tant la date de l'attribution que la date de la mise en paiement de revenus sous forme de biens en nature pour fixer le moment de prise en considération de la valeur vénale des biens. Il s'agit également de rester cohérent avec le libellé de l'alinéa 2. A ce sujet, la proposition du Haut Collège relative à la version française du texte a été suivie.

Une approche uniforme a été privilégiée, dans le sens où le même régime de valorisation sera applicable qu'il s'agisse de revenus d'origine belge ou étrangère.

Concrètement et conformément au principe général régissant les impôts, le montant du revenu doit être déterminé au moment de l'enrichissement du contribuable, de sorte que la valeur réelle (vénale) du bien doit être appréciée au moment de son attribution ou de sa mise en paiement, quelle que soit la date à laquelle s'opère le transfert effectif du bien.

Les principes définis par cette nouvelle disposition trouveront à s'appliquer tant en cas de versement de précompte mobilier que de déclaration aux impôts sur les revenus.

L'article 5 modifie l'article 261, alinéa 1^{er}, CIR 92 et insère dans cet article un alinéa 5 nouveau, pour confirmer que la règle générale selon laquelle le précompte mobilier est dû à la source par les redevables visés à l'article 261, CIR 92, est applicable même en cas d'attribution ou de mise en paiement de revenus autrement qu'en espèces.

L'article 9 du projet de loi modifie l'article 267, alinéas 1^{er} et 3, CIR 92 afin de préciser la portée de l'article 267 CIR 92, pour les situations d'attribution ou de mise en paiement de revenus autrement qu'en espèces, auxquelles la disposition se réfère désormais expressément en son alinéa 1^{er}.

Sur le fond, les principes généraux actuellement applicables en matière d'exigibilité du précompte mobilier et de détermination de la période imposable aux impôts sur les revenus, dont notamment la distinction existant entre revenus d'origine belge ou étrangère, sont inchangés.

En revanche, une nouvelle disposition fixera désormais spécifiquement le mode de valorisation des revenus attribués ou mis en paiement autrement qu'en espèces (cf. article 2 en projet), étape préalable

enerzijds, goed te verduidelijken dat de werkelijke waarde van de goederen wordt bedoeld en, anderzijds, te verduidelijken dat zowel de datum van toekenning als de datum van betaalbaarstelling van de inkomsten onder de vorm van goederen in natura wordt beoogd om het moment te bepalen waarop de verkoopwaarde van de goederen in aanmerking wordt genomen. Het past ook om coherent te blijven met de opmaak van het tweede lid. Hieromtrent is het voorstel van het Hoog College aangaande de Franstalige tekst gevolgd.

Een uniforme benadering werd verkozen, in de zin dat hetzelfde waarderingssysteem van toepassing zal zijn of het nu gaat om Belgische of buitenlandse inkomsten.

Concreet en conform het inzake belastingen algemeen geldende beginsel, moet het bedrag van het inkomen worden bepaald op het ogenblik van de verrijking van de belastingplichtige, zodat de werkelijke waarde van het goed moet worden beoordeeld op het ogenblik van haar toekenning, welke ook de datum is waarop het goed werkelijk wordt overgedragen.

De in deze nieuwe bepaling opgenomen principes zullen van toepassing zijn zowel in geval van storting van de roerende voorheffing als in geval van aangifte in de inkomstenbelastingen.

Artikel 5 wijzigt artikel 261, eerste lid, WIB 92 en voegt in dit artikel een nieuw vijfde lid in om te bevestigen dat de algemene regel volgens dewelke de roerende voorheffing aan de bron verschuldigd is door de belastingplichtigen bedoeld in artikel 261, WIB 92, van toepassing is, zelfs in geval van toekenning van de inkomsten anders dan in geld.

Artikel 9 van het wetsontwerp wijzigt artikel 267, 1^{ste} lid en 3^{de} lid, WIB 92 om de draagwijdte van artikel 267, WIB 92 te verduidelijken, voor de gevallen waarin inkomsten anders dan in geld worden toegekend of betaalbaar gesteld, waar de bepaling voortaan uitdrukkelijk in het eerste lid naar verwijst.

Ten gronde zijn de algemene principes die nu van toepassing zijn inzake de eisbaarheid van de roerende voorheffing en de vaststelling van het belastbaar tijdperk in de inkomstenbelastingen niet veranderd, in het bijzonder met betrekking tot het bestaande onderscheid tussen inkomsten van Belgische oorsprong of buitenlandse oorsprong.

Daarentegen zal voortaan een nieuwe bepaling specifiek de waarderingwijze van anders dan in geld toegekende inkomsten (zie artikel 2 in ontwerp) vastleggen. Dit is een onmisbare stap die voorafgaat aan de

indispensable à la déclaration des revenus (au précompte mobilier ou dans la déclaration annuelle aux impôts sur les revenus). La teneur de l'article 267, alinéa 3, CIR 92, abrogé, y est maintenue.

A cet égard, il importe de souligner que la question de la fixation du montant du revenu imposable peut être abordée indépendamment de celle de la détermination de la période imposable à laquelle se rattache ce revenu.

Ainsi, la portée de l'article 267, CIR 92 est limitée à la détermination du moment où les obligations en matière de déclaration et de versement du précompte mobilier doivent être remplies. Cette disposition n'a pas d'incidence sur la fixation du montant du revenu imposable.

On partage le raisonnement tenu par le Conseil d'État en ce qui concerne l'absence de portée des termes «nonobstant toute convention contraire» utilisés actuellement à l'article 261, alinéa 1^{er}, CIR 92, ainsi que la préoccupation du Haut Collège en ce qui concerne l'égalité de traitement à réserver en matière d'impôt sur les revenus aux revenus mobiliers qu'ils soient attribués ou mis en paiement sous forme de biens en nature ou qu'ils soient payés ou attribués en espèces.

Toutefois, puisque, à juste titre, ce Haut Collège fait référence à l'article 268, CIR 92, on estime opportun de reprendre cette référence dans le texte et de remplacer le verbe *pouvoir* par le verbe *devoir*, la retenue de précompte mobilier étant une obligation pour les redevables du précompte mobilier.

Les termes «sauf convention contraire» ont en effet une portée trop large car seule la situation visée à l'article 268 précité justifie que le redevable ne retienne pas le précompte mobilier ou ne se fasse pas remettre le montant de celui-ci.

En outre, la retenue du précompte mobilier ou le fait de se faire remettre le montant de précompte mobilier en cas d'attribution ou de mise paiement de revenus mobiliers sous forme de biens en nature, sont bien des obligations générales pour tous les redevables de précompte mobilier, tempérées uniquement dans la situation visée à l'article 268 précité. Dès lors, au cas où le redevable ne retient pas le précompte mobilier ou ne se fait pas remettre celui-ci, il doit apporter la preuve que le précompte mobilier est supporté par le débiteur des revenus à la décharge du bénéficiaire (situation visée à l'article 268 précité).

aangifte van de inkomsten (in de roerende voorheffing of met betrekking tot de jaarlijkse aangifte in de inkomstenbelastingen). De strekking van het opgeheven artikel 267, derde lid, WIB 92, wordt daarin behouden.

In dit opzicht is het van belang te onderstrepen dat de kwestie van de bepaling van het bedrag van het belastbaar inkomen, onafhankelijk van de bepaling van de belastbaar tijdperk waarop het inkomen betrekking heeft, kan worden bekeken.

Op die manier wordt de draagwijdte van artikel 267, WIB 92 beperkt tot het bepalen van het ogenblik waarop de verplichtingen inzake aangifte en storting van de roerende voorheffing moeten vervuld zijn. Deze bepaling heeft geen invloed op de bepaling van het bedrag van het belastbaar inkomen.

De mening van de Raad van State omtrent de afwezigheid van draagwijdte van de termen «niettegenstaande elk hiermee strijdig beding» die momenteel worden gebruikt in artikel 261, eerste lid, WIB 92, wordt gedeeld, net zoals de bezorgdheid van het Hoge College aangaande de gelijkheid in behandeling die moet worden voorbehouden inzake inkomstenbelastingen aan roerende inkomsten of ze nu worden toegekend of betaalbaar gesteld onder de vorm van roerende goederen of dat ze worden betaald of toegekend in geld.

Evenwel wordt het opportuun geacht, juist omdat het Hoog College terecht verwijst naar artikel 268, WIB 92, om die verwijzing in de tekst op te nemen en het werkwoord «kunnen» te vervangen door het werkwoord «moeten» aangezien de inhouding van de roerende voorheffing een verplichting is voor de schuldenaars van de roerende voorheffing.

De termen «zonder strijdig beding» hebben inderdaad een te ruime draagwijdte want enkel het geval bedoeld in het genoemde artikel 268 verantwoordt dat de schuldenaar de roerende voorheffing niet inhoudt of zich het bedrag ervan niet doet overhandigen.

Bovendien zijn de inhouding van de roerende voorheffing of het feit zich het bedrag van de roerenden voorheffing te doen overhandigen in geval van toekenning of betaalbaarstelling van roerende inkomsten onder de vorm van goederen in natura, wel degelijk algemene verplichtingen voor alle schuldenaars van roerende voorheffing die slechts wordt gematigd in het geval bedoeld in het genoemde artikel 268. In het geval de schuldenaar de roerende voorheffing niet inhoudt of zich niet laat overhandigen, moet hij derhalve het bewijs leveren dat de roerende voorheffing is gedragen door de schuldenaar van de inkomsten ter ontlasting van de verkrijger (geval bedoeld in het genoemde artikel 268).

Corrections de traduction

Article 3

La version néerlandaise de l'article 228, CIR 92 n'a pas été rédigé correctement lors de la coordination du Code précité en 1992.

En effet, alors que la version française mentionne «les revenus produits ou recueillis en Belgique», la version néerlandaise ne reprend que les termes «*van in België verkregen inkomsten*».

Or, il apparaît à l'examen des textes votés par le législateur, que les termes français «produits ou recueillis» ont bien été insérés dans le texte légal devenu depuis l'article 228, CIR 92 lors du vote de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme de l'impôt sur les revenus (*Moniteur belge* du 1^{er} décembre 1962) et qu'aucune modification à l'article 228, §§ 1^{er} et 2, 2°, CIR 92 n'est intervenue sur le plan législatif depuis cette loi de 1962.

L'article 3 corrige donc cette erreur de traduction en réinsérant dans le texte néerlandais les mots «*behaald of*» à l'article 228, § 1^{er}, CIR 92.

On profite de l'occasion de cet ajout pour réécrire de manière plus claire le § 2, 2°, de l'article 228, CIR 92 en vue de mieux faire ressortir les différents débiteurs de revenus visés.

Le Conseil d'État propose de réécrire totalement le texte de l'article 228, § 2, 2°, et 9°, j, CIR 92, critiquant notamment la notion de «revenus mobiliers produits en Belgique», et de généraliser l'usage d'une partie de ce texte à d'autres dispositions de l'avant-projet.

Toutefois, on est d'avis que la notion de «revenus mobiliers produits en Belgique» se justifie pleinement. Sur le plan des principes, la notion de revenus mobiliers produits en Belgique renvoie aux revenus de capitaux engagés:

- auprès d'un résident de la Belgique;
- auprès d'un non-résident qui a affecté les capitaux à l'exercice d'une activité professionnelle en Belgique;

et qui supporte la charge des revenus (c'est-à-dire qu'il est redevable de ceux-ci).

Verbeteringen van vertaling

Artikel 3

Artikel 228, WIB 92 werd niet correct opgesteld in het Nederlands ter gelegenheid van de coördinatie van het genoemde Wetboek in 1992.

Terwijl de Franstalige versie inderdaad «*les revenus produits ou recueillis en Belgique*» vermeldt, hernam de Nederlandstalige versie slechts de termen «van in België verkregen inkomsten».

Nochtans blijkt uit het onderzoek van de door de wetgever gestemde teksten dat de Franstalige term «*produits ou recueillis*» wel degelijk in de wettekst die sindsdien artikel 228, WIB 92 is geworden, waren ingevoerd ter gelegenheid van de goedkeuring van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelasting (*Belgisch Staatsblad* van 1 december 1962) en dat op wetgevend vlak geen enkele wijziging aan artikel 228, §§ 1 en 2, 2°, WIB 92 is doorgevoerd sinds die wet van 1962.

Artikel 3 verbetert dus die vergissing in vertaling door de woorden «behaald of» terug in te voegen in artikel 228, § 1, WIB 92.

Van de gelegenheid van het invoegen van die woorden wordt gebruik gemaakt om artikel 228, § 2, 2°, WIB 92 op een meer duidelijke manier te herschrijven om veel beter de verschillende schuldenaars van de beoogde inkomsten te doen uitkomen.

De Raad van State stelt voor de tekst van artikel 228, § 2, 2° en 9°, j, WIB 92 volledig te herschrijven met daarbij inzonderheid een kritiek op het begrip «in België behaalde roerende inkomsten», en om het gebruik van een deel van de tekst in andere bepalingen van het voorontwerp te veralgemenen.

Evenwel wordt geacht dat het begrip «in België behaalde roerende inkomsten» volledig gerechtvaardigd is. Op principieel vlak verwijst het begrip «in België behaalde roerende inkomsten» naar inkomsten van kapitalen geleend:

- bij een rijksinwoner;
- bij een niet-inwoner die de kapitalen heeft aangewend voor de uitoefening van zijn beroepsactiviteit in België;

en die de last van de inkomsten draagt (dit wil zeggen die er de schuldenaar van is).

Il est ainsi fait mention des «capitaux et instruments financiers productifs des revenus» dans le libellé des attestations visées aux articles 230 et 264*bis*, CIR 92.

Sont donc visés par la disposition en cause, les revenus de capitaux et de biens mobiliers payés par:

- un habitant du Royaume;
- une société résidente;
- une association, un établissement ou un organisme quelconque qui a en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration;
- l'État, les Communautés, les Régions, les provinces, l'agglomération bruxelloise, les communes belges;
- l'établissement belge d'un non-résident;
- un non-résident, sans l'intervention d'un établissement belge, lorsque les revenus:
 - soit sont imputés sur le résultat d'un établissement belge;
 - soit sont recueillis en Belgique (c'est-à-dire lorsque l'opération matérielle de paiement a lieu en Belgique).

Dès lors, on reprend le texte proposé par le Haut Collège en l'adaptant afin qu'il recouvre exactement la même portée que le texte actuel. Il en va de même pour l'article 228, § 2, 9°, j, CIR 92.

L'énumération reprise dans ces deux dispositions est donc remplacée par l'énumération suivante: «dont le débiteur est assujéti à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales ou à l'impôt des non-résidents.».

Sont notamment compris dans cette énumération, les associations, établissements et organismes quelconques qui tout en remplissant les conditions d'assujettissement à un impôt, en sont exonérés par une convention de nature supra-nationale (OTAN, Union européenne, EUROCONTROL, etc.).

Zo wordt melding gemaakt van «kapitalen en financiële instrumenten die inkomsten voortbrengen» in de tekst van de attesten die zijn beoogd in de artikelen 230 en 264*bis*, WIB 92.

Door de desbetreffende bepaling worden derhalve bedoeld, de inkomsten uit kapitalen en roerende goederen betaald door:

- een rijksinwoner;
- een binnenlandse vennootschap;
- een vereniging, instelling of lichaam met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België;
- de Belgische Staat, Gemeenschappen, Gewesten, provincies, de Brusselse agglomeratie en de Belgische gemeenten;
- de Belgische inrichting van een niet-inwoner;
- een niet-inwoner zonder Belgische inrichting, wanneer de inkomsten:
 - hetzij worden aangerekend op het resultaat van een Belgische inrichting;
 - hetzij zijn verkregen in België (dit wil zeggen wanneer de materiële betalingsverrichting in België plaats vindt).

Derhalve wordt de tekst voorgesteld door het Hoog College overgenomen met een aanpassing teneinde exact dezelfde draagwijdte te behouden als de huidige tekst. Hetzelfde geldt voor artikel 228, § 2, 9°, j, WIB 92.

De opsomming in de beide bepalingen wordt dus vervangen door de volgende opsomming: «waarvan de schuldenaar onderworpen is aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting of de belasting van niet-inwoners».

In die opsomming zijn inzonderheid begrepen, de verenigingen, inrichtingen of organismen van welke aard ook die alle voorwaarden voor onderwerping aan de belasting vervullen, maar er zijn van vrijgesteld door een supranationaal verdrag (NATO, Europese Unie, EUROCONTROL, enz.).

Nouveau régime applicable aux revenus mobiliers d'origine étrangère et à certains revenus mobiliers belges ayant un caractère étranger

(Articles 4, 2° à 4°, 5, 2° à 6°, 6, 7, 8, 9, 3° et 4°, et 12)

Les articles 4, 2° à 4°, 5, 2° à 6°, 6 à 8, 9, 3° et 4°, et 12 du présent projet de loi doivent être lus ensemble car ils forment un nouveau régime fiscal applicable aux revenus mobiliers étrangers (et sur certains revenus mobiliers belges ayant un caractère étranger) payés en Belgique, tant pour l'impôt des non-résidents qu'en matière de perception du précompte mobilier.

Article 4

L'article 4 remplace l'article 230, 2° et 2°*bis*, CIR 92 par une disposition qui exonère de l'impôt des non-résidents: (1) les revenus mobiliers (autres que les dividendes) et indemnités pour coupon manquant qui sont imputés sur les résultats d'un établissement dont dispose un débiteur belge à l'étranger, (2) les revenus d'origine belge obtenus en exécution d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt portant sur des instruments financiers étrangers, et (3) les revenus mobiliers d'origine étrangère et les indemnités pour coupon manquant d'origine étrangère (autres que les revenus de la location, de l'affermage, de l'usage et de la concession de biens mobiliers), chaque fois que le bénéficiaire des revenus est un non-résident qui n'a pas affecté les capitaux productifs des revenus ou les instruments financiers à l'exercice d'une activité professionnelle en Belgique, et à condition qu'une attestation le certifiant soit produite.

Les conditions à respecter pour pouvoir bénéficier de l'exonération ont été reprises dans l'article 230, alinéa 2, du CIR 92.

Le Conseil d'État propose de remplacer l'article 230, alinéa 1^{er}, 1° et 2°, et alinéa 2, CIR 92, en reprenant la définition du débiteur des revenus déjà insérée à l'article 3 du présent projet (article 228, § 2, 2° et 9°, j, CIR 92).

Le texte proposé par le Haut Collège peut être accepté car il permet d'améliorer la lisibilité et la cohérence de cet article mais il convient d'ajouter la référence aux revenus divers visés à l'article 228, § 2, 9°, j,

Nieuw stelsel van toepassing op de roerende inkomsten van buitenlandse oorsprong en op sommige Belgische roerende inkomsten met een buitenlands karakter

Artikelen 4, 2° tot 4°, 5, 2° tot 6°, 6, 7, 8, 9, 3° en 4°, en 12

De artikelen 4, 2° tot 4°, 5, 2° tot 6°, 6 tot 8, 9, 3° en 4°, en 12 van het wetsontwerp moeten als één geheel worden gelezen want zij vormen een nieuw fiscaal stelsel dat toepasselijk is op de buitenlandse roerende inkomsten (en op sommige Belgische roerende inkomsten met een buitenlands karakter) betaald in België zowel in de belasting der niet-inwoners als inzake de inning van de roerende voorheffing.

Artikel 4

Artikel 4 vervangt artikel 230, 2° en 2°*bis*, WIB 92 door een bepaling die van de belasting der niet-inwoners vrijstelt: (1) roerende inkomsten (andere dan dividenden) en vergoedingen voor ontbrekende coupon die worden toegerekend op de resultaten van een inrichting waarover een Belgische schuldenaar in het buitenland beschikt, (2) de inkomsten van Belgische oorsprong verkregen in uitvoering van een zakelijke zekerheids-overeenkomst of een lening met betrekking tot buitenlandse financiële instrumenten, en (3) de roerende inkomsten en vergoedingen voor ontbrekende coupon van buitenlandse oorsprong (andere dan de inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen), telkens wanneer de verkrijger van de inkomsten een niet-inwoner is die de inkomsten-genererende kapitalen of financiële instrumenten niet heeft aangewend voor de uitoefening van een beroeps-activiteit in België, en op voorwaarde dat een attest wordt voorgelegd waarin dit wordt bevestigd.

De voorwaarden die moeten worden nageleefd om de vrijstelling te kunnen verkrijgen, zijn opgenomen in artikel 230, tweede lid, WIB 92.

De Raad van State stelt voor om artikel 230, eerste lid, 1° en 2°, en tweede lid, WIB 92 te vervangen door de definitie van schuldenaar van de inkomsten te hernemen die reeds is ingevoegd in artikel 3 van het huidige ontwerp (artikel 228, § 2, 2° en 9°, j, WIB 92).

De door het Hoog College voorgestelde tekst kan worden aangenomen omdat hij toelaat de leesbaarheid en de samenhang van dit artikel te verbeteren, maar het past wel de verwijzing naar de diverse inkomsten

CIR 92 afin de conserver la même portée au texte. L'alinéa 1^{er}, 2^o, c, a été adapté dans le même sens.

En ce qui concerne les revenus visés par la mesure, le texte proposé diffère du texte existant au niveau de la définition des revenus mobiliers d'origine étrangère et quant au fait que certains revenus imputés sur les résultats d'un établissement dont dispose un débiteur belge à l'étranger, obtiennent un même traitement que les revenus d'origine étrangère.

Les revenus étrangers visés par la nouvelle disposition sont les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les revenus de la location, de l'affermage, de l'usage et de la concession de biens mobiliers, ainsi que les revenus divers visés à l'article 228, § 2, 9^o, j, CIR 92 dont le débiteur est un non-résident visé à l'article 227, CIR 92 qui n'a pas imputé les revenus visés sur les résultats d'un établissement dont il dispose en Belgique.

Il s'agit donc des revenus mobiliers d'origine étrangère tels que les dividendes, les intérêts et les revenus compris dans des rentes viagères ou des rentes temporaires, mais à l'exclusion des revenus de la location, de l'affermage, de l'usage et de la concession de biens mobiliers, ainsi que les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant d'origine étrangère portant sur des instruments financiers faisant l'objet d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt.

Pour être exonérés, ces revenus doivent être payés à un non-résident qui est plein propriétaire ou usufruitier des capitaux ou des instruments financiers productifs des revenus, et ne les a pas affectés à l'exercice d'une activité professionnelle en Belgique et moyennant la remise par ce dernier d'une attestation.

Les revenus d'origine étrangère doivent ainsi en outre, être payés à l'intervention d'un établissement de crédit, d'une société de bourse ou d'un organisme de compensation ou de liquidation agréé, établi en Belgique, qu'il s'agisse de sociétés résidentes ou d'établissements dont dispose un non-résident en Belgique. L'attestation doit être remise à l'intermédiaire.

Par ailleurs, on partage l'avis du Haut Collège en ce qui concerne l'inadéquation de la référence à l'article 2 de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de

van artikel 228, § 2, 9^o, j, WIB 92 toe te voegen ten einde dezelfde draagwijdte van de tekst te behouden. Het eerste lid, 2^o, c, werd in dezelfde zin aangepast.

Wat de in de maatregel bedoelde inkomsten betreft, verschilt de voorgestelde tekst van de bestaande tekst door de omschrijving van de roerende inkomsten van buitenlandse oorsprong, en doordat bepaalde inkomsten die worden toegerekend op de resultaten waarover een Belgische schuldenaar in het buitenland beschikt, eenzelfde behandeling krijgen als de inkomsten van buitenlandse oorsprong.

De buitenlandse inkomsten beoogd door de nieuwe bepaling zijn de inkomsten van roerende goederen en kapitalen, andere dan de inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen, zomede de in artikel 228, § 2, 9^o, j, WIB 92 bedoelde diverse inkomsten, waarvan de schuldenaar een in artikel 227, WIB 92 bedoelde niet-inwoner is die de genoemde inkomsten niet heeft toegerekend op de resultaten van een inrichting waarover hij in België beschikt.

Het gaat dus om de roerende inkomsten van buitenlandse oorsprong zoals dividenden, interesten en inkomsten begrepen in lijfrenten of tijdelijke renten, maar met uitsluiting van inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen, alsmede om de vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot van buitenlandse oorsprong betreffende financiële instrumenten die het voorwerp uitmaken van een zakelijke-zekerheidsovereenkomst of van een lening.

Om te worden vrijgesteld moeten de inkomsten worden betaald aan een niet-inwoner die volle eigenaar of vruchtgebruiker is van de kapitalen of financiële instrumenten die de inkomsten voortbrengen, en deze niet heeft aangewend voor de uitoefening van een beroepsbezigheid in België en middels de overlegging door die laatste van een attest.

De inkomsten van buitenlandse oorsprong moeten bovendien worden betaald via de tussenkomst van een in België gevestigde kredietinstelling, beursvennootschap of erkende verrekenings- of vereffeninginstelling (of het nu gaat om binnenlandse vennootschappen of vaste inrichtingen in België van een niet-inwoner). Het attest moet worden overhandigd aan de tussenpersoon.

Overigens wordt het advies van het Hoog College gedeeld aangaande de ongeschiktheid van de verwijzing naar artikel 2 van de wet van 11 januari 1993 tot

l'utilisation du système financier aux fins de blanchiment de capitaux et de financement du terrorisme pour définir les «intermédiaires financiers» mentionnés aux articles 230, alinéa 2, b et c (tel que rédigé par le Conseil d'État), et 264*bis* nouveaux CIR 92. Toutefois, l'insertion d'une définition particulière dans le CIR 92 ne s'impose pas car elle ne concernerait que deux articles de ce Code. Après examen du problème, on a décidé de mentionner la qualité des intermédiaires financiers visés par ces deux dispositions, à savoir les établissements de crédit et les sociétés de bourse auxquels s'ajoutent les organismes de compensation et liquidation agréés.

Ensuite, lors de l'examen de l'application de l'exonération prévue à l'article 230, 1°, CIR 92, on a constaté que le libellé strict de cette disposition quant à l'interdiction pour le bénéficiaire de ne pas recueillir les revenus en question en Belgique pouvait entraîner des problèmes dans le cadre des activités d'intermédiation que le secteur financier belge veut développer.

Il convenait en effet d'éviter que des non-résidents soient soumis au précompte mobilier en Belgique sur des revenus d'instruments financiers émis par des établissements étrangers, par le simple fait qu'ils ont déposé des instruments financiers auprès d'organismes financiers établis en Belgique.

En conséquence, l'article 230, alinéa 1, 2°, du CIR 92, a été complété de sorte que les revenus de capitaux et biens mobiliers (autres que des dividendes) et les indemnités pour coupon manquant dues par un débiteur belge, qui sont imputés sur les résultats d'un établissement dont celui-ci dispose à l'étranger, puissent bénéficier de la même exonération que les revenus d'origine étrangère lorsqu'ils sont payés en Belgique directement au bénéficiaire des revenus soit par le débiteur, soit à l'intervention d'un intermédiaire établi en Belgique et ayant la qualité d'un établissement de crédit, d'une société de bourse ou d'un organisme de compensation ou de liquidation agréé.

On notera à cet égard que l'article 261, alinéa premier, 1° et 2°, CIR 92, a également été modifié afin que, par dérogation à la règle existante, le débiteur de ces revenus soit considéré comme débiteur du précompte mobilier lorsqu'il paie directement les revenus au bénéficiaire.

Les revenus obtenus en exécution d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt portant sur des instruments financiers étrangers dont le débiteur est

voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme, om de «financiële tussenpersonen» te definiëren die worden vermeld in de artikelen 230, tweede lid, b en c (zoals opgesteld door de Raad van State) en 264*bis*, nieuw, WIB 92. Evenwel dringt een invoeging van een bijzondere definitie in het WIB 92 zich niet op want het betreft maar twee artikelen van dit Wetboek. Na onderzoek van het probleem is er beslist de hoedanigheid van de financiële tussenpersonen te vermelden die zijn beoogd in de twee bepalingen, te weten de kredietinstellingen en de beursvennootschappen en daaraan toegevoegd de erkende verrekenings- of vereffeningsinstellingen.

Verder werd, bij het onderzoek van de toepassing van de vrijstelling bedoeld in artikel 230, 1°, WIB 92, vastgesteld dat de strikte bewoording van die bepaling wat het verbod voor de verkrijger om de inkomsten in België te innen betreft, problemen met zich kon brengen in het kader van de bemiddelingsactiviteiten die de Belgische financiële sector wil ontwikkelen.

Het paste inderdaad te vermijden dat niet-inwoners in België roerende voorheffing zouden ondergaan op inkomsten uit financiële instrumenten uitgegeven door buitenlandse inrichtingen, louter omwille van het feit dat zij deze financiële instrumenten bij in België gevestigde financiële instellingen in bewaargeving hebben gegeven.

Bijgevolg wordt artikel 230, eerste lid, 2°, WIB 92 aangevuld zodat inkomsten van roerende goederen en kapitalen (niet zijnde dividend) en vergoedingen voor ontbrekende coupon verschuldigd door een Belgische schuldenaar welke worden toegerekend op de resultaten van een inrichting waarover deze in het buitenland beschikt, op dezelfde wijze kunnen worden vrijgesteld als inkomsten van buitenlandse oorsprong wanneer ze door de schuldenaar in België rechtstreeks aan de verkrijger van de inkomsten worden betaald hetzij door de schuldenaar hetzij door tussenkomst van een in België gevestigd tussenpersoon met de hoedanigheid van kredietinstelling, beursvennootschap of erkende verrekenings- of vereffeningsinstelling.

In dit verband wordt opgemerkt dat artikel 261, eerste lid, 1° en 2°, WIB 92 eveneens wordt gewijzigd zodat, in afwijking van de bestaande regel, de schuldenaar van deze inkomsten slechts als schuldenaar van de roerende voorheffing wordt aangemerkt wanneer hij de inkomsten rechtstreeks aan de verkrijger betaalt.

De inkomsten verkregen in uitvoering van een zakelijke zekerheidsovereenkomst of een lening met betrekking tot buitenlandse financiële instrumenten waarvan

assujetti à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales ou à l'impôt des non-résidents, à condition dans ce dernier cas, que les revenus soient imputés sur l'établissement dont il dispose en Belgique, sont exonérés lorsque le bénéficiaire est un non-résident et que l'attestation est produite au débiteur.

Cette exemption a déjà été instaurée par la loi du 15 décembre 2004 relative aux sûretés financières et portant des dispositions fiscales diverses en matière de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers. La seule modification que le projet de loi y apporte est la suppression de la condition que les instruments financiers étrangers doivent être déposés en Belgique pour pouvoir bénéficier de l'exemption. Pareille obligation de dépôt est superflue et peut même être considérée comme discriminatoire.

L'attestation visée à l'article 230, alinéa 2, CIR 92 peut regrouper différents paiements, par exemple lorsqu'elle est liée à un compte-titres du bénéficiaire pour autant qu'elle mentionne explicitement les références exactes de ce compte-titres.

Article 5, 2° à 7°

L'article 5 modifie substantiellement l'article 261, CIR 92 en regroupant tous les revenus d'origine étrangère à l'alinéa 1^{er}, 2°, c'est-à-dire les revenus de capitaux et de biens mobiliers d'origine étrangère et les revenus visés à l'article 90, 6° et 11°, CIR 92 d'origine étrangère, ce qui aboutit à l'abrogation de l'alinéa 1^{er}, 4°, actuel.

La suggestion faite par le Conseil d'État de réécrire l'alinéa 1^{er}, 1°, en utilisant la terminologie «dont le débiteur est assujetti à ...» proposée et acceptée aux articles 228, § 2, 2° et 9°, j, et 230, alinéa 1^{er}, 1° et 2°, CIR 92 n'est pas suivie au niveau de l'article 261, CIR 92.

Le texte proposé par le Haut Collège ne maintient pas la portée du texte de l'avant-projet en ce qu'il n'inclut pas, dans les redevables du précompte mobilier, les associations sans personnalité juridique. A ce sujet, on attire l'attention sur le fait que la définition de redevable du précompte mobilier ne suit pas les règles de l'assujettissement aux impôts. Une personne non assujettie à l'impôt sur les revenus peut être redevable du précompte mobilier. Dès lors, le texte de l'alinéa 1^{er}, 1°, de l'avant-projet n'a pas été modifié.

de schuldenaar onderworpen is aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting of de belasting der niet-inwoners, op voorwaarde dat in dat laatste geval de inkomsten zijn toegerekend op de resultaten van de inrichting waarover hij in België beschikt, zijn vrijgesteld wanneer de verkrijger een niet-inwoner is en aan de schuldenaar het attest wordt overgelegd.

Deze vrijstelling werd reeds ingevoerd door de wet van 15 december 2004 betreffende financiële zekerheden en houdende diverse fiscale bepalingen inzake zakelijke zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten. De enige wijziging die het wetsontwerp hierin aanbrengt is de schrapping van de voorwaarde dat de buitenlandse financiële instrumenten in België gedeponeerd moeten worden opdat de vrijstelling kan toegepast worden. Een dergelijke deponerings-verplichting is overbodig en kan zelfs als discriminerend worden aangemerkt.

Het attest zoals bedoeld in artikel 230, tweede lid, WIB 92 mag verschillende betalingen groeperen, bijvoorbeeld wanneer het wordt gekoppeld aan een effectenrekening van de verkrijger voor zover het duidelijk de juiste verwijzingen naar die effectenrekening bevat.

Artikel 5, 2° tot 7°

Artikel 5 wijzigt artikel 261, WIB 92 grondig door een hergroepering van alle inkomsten van buitenlandse oorsprong in het eerste lid, 2°, dit wil zeggen de buitenlandse inkomsten van roerende goederen en kapitalen en de buitenlandse inkomsten als bedoeld in artikel 90, 6° en 11°, WIB 92, wat een opheffing inhoudt van het huidige eerste lid, 4°.

De suggestie van de Raad van State om het eerste lid, 1°, te herschrijven door de terminologie «waarvan de schuldenaar onderworpen is ...» die werd voorgesteld en aanvaard voor de artikelen 228, § 2, 2° en 9°, j en 230, eerste lid, 1° en 2°, WIB 92, te gebruiken, wordt niet gevolgd in artikel 261, WIB 92.

De tekst voorgesteld door het Hoog College behoudt de draagwijdte niet van de tekst van het voorontwerp doordat het de verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid niet opneemt bij de schuldenaars van de roerende voorheffing. Op dat vlak wordt de aandacht gevestigd op het feit dat de definitie van schuldenaar van roerende voorheffing de regels van de onderwerping aan de belasting niet volgt. Een persoon die niet onderworpen is aan de inkomstenbelastingen kan schuldenaar van de roerende voorheffing zijn. Daarom wordt de tekst van het eerste lid, 1°, van het voorontwerp niet gewijzigd.

En outre, un nouveau cas d'exception à la qualité de redevable du précompte mobilier qui permet de déplacer la responsabilité de la retenue et du paiement de ce précompte lorsque les revenus d'origine étrangère précités sont payés à un établissement de crédit, une société de bourse ou un organisme de compensation ou de liquidation agréé établi en Belgique, est prévu à l'article 261, premier alinéa, 2°, b).

Cette exception complète le système qui prévalait jusqu'à présent, selon lequel le premier intermédiaire belge qui intervenait à quelque titre que ce soit dans le paiement de revenus mobiliers d'origine étrangère est désigné comme redevable du précompte mobilier, à moins qu'il lui soit justifié que la retenue du précompte a été effectuée par un précédent intermédiaire.

Cette modification se justifie par le fait que, dans la plupart des cas, il est plus efficace dans les relations entre les intermédiaires financiers belges que le dernier intermédiaire de la chaîne puisse intervenir en tant que personne qui est redevable du précompte mobilier.

Le premier intermédiaire ne sait pas nécessairement qui sont les clients du deuxième intermédiaire. Le deuxième intermédiaire doit donc fournir des attestations fiscales de tous ses clients au premier intermédiaire dans le but d'une application correcte du précompte mobilier.

Pareille méthode est non seulement onéreuse et complexe, mais engendre également des problèmes au niveau de la confidentialité entre les banques.

Désormais, le dernier intermédiaire financier établi en Belgique qui intervient à quelque titre que ce soit dans le paiement de revenus mobiliers étrangers, peut revêtir la qualité de redevable du précompte mobilier du moins lorsqu'il est une institution de crédit, une société de bourse, une organisme de compensation ou de liquidation agréé.

Ce schéma de transfert en cascade de la qualité de redevable du précompte mobilier pourra se dérouler lorsque le premier (ou précédent) intermédiaire financier établi en Belgique prouve que les revenus d'origine étrangère précités sont payés à un établissement de crédit, une société de bourse ou un organisme de compensation ou de liquidation agréé établi en Belgique, qui aura accepté de manière explicite, univoque et contrôlable de se conformer aux obligations «d'intermédiaire» en matière de précompte mobilier.

Bovendien wordt in artikel 261, eerste lid, 2°, b) voorzien in een nieuwe uitzondering op de hoedanigheid van schuldenaar van de roerende voorheffing die het mogelijk maakt de verantwoordelijkheid omtrent de inhouding en de betaling van de voorheffing te verplaatsen wanneer de genoemde inkomsten van buitenlandse oorsprong worden betaald aan een Belgische kredietinstelling, beursvennootschap of erkende verrekenings- of vereffeningsinstelling.

Die uitzondering vult het nu geldende systeem aan volgens hetwelk de eerste Belgische tussenpersoon die in welke hoedanigheid ook tussenkomt in de betaling van roerende inkomsten van buitenlandse oorsprong, als schuldenaar van de roerende voorheffing wordt aangewezen tenzij hem wordt bewezen dat de inhouding van de voorheffing door een vorige tussenpersoon werd gedaan.

Deze wijziging wordt verantwoord door het feit dat het in de betrekkingen tussen Belgische financiële tussenpersonen in de meeste gevallen efficiënter is als de laatste tussenpersoon in de keten kan optreden als degene die de roerende voorheffing verschuldigd is.

De eerste tussenpersoon weet niet noodzakelijk wie de cliënten van de tweede tussenpersoon zijn. Voor een correcte toepassing van de roerende voorheffing door de eerste tussenpersoon moet de tweede tussenpersoon dus fiscale attesten van al zijn cliënten aan de eerste tussenpersoon bezorgen.

Een dergelijke manier van werken is niet alleen duur en omslachtig, maar schept ook problemen wat de confidentialiteit tussen de banken betreft.

Vanaf nu kan de laatste Belgische financiële tussenpersoon die in welke hoedanigheid ook tussenkomt in de betaling van buitenlandse roerende inkomsten, de hoedanigheid van schuldenaar van de roerende voorheffing bekleden, althans wanneer deze een kredietinstelling, beursvennootschap of erkende verrekenings- of vereffeningsinstelling is.

Dit schema van achtereenvolgende overdracht van de hoedanigheid van schuldenaar van de roerende voorheffing kan zich voordoen wanneer de eerste (of de vorige) Belgische financiële tussenpersoon bewijst dat de genoemde inkomsten van buitenlandse oorsprong zijn betaald aan een Belgische kredietinstelling, beursvennootschap of erkende verrekenings- of vereffeningsinstelling, die op uitdrukkelijke, eenduidige en controleerbare wijze heeft aanvaard om zich te houden aan de verplichtingen «als tussenpersoon» inzake de roerende voorheffing.

Les établissements de crédit, les sociétés de bourse et les organismes de compensation ou de liquidation agréés dont il s'agit peuvent être soit une société résidente, soit un établissement dont dispose en Belgique un non-résident.

En outre, la définition large de l'implication dans le paiement de revenus d'origine étrangère, reprise actuellement à l'article 261, premier alinéa, 2°, CIR 92, et qui soumet les personnes établies en Belgique à la retenue du précompte mobilier, constitue une entrave au maintien et au développement de services financiers en Belgique chaque fois que ces intermédiaires interviennent, dans le paiement de revenus d'origine étrangère à d'autres intermédiaires étrangers, en tant que maillon dans une chaîne d'intermédiaires financiers, étant entendu que le paiement au bénéficiaire est effectué en fin de compte à l'étranger par le dernier intermédiaire qui est en relation directe avec le bénéficiaire.

Cette définition large de l'obligation de retenue du précompte mobilier met les établissements financiers belges dans une position concurrentielle défavorable par rapport à leurs concurrents à l'étranger qui ne connaissent pas pareilles obligations de retenue pour des revenus étrangers.

C'est par exemple le cas lorsqu'un établissement financier belge propose des services dans le cadre de la conservation (*custody*) d'instruments financiers étrangers à des intermédiaires financiers étrangers ou lorsqu'il intervient en qualité d'agent payeur (*paying agent*) chargé de la centralisation du paiement de revenus d'instruments financiers étrangers, et que ces revenus sont payés à un autre intermédiaire financier étranger; ou encore lorsqu'il intervient en qualité de canal de paiement pour des paiements d'intérêts entre deux sociétés étrangères (par ex. dans le cadre d'un accord de centralisation financière de fonds avec ordre de virement automatisé).

Un certain nombre de mesures (administratives) ont déjà été prises antérieurement pour réduire l'impact de ces dispositions pour les intermédiaires établis en Belgique, mais il est recommandé de prévoir une solution légale à ce problème.

C'est pourquoi, afin d'éliminer cette entrave, il est précisé à l'article 261, alinéa 1^{er}, 2°, c, CIR 92, que le paiement de tels revenus dans des circonstances bien précises n'a pas comme conséquence que les intermédiaires financiers établis en Belgique deviennent des redevables de précompte mobilier.

De hier bedoelde kredietinstellingen, de beursvennootschappen en de erkende verrekenings- of vereffeningsinstellingen kunnen ofwel een binnenlandse vennootschap zijn, ofwel een inrichting waarover een niet-inwoner beschikt in België.

De bestaande ruime omschrijving in artikel 261, eerste lid, 2°, WIB 92 van de betrokkenheid bij de uitbetaling van inkomsten van buitenlandse oorsprong die de in België gevestigde personen verplicht tot inhouding van roerende voorheffing vormt bovendien een belemmering voor het behoud en de ontwikkeling van financiële diensten in België, telkens deze tussenpersonen tussenkomen bij de betaling van inkomsten van buitenlandse oorsprong aan andere buitenlandse tussenpersonen als een schakel in een reeks van financiële tussenpersonen waarbij de betaling aan de verkrijger uiteindelijk gebeurt in het buitenland door de laatste tussenpersoon die de rechtstreekse relatie met de verkrijger heeft.

Deze ruime definitie van de inhoudingsplicht inzake roerende voorheffing plaatst de Belgische financiële instellingen in een concurrentieel nadeliger positie ten opzichte van concurrenten in het buitenland waar dergelijke inhoudingsverplichtingen voor buitenlandse inkomsten niet bestaan.

Dit is bijvoorbeeld het geval wanneer een Belgische financiële instelling diensten in verband met bewaarneming (*custody*) van buitenlandse financiële instrumenten aanbiedt aan buitenlandse financiële tussenpersonen, of wanneer ze optreedt als betaalagent (*paying agent*) belast met de centralisatie van de betaling van inkomsten van buitenlandse financiële instrumenten, en die inkomsten betaald worden aan een andere buitenlandse financiële tussenpersoon; of nog wanneer ze optreedt als betalingskanaal voor interestbetalingen tussen twee buitenlandse vennootschappen (bv. in het kader van een overeenkomst van financiële centralisatie van fondsen met geautomatiseerde overschrijvingsopdracht).

In het verleden zijn er reeds een aantal (administratieve) maatregelen genomen om de weerslag van deze bepalingen voor in België gevestigde tussenpersonen af te zwakken, maar het is aan te bevelen hiervoor een wettelijke oplossing te voorzien.

Om deze belemmering weg te nemen wordt daarom in artikel 261, eerste lid, 2°, c, WIB 92 verduidelijkt dat de betaling van dergelijke inkomsten in welbepaalde omstandigheden niet met zich meebrengt dat de Belgische financiële tussenpersonen schuldenaars van de roerende voorheffing worden.

La suggestion faite par le Conseil d'État quant à la définition des revenus visés à l'article 261, alinéa 1^{er}, 2°, c, CIR 92 a été suivie. Il s'agit des revenus de capitaux et de biens mobiliers d'origine étrangère autres que des revenus de la location, de l'affermage, de l'usage et de la concession de bien mobiliers ainsi que des revenus divers visés à l'article 90, 6° et 11°, CIR 92 d'origine étrangère.

Sont visées par cette disposition, les entreprises établies à l'étranger suivantes:

- 1° les établissements de crédit;
- 2° les intermédiaires financiers tels que définis à l'article 2, 9°, de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers;
- 3° les organismes de compensation tels que définis à l'article 2, 16°, de la loi du 2 août 2002 précitée;
- 4° les organismes de liquidation tels que définis à l'article 2, 17°, de la loi du 2 août 2002 précitée;
- 5° les entreprises dont l'activité principale consiste en la gestion de patrimoine, le conseil en gestion de patrimoine ou la conservation et l'administration d'instruments financiers, ainsi que les entreprises habilitées en vertu de la législation à laquelle elles sont soumises, à exercer l'une de ces activités.

La description aux points 1° à 5° ci-dessus des intermédiaires financiers étrangers entrant en ligne de compte a été établie de façon aussi large que possible afin de donner à cette disposition un champ d'application aussi large que possible dans des circonstances justifiant cette application.

Par exemple, on entend par établissements de crédit étrangers, les établissements de crédit établis à l'étranger qui sont habilités en vertu des dispositions de leur droit national à effectuer des activités bancaires analogues à celles exercées par les établissements de crédit belges, de même que les succursales d'établissements de crédit de droit belge reconnue comme établissement de crédit à l'étranger en fonction du droit local.

La suggestion faite par le Conseil d'État concernant le fait d'insérer dans le texte la mention des établissements dont dispose à l'étranger les établissements de crédit, les sociétés de bourse ou les organismes de compensation ou de liquidation agréés belges, n'a pas été suivie car les termes génériques utilisés, à savoir «les entreprises établies à l'étranger», couvrent cette situation.

De suggestie van de Raad van State aangaande de definitie van de inkomsten bedoeld in artikel 261, eerste lid, 2°, c, WIB 92 is gevolgd. Het gaat om de inkomsten uit kapitalen en roerende goederen van buitenlandse oorsprong andere dan de inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen, alsmede de diverse inkomsten van buitenlandse oorsprong bedoeld in artikel 90, 6° en 11°, WIB 92.

Deze bepaling beoogt de volgende buitenlandse instellingen:

- 1° de kredietinstellingen;
- 2° de financiële tussenpersonen zoals gedefinieerd in artikel 2, 9°, van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten;
- 3° de verrekeningsinstellingen zoals gedefinieerd in artikel 2, 16°, van de voornoemde wet van 2 augustus 2002;
- 4° de vereffeningsinstellingen zoals gedefinieerd in artikel 2, 17°, van de voornoemde wet van 2 augustus 2002;
- 5° de ondernemingen wiens voornaamste activiteit bestaat uit het beheer van vermogens, het adviseren bij het beheer van vermogens of uit de bewaarneming en het beheer van financiële instrumenten alsmede de ondernemingen die uit hoofde van de wetgeving waaraan ze zijn onderworpen, gemachtigd zijn een van die activiteiten uit te oefenen.

De beschrijving in 1° tot 5° hierboven van de in aanmerking komende buitenlandse financiële tussenpersonen werd zo ruim mogelijk opgevat teneinde deze bepaling een zo ruim mogelijk toepassingsgebied te verlenen in de omstandigheden die de toepassing ervan verantwoorden.

Onder buitenlandse kredietinstellingen wordt bijvoorbeeld verstaan de in het buitenland gevestigde kredietinstellingen die overeenkomstig hun nationaal recht gemachtigd zijn bankactiviteiten uit te oefenen analoog aan die welke worden uitgeoefend door Belgische kredietinstellingen, alsmede de bijkantoren van kredietinstellingen naar Belgisch recht die in het buitenland werkzaam zijn.

De suggestie van de Raad van State om in de tekst de vermelding op te nemen van de inrichtingen waarover de Belgische kredietinstellingen, beursvennootschappen of erkende verrekenings- of vereffeningsinstellingen beschikken in het buitenland, is niet gevolgd omdat de gebruikte generieke termen, te weten «in het buitenland gevestigde ondernemingen», reeds die situatie omvatten.

De même, les termes «établissement de crédit, société de bourse ou organisme de compensation ou de liquidation agréé établi en Belgique» visent tant les sociétés résidentes que les établissements belges de sociétés étrangères, agréés.

La référence dans les points 2° à 4° aux intermédiaires financiers et aux organismes de compensation et de liquidation tels que visés à l'article 2 de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers, vise à donner une description objective de l'activité de ces intermédiaires afin de pouvoir l'appliquer quel que soit le pays d'établissement ou quelle que soit la législation à laquelle ils sont soumis.

Le 5° comprend les entreprises dont l'activité principale consiste en la gestion de patrimoine, le conseil en gestion de patrimoine ou la conservation et l'administration d'instruments financiers, ainsi que les entreprises habilitées en vertu de la législation à laquelle elles sont soumises, à exercer l'une de ces activités, mais qui ne peuvent être nécessairement répertoriées dans une des catégories précédentes.

Cela peut être, par exemple, le cas d'entreprises de dépôt établies aux Pays-Bas et soumises à la législation en matière de contrôle de circulation de titres de 1995 imposant aux établissements de crédit néerlandais de remettre les titres tenus en dépôt pour leurs clients à une entreprise de dépôt et ce, pour protéger les droits du client en cas de faillite de l'établissement de crédit.

Par ailleurs, l'examen de l'application de l'article 261, alinéa 1^{er}, 1°, CIR 92, a établi que la stricte application de cette disposition quant à l'obligation de retenue du précompte mobilier par le débiteur de revenus, pouvait susciter des problèmes dans le cadre des activités d'intermédiation que le secteur financier belge souhaite développer pour les revenus mobiliers (autres que les dividendes) et les indemnités pour coupon manquant dont le débiteur est un habitant du royaume, une société résidente ou une association, un établissement ou un organisme quelconque ayant son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration en Belgique, lorsque les revenus sont imputés sur les résultats d'un établissement dont le débiteur dispose à l'étranger.

Op dezelfde manier beogen de termen «in België gevestigde kredietinstelling, beursvennootschap of erkende verrekenings- of vereffeningsinstelling» zowel de binnenlandse vennootschappen als de erkende Belgische inrichtingen van buitenlandse vennootschappen.

De verwijzing in het 2° tot 4° naar financiële tussenpersonen en verrekenings- en vereffeningsinstellingen zoals bedoeld in de artikel 2 van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten heeft tot doel een objectieve omschrijving te geven van de activiteit van deze tussenpersonen teneinde deze te kunnen hanteren ongeacht het land waar ze gevestigd zijn of de wetgeving waaraan ze zijn onderworpen.

Het 5° omvat ondernemingen wiens voornaamste activiteit bestaat uit het beheer van vermogens, het adviseren bij het beheer van vermogens of uit de bewaarneming en het beheer van financiële instrumenten alsmede de ondernemingen die uit hoofde van de wetgeving waaraan ze zijn onderworpen, gemachtigd zijn één van die activiteiten uit te oefenen maar die niet noodzakelijk onder één van de vorige categorieën kunnen ondergebracht worden.

Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn voor bewaarbedrijven die in Nederland gevestigd zijn en die onderworpen zijn aan de wetgeving inzake toezicht effectenverkeer 1995 welke Nederlandse kredietinstellingen de verplichting oplegt effecten gehouden voor cliënten in bewaarneming te geven bij een bewaarbedrijf en dit ter bescherming van de rechten van de cliënt ingeval van faillissement van de kredietinstelling.

Verder werd, bij het onderzoek van de toepassing van artikel 261, eerste lid, 1°, WIB 92 vastgesteld dat de strikte toepassing van die bepaling, wat de verplichting tot inhouding van de roerende voorheffing door de schuldenaar van de inkomsten betreft, problemen met zich kon brengen in het kader van de bemiddelingsactiviteiten die de Belgische financiële sector wil ontwikkelen voor roerende inkomsten (andere dan dividenden) en vergoedingen voor ontbrekende coupon waarvan de schuldenaar een rijksinwoner is, een binnenlandse vennootschap of een vereniging, instelling of lichaam met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België, wanneer die inkomsten worden toegerekend op de resultaten van een inrichting waarover de schuldenaar in het buitenland beschikt.

Il est donc prévu que les dispositions de l'article 261, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92, sont également applicables à ces revenus, lorsqu'ils ne sont pas payés directement par le débiteur au bénéficiaire des revenus.

Article 6

L'article 6 du projet de loi complète l'article 262, CIR 92 par un 6° qui désigne comme redevable du précompte mobilier le bénéficiaire des revenus de capitaux et biens mobiliers d'origine étrangère, de revenus d'origine étrangère visés à l'article 90, 6° et 11°, CIR 92 ou de revenus visés à l'article 261, alinéa 2, CIR 92 (nouveau), lorsque ces revenus sont soumis au précompte mobilier, mais qui en vertu de la nouvelle disposition de l'article 261, alinéa 1^{er}, 2°, b) ou c), sont encaissés ou recueillis sans aucune retenue de précompte mobilier.

Le nouvel article 262, 6°, CIR 92 vise la perception en Belgique de ces revenus, par un établissement de crédit belge, une société en bourse ou un organisme de compensation ou de liquidation agréé, ou par l'établissement stable à l'étranger d'un établissement de crédit établi en Belgique, d'une société de bourse ou d'un organisme de compensation ou de liquidation agréé, qui a perçu ces revenus pour son compte propre.

Afin d'éviter que les «dépositaires» belges (*custodians*) et les organismes de liquidation ne se retrouvent dans une position concurrentielle désavantageuse par rapport aux établissements étrangers, il importe notamment que le régime de transfert de la qualité de débiteur du précompte mobilier puisse être appliqué à tous les revenus d'origine étrangère qu'ils paient à un établissement de crédit belge, à une société de bourse ou à un organisme de compensation ou de liquidation agréé, et non exclusivement aux revenus que ces derniers perçoivent en qualité d'intermédiaire pour le compte de tiers.

Sinon, ils seraient obligés, par le choix d'un «dépositaire» ou d'un organisme de liquidation belge, soit de reprendre sous des comptes distincts les titres propres ou les titres tenus en dépôt pour des tiers ou de communiquer pour chaque paiement au «dépositaire» ou à l'organisme de liquidation belge quelle partie des revenus a été perçue en compte propre.

Cette façon de procéder augmente les frais et en outre, la scission obligée des comptes exerce un im-

Daarom wordt vastgelegd dat de bepalingen van artikel 261, eerste lid, 2°, WIB 92 zoals ze thans worden gewijzigd, mede van toepassing zijn op deze inkomsten wanneer ze door de schuldenaar niet rechtstreeks aan de verkrijger van de inkomsten worden betaald.

Artikel 6

Artikel 6 van het wetsontwerp vult artikel 262, WIB 92 aan met een 6° die de verkrijger van inkomsten van roerende goederen en kapitalen van buitenlandse oorsprong, van inkomsten van buitenlandse oorsprong als bedoeld in artikel 90, 6° en 11°, WIB 92 of van inkomsten als bedoeld in artikel 261, tweede lid, WIB 92 (nieuw), aanwijst als de schuldenaar van de roerende voorheffing wanneer deze inkomsten onderworpen zijn aan de roerende voorheffing maar op grond van de nieuwe bepaling van artikel 261, eerste lid, 2°, b) of c) werden geïnd of verkregen zonder enige inhouding van roerende voorheffing.

Het nieuwe artikel 262, 6°, WIB 92 beoogt de inning in België van de genoemde inkomsten door een Belgische kredietinstelling, beursvennootschap of erkende verrekenings- of vereffeningsinstelling, of door de vaste inrichting in het buitenland van een in België gevestigde kredietinstelling, beursvennootschap of erkende verrekenings- of vereffeningsinstelling die deze inkomsten verkregen heeft voor eigen rekening.

Om te vermijden dat Belgische «*custodians*» en vereffeningsinstellingen zich in een competitief nadelige positie zouden bevinden ten opzichte van buitenlandse instellingen is het namelijk van belang dat de regeling van overdracht van de hoedanigheid van schuldenaar van de roerende voorheffing kan worden toegepast op alle betreffende inkomsten van buitenlandse oorsprong die zij betalen aan een Belgische kredietinstelling, beursvennootschap of erkende verrekenings- of vereffeningsinstelling, en niet uitsluitend op de inkomsten die deze laatsten ontvangen als tussenpersoon voor rekening van derden.

Zoniet zouden zij door de keuze van een Belgische «*custodian*» of vereffeningsinstelling worden verplicht ofwel om eigen effecten en effecten aangehouden voor derden in aparte rekeningen aan te houden, ofwel om voor elke betaling mee te delen aan de Belgische «*custodian*» of vereffeningsinstelling welk gedeelte van de inkomsten voor eigen rekening wordt ontvangen.

Dit werkt kostenverhogend en bovendien heeft de verplichte opsplitsing van rekeningen een negatieve

pact négatif sur l'efficacité du déroulement des transactions de titres.

Cependant, afin d'éviter que les revenus d'origine étrangère perçus par un établissement de crédit belge, une société de bourse ou un organisme de compensation ou de liquidation agréé pour son compte propre échappent au précompte mobilier obligatoirement dû sur ces revenus, l'article 6 du projet de loi prévoit de compléter l'article 262, CIR 92 par un 6° aux termes duquel le précompte mobilier est dû par le bénéficiaire des revenus ainsi perçus ou obtenus sans retenue du précompte mobilier.

Il va de soi qu'un organisme qui en qualité de bénéficiaire des revenus devient débiteur du précompte mobilier sur la base de cette nouvelle disposition, peut appliquer une exemption ou une renonciation au précompte mobilier si le revenu en question peut en bénéficier sur la base des dispositions applicables.

Article 7

L'article 264*bis*, CIR 92, inséré par l'article 7, introduit dans le code une nouvelle exemption du précompte mobilier applicable à certains revenus dont les bénéficiaires sont des non-résidents visés à l'article 227, CIR 92 lorsqu'un établissement de crédit, une société de bourse ou un organisme de compensation ou de liquidation agréé établi en Belgique, ne les paie pas directement à ces bénéficiaires, mais à un intermédiaire.

On partage les remarques du Conseil d'État et sa proposition de texte est reprise moyennant quelques adaptations en vue de conserver la même portée au texte. L'article 264*bis*, CIR 92 en avant-projet contient une exonération de précompte mobilier et non pas une exception à la définition des redevables visée à l'article 261, CIR 92.

Par ailleurs, le texte de l'article 264*bis*, CIR 92 tel que soumis au Conseil d'État risquait d'entrer en concours avec l'article 261, alinéa 4, CIR 92 au lieu de le compléter. C'est pourquoi les mots «non visés à l'article 261, alinéa 4,» sont ajoutés.

De la même manière qu'à l'article 230 CIR 92, la notion «d'intermédiaire financier» est abandonnée au profit d'une référence aux institutions financières précisément visées par la mesure, à savoir les établissements de crédit, les sociétés de bourse et les organismes de com-

impact op de efficiëntie van de afwikkeling van effecten-transacties.

Om er echter voor te zorgen dat de aldus door een Belgische kredietinstelling, beursvennootschap of erkende verrekenings- of vereffeningsinstelling ontvangen inkomsten van buitenlandse oorsprong die verkregen worden voor eigen rekening, zouden ontsnappen aan de onderwerping van deze inkomsten aan de roerende voorheffing, voorziet artikel 6 van het wetsontwerp in een aanvulling van artikel 262, WIB 92 met een 6° volgens hetwelk de roerende voorheffing verschuldigd is door de verkrijger van de aldus zonder inhouding van roerende voorheffing geïnde of verkregen inkomsten.

Het spreekt voor zich dat een instelling die op grond van deze nieuwe bepaling als verkrijger van de inkomsten schuldenaar van de roerende voorheffing wordt, een vrijstelling of verzaking van de roerende voorheffing kan toepassen indien het betrokken inkomen daarvoor op grond van de toepasselijke bepalingen in aanmerking komt.

Artikel 7

Artikel 264*bis*, WIB 92 dat wordt ingevoegd door artikel 7, introduceert in het wetboek een nieuwe vrijstelling van roerende voorheffing op bepaalde inkomsten waarvan de verkrijgers in artikel 227, WIB 92 bedoelde niet-inwoners zijn, wanneer een in België gevestigde kredietinstelling, beursvennootschap of erkende verrekenings- of vereffeningsinstelling ze niet rechtstreeks aan die verkrijgers betaalt, maar aan een tussenpersoon.

Er wordt ingestemd met de opmerkingen van de Raad van State en het tekstvoorstel is overgenomen middels enkele aanpassingen om dezelfde draagwijdte van de tekst te behouden. Artikel 264*bis*, WIB 92 in ontwerp bevat een vrijstelling van roerende voorheffing en geen uitzondering op de in artikel 261, WIB 92 bedoelde definitie van schuldenaars.

Overigens riskeerde de tekst van artikel 264*bis*, WIB 92 zoals voorgelegd aan de Raad van State, in concurrentie te gaan met artikel 261, vierde lid, WIB 92 in plaats van het aan te vullen. Daarom zijn de woorden «niet in artikel 261, vierde lid, bedoelde» toegevoegd.

Op dezelfde manier als in artikel 230, WIB 92 wordt afgezien van het begrip «financiële tussenpersoon» ten voordele van een verwijzing naar de precies door de maatregel beoogde financiële instellingen, te weten de kredietinstellingen, de beursvennootschappen en de

pensation ou de liquidation agréés. Quant à la qualité d'intermédiaire financier à qui le revenu est payé, le texte de l'avant-projet ne limitait pas l'application de la mesure aux seuls intermédiaires «financiers» étant donné l'objectif de viser les situations non couvertes par l'article 261, alinéa 1^{er}, 2^o, c, CIR 92. Dès lors, le texte du Haut Collège n'est pas suivi sur ce point et la version de l'avant-projet est conservée.

Il s'agit, d'une part, des revenus d'origine étrangère de capitaux et biens mobiliers, autres que les revenus de la location, de l'affermage, de l'usage et de la concession de biens mobiliers, ainsi que les revenus divers visés à l'article 228, § 2, 9^o, j, CIR 92 dont le débiteur est un non-résident visé à l'article 227, CIR 92, et qui ne sont pas imputés sur les résultats d'un établissement dont celui-ci dispose en Belgique, et, d'autre part, de revenus de capitaux et biens mobiliers autres que des dividendes, ainsi que les revenus divers visés à l'article 228, § 2, 9^o, j, CIR 92, dont le débiteur est un habitant du royaume, une société résidente ou une association, un établissement ou un organisme quelconque ayant son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration en Belgique, lorsque les revenus sont imputés sur les résultats d'un établissement dont le débiteur dispose à l'étranger.

Du point de vue du contenu, il s'agit donc de revenus pour lesquels l'article 230, alinéa 1^{er}, 2^o, a) et b), CIR 92 (nouveau) prévoit une exonération de l'impôt des non-résidents lorsque ces revenus sont payés directement par l'intermédiaire ou par le débiteur au bénéficiaire moyennant la remise par ce dernier d'une attestation *ad hoc*.

L'article 264*bis*, CIR92, vise le cas où ces revenus ne sont pas payés directement au bénéficiaire par l'intermédiaire établi en Belgique, mais bien à un autre intermédiaire. Afin d'éviter que le premier, qui en application de l'article 261, alinéa 1^{er}, 2^o, CIR 92 (nouveau) est donc considéré comme débiteur du précompte mobilier lorsque ces revenus sont payés à un intermédiaire autre que l'entreprise établie à l'étranger mentionnée à l'article 261, alinéa 4, CIR 92 (nouveau) ne doive retenir le précompte mobilier, l'article 264*bis*, CIR 92, prévoit une exemption du précompte mobilier moyennant la production d'une attestation par l'intermédiaire à qui ces revenus sont payés. L'intermédiaire à qui les revenus sont payés, confirme dans cette attestation que les bénéficiaires sont des non-résidents qui n'ont pas affecté les capitaux ou les instruments financiers productifs de ces revenus, à l'exercice d'une activité professionnelle en Belgique et qui sont plein propriétaire ou usufruitier.

erkende verrekenings- of vereffeningsinstellingen. Wat de hoedanigheid betreft van financiële tussenpersoon aan wie het inkomen wordt betaald, beperkte de tekst van het voorontwerp de toepassing van maatregel niet tot de «financiële» tussenpersonen gelet op de bedoeling om de gevallen te beogen die worden gedekt door artikel 261, eerste lid, 2^o, c, WIB 92. Daarom is de tekst van het Hoog College niet gevolgd op dat punt en is de versie van het voorontwerp behouden.

Het gaat om enerzijds inkomsten van buitenlandse oorsprong van roerende goederen en kapitalen, andere dan de inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen, zomede de in artikel 228, § 2, 9^o, j, WIB 92 bedoelde diverse inkomsten, waarvan de schuldenaar een in artikel 227, WIB 92 bedoelde niet-inwoner is en die niet zijn aangerekend op de resultaten van een inrichting waarover hij beschikt in België, en anderzijds de inkomsten van roerende goederen en kapitalen niet zijnde dividend, zomede de in artikel 228, § 2, 9^o, j, WIB 92 bedoelde diverse inkomsten waarvan de schuldenaar een rijksinwoner is, een binnenlandse vennootschap of een vereniging, instelling of lichaam met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België, wanneer die inkomsten worden toegerekend op de resultaten van een inrichting waarover deze schuldenaar in het buitenland beschikt.

Inhoudelijk gaat het derhalve om de inkomsten waarvoor artikel 230, eerste lid, 2^o, a) en b) WIB 92 (nieuw) in een vrijstelling van belasting der niet-inwoners voorziet wanneer deze inkomsten door de tussenpersoon of schuldenaar rechtstreeks aan de verkrijger worden betaald middels de overlegging door die laatste van een attest *ad hoc*.

Artikel 264*bis*, WIB 92 beoogt het geval waarin deze inkomsten door de in België gevestigde tussenpersoon niet rechtstreeks aan de verkrijger worden betaald, maar aan een andere tussenpersoon. Om te vermijden dat eerstgenoemde, die aldus bij toepassing van artikel 261, eerste lid, 2^o, WIB 92 (nieuw) als schuldenaar van de roerende voorheffing wordt aangemerkt wanneer hij deze inkomsten betaalt aan een andere tussenpersoon dan in artikel 261, vierde lid, WIB 92 (nieuw) vermeld in het buitenland gevestigde onderneming, de roerende voorheffing zou dienen in te houden in de gevallen waarin de verkrijger niet belastbaar is op deze inkomsten, voorziet artikel 264*bis*, WIB 92 in een vrijstelling van roerende voorheffing mits de tussenpersoon aan wie hij deze inkomsten betaalt, een attest overlegt. In dat attest bevestigt de tussenpersoon aan wie wordt betaald dat de verkrijgers niet-inwoners zijn die de kapitalen of financiële instrumenten die de inkomsten voort-

Lorsque cet intermédiaire utilise un même compte-titres tant pour les instruments financiers qu'il garde pour compte de tiers et auxquels l'exemption prévue par cet article 264*bis*, CIR 92 est applicable, que pour les instruments financiers qu'il détient pour compte propre et auxquels l'exemption prévue par l'article 230, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92, peut s'appliquer, il va de soi que les deux attestations peuvent être consolidées en une seule attestation.

Article 8

L'article 8 du projet remplace l'article 265, alinéa 2, CIR 92 en vue de rendre plus opérationnel le système de prêts portant sur des instruments financiers étrangers mis en place par la loi du 15 décembre 2004 précitée.

D'une part, par rapport au texte existant de l'alinéa 2 inséré par la loi du 15 décembre 2004 précitée, on supprime à l'alinéa 2, 1°, la référence aux intermédiaires établis en Belgique pour octroyer sans condition quant à la qualité du débiteur des revenus l'exonération du précompte mobilier sur les indemnités visées à l'article 90, 11°, CIR 92 d'origine étrangère, dont le bénéficiaire est une société résidente ou un contribuable assujéti à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 233, CIR 92, compte tenu des nouvelles dispositions insérées à l'article 261, CIR 92.

D'autre part, une exonération du précompte mobilier est instaurée pour les intérêts de prêts d'instruments financiers étrangers ou sur les revenus visés à l'article 90, 11° CIR 92, qui sont payés en exécution d'un prêt portant sur ces instruments financiers, conclu et intégralement liquidé par le biais d'un système centralisé agréé de prêts d'instruments financiers visé à l'article 261, alinéa 3, CIR 92.

Cette exonération s'avère nécessaire à la suite de la modification apportée à l'article 230, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92 par l'article 4 du présent projet de loi, afin d'éviter que les gestionnaires de programmes de prêts de titres établis en Belgique ne se retrouvent dans une position désavantageuse par rapport à leurs concurrents étrangers.

brengen niet hebben aangewend voor de uitoefening van een beroepsactiviteit in België en volle eigenaar of vruchtgebruiker zijn.

Als die tussenpersoon eenzelfde effectenrekening gebruikt zowel voor de financiële instrumenten die hij aanhoudt voor rekening van derden waarop de vrijstelling van dit artikel 264*bis*, WIB 92 van toepassing is, als voor financiële instrumenten die hij voor eigen rekening aanhoudt en waarop de vrijstelling van artikel 230, eerste lid, 2°, WIB 92 kan toegepast worden, dan kunnen beide attesten uiteraard worden samengevoegd in één attest.

Artikel 8

Artikel 8 vervangt artikel 265, tweede lid, WIB 92 met het oog op het meer operationeel maken van het systeem van leningen betreffende buitenlandse financiële instrumenten ingevoerd door de genoemde wet van 15 december 2004.

Eenzijds wordt, ten overstaan van de bestaande tekst in het tweede lid, ingevoegd door de genoemde wet van 15 december 2004, in het tweede lid, 1°, de verwijzing naar in België gevestigde tussenpersonen geschrapt om, gelet op de nieuwe bepalingen ingevoegd in artikel 261, WIB 92, de vrijstelling van roerende voorheffing zonder voorwaarde aangaande de schuldenaar van de inkomsten toe te kennen op de inkomsten van buitenlandse oorsprong bedoeld in artikel 90, 11°, WIB 92 waarvan de verkrijger een binnenlandse vennootschap is of een belastingplichtige onderworpen aan de belasting der niet-inwoners overeenkomstig artikel 233, WIB 92.

Anderzijds, wordt een vrijstelling van roerende voorheffing ingevoerd op interesten van leningen van buitenlandse financiële instrumenten of op de inkomsten bedoeld in artikel 90, 11°, WIB 92 die zijn betaald in uitvoering van een lening met betrekking tot die financiële instrumenten, gesloten en integraal vereffend door middel van een in artikel 261, derde lid, WIB 92 bedoeld erkend gecentraliseerd systeem voor het lenen en ontlenen van financiële instrumenten.

Deze vrijstelling is noodzakelijk tengevolge van de wijziging aangebracht aan artikel 230, eerste lid, 2°, WIB 92 door artikel 4 van dit wetsontwerp, en wordt ingevoerd om te vermijden dat in België gevestigde beheerders van effectenleningprogramma's zich in een nadelige positie zouden bevinden ten opzichte hun buitenlandse concurrenten.

Article 9, 3° et 4°

L'article 9, 3° et 4° du présent projet modifie l'article 267, CIR 92, afin de compléter le dispositif mis en place aux articles 261 et 262, CIR 92.

Le remplacement de la référence à l'article 262 par la référence à l'article 262, 1° à 5°, CIR 92, permet d'éviter que le précompte mobilier actuellement exigible dans les quinze jours de la mise en paiement des revenus, ne soit exigible pour les revenus faisant l'objet dudit article 262, 6°, CIR 92, qu'à la fin de la période imposable au cours de laquelle les revenus en question sont recueillis par les bénéficiaires.

La modification apportée à l'alinéa 4 de l'article 267, CIR 92 est une adaptation de la référence qui ne vise qu'à tenir compte de l'insertion d'un alinéa 2 à l'article 265, CIR 92.

Article 12

Le nouveau système mis en place par les articles 4, 5, 2° à 6°, 6, 7, 8 et 9, 3° et 4°, du présent projet rend inutile l'article 17 de la loi du 17 mai 2004 transposant en droit belge la directive 2003/48/CE du 3 juin 2003 du Conseil de l'Union européenne en matière de fiscalité des revenus d'épargne sous forme de paiements d'intérêts et modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de précompte mobilier car la modification de l'article 16 de la même loi ne doit plus entrer en vigueur vu les modifications apportées à l'article 261, CIR 92, par l'article 5, 3°, du présent projet de loi.

C'est la raison pour laquelle l'article 17 est rapporté afin d'éviter toute confusion ultérieure.

Ce retrait est applicable à partir la date de publication de la loi du 17 mai 2004 précitée, soit le 27 mai 2004.

* *

*

Corrections diverses

Article 4, 1°

La suppression à l'article 230, 1°, CIR 92 des mots «autres que ceux qui se rapportent à des actions ou parts» vise à corriger le texte inséré par la loi du

Artikel 9, 3° et 4°

Artikel 9, 3° et 4°, van het wetsontwerp wijzigt artikel 267, WIB 92 om de bepaling ingevoerd in de artikelen 261 en 262, WIB 92 aan te vullen.

Door de verwijzing naar artikel 262, WIB 92 te vervangen door een verwijzing naar artikel 262, 1° tot 5°, WIB 92 wordt vermeden dat de roerende voorheffing die nu binnen 15 dagen na de betaalbaarstelling van de inkomsten opeisbaar is, voor de inkomsten die het voorwerp uitmaken van dat artikel 262, 6°, WIB 92 slechts eisbaar zou zijn op het einde van het belastbare tijdperk tijdens hetwelk de desbetreffende inkomsten zijn verkregen door de verkrijgers.

De wijziging aangebracht aan het vierde lid van dat artikel 267, WIB 92 is een aanpassing van de verwijzing die er slechts toe strekt rekening te houden met de invoeging van een tweede lid in artikel 265, WIB 92.

Artikel 12

Het nieuw systeem ingevoerd door de artikelen 4, 5, 2° tot 6°, 6, 7, 8, en 9, 3° en 4°, van dit wetsontwerp maakt artikel 17 van de wet van 17 mei 2004 tot omzetting in het Belgisch recht van de richtlijn 2003/48/EG van 3 juni 2003 van de Raad van de Europese Unie betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling en tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 inzake de roerende voorheffing nutteloos omdat de wijziging van artikel 16 van diezelfde wet niet meer in werking moet treden gelet op de wijzigingen aan artikel 261, WIB 92 door artikel 5, 3°, van dit wetsontwerp.

Daarom wordt artikel 17 ingetrokken om iedere latere verwarring te vermijden.

Die intrekking is van toepassing vanaf de datum van bekendmaking van de genoemde wet van 17 mei 2004, dit is 27 mei 2004.

* *

*

Diverse verbeteringen

Artikel 4, 1°

De schrapping in artikel 230, 1°, WIB 92 van de woorden «andere dan degene die betrekking hebben op inkomsten van aandelen,» strekt ertoe de tekst te verbe-

15 décembre 2004 relative aux sûretés financières et portant des dispositions fiscales diverses en matière de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers qui poursuivait le but d'éviter la substitution de revenu entre l'indemnité pour coupon manquant qui se rapporte à une action ou part et le dividende proprement dit. Cet objectif est incohérent en l'espèce étant donné que les dividendes ne sont jamais imputés sur les résultats d'un établissement étranger d'une société belge.

Article 10

En ce qui concerne les cas d'opération assimilée à la scission repris à l'article 677 du Code des sociétés, la loi du 16 juillet 2001 portant modification de la loi du 29 avril 1999 relative à l'organisation du marché de l'électricité, de la loi du 12 avril 1965 relative au transport de produits gazeux et autres par canalisations et du Code des impôts sur les revenus 1992 a complété la phrase liminaire de l'article 211, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR 92, ainsi que l'article 213, CIR 92 par un alinéa 2.

Lors de cette modification de législation, il a cependant été omis d'adapter l'article 269, alinéa 10, CIR 92.

Le présent article en projet vise donc à réparer cet oubli.

Article 11

Lors de l'introduction dans la législation des dispositions fiscales en matière de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers par la loi du 15 décembre 2004 relative aux sûretés financières et portant des dispositions fiscales diverses en matière de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers, le nouvel article 289, alinéa 2, CIR 92, n'a pas tenu compte du risque d'abus en matière de quotité forfaitaire d'impôt étranger dans le cas où le bénéficiaire des revenus est un cessionnaire ou preneur de gage en exécution d'une convention constitutive de sûreté réelle.

Le présent article en projet vise donc à réparer cet oubli.

teren die is ingevoegd door de wet van 15 december 2004 betreffende financiële zekerheden en houdende diverse fiscale bepalingen inzake zakelijke zekerheids-overeenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten en die tot doel had te vermijden dat de vergoeding voor ontbrekend coupon die verband hield met een aandeel in de plaats werd gesteld van het eigenlijke dividend. Deze doelstelling was in dit geval incoherent omdat dividenden, in tegenstelling tot interesten en vergoedingen voor ontbrekende coupons nooit kunnen worden aangerekend op de resultaten van een buitenlandse inrichting van een Belgische vennootschap.

Artikel 10

Inzake de gevallen van een met splitsing gelijkgestelde verrichting overeenkomstig artikel 677 van het Wetboek van vennootschappen, heeft de wet van 16 juli 2001 houdende wijziging van de wet van 29 april 1999 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt, van de wet van 12 april 1965 betreffende het vervoer van gasachtige producten en andere door middel van leidingen en van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, de inleidende zin van artikel 211, § 1, eerste lid, WIB 92, aangevuld, alsmede artikel 213, WIB 92 met een tweede lid.

Naar aanleiding van deze wetswijziging werd evenwel vergeten artikel 269, tiende lid, WIB 92 aan te passen.

Onderhavig artikel in ontwerp strekt ertoe deze vergetelheid recht te zetten.

Artikel 11

Naar aanleiding van de invoeging in de wetgeving van fiscale bepalingen inzake zakelijke zekerheids-overeenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten door de wet van 15 december 2004 betreffende financiële zekerheden en houdende diverse fiscale bepalingen inzake zakelijke zekerheids-overeenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten, werd in het nieuw artikel 289, tweede lid, WIB 92, geen rekening gehouden met het risico van misbruik inzake het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting in het geval waarin de verkrijger van de inkomsten een cessionaris of pandnemer is in uitvoering van een zakelijke zekerheidsovereenkomst.

Onderhavig artikel in ontwerp strekt ertoe deze vergetelheid recht te zetten.

Article 13

L'article 13 vient corriger une erreur commise lors de la confection de la loi du 15 décembre 2004 relative aux sûretés financières et portant des dispositions fiscales diverses en matière de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers qui prévoyait de faire entrer en vigueur les articles 41 et 63 à partir de l'exercice d'imposition 2005.

L'article 41 de la loi du 15 décembre 2004 précitée remplaçait le 3^o ter à l'article 171, CIR 92 comme suit:

«3^o ter au taux de 10, 15, 20 ou 25 p.c., les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant visées à l'article 90, 11^o, selon le taux applicable aux revenus de capitaux et biens mobiliers et aux lots visés à l'article 90, 6^o, auxquels se rapportent ces indemnités.».

L'article 63 de la loi du 15 décembre 2004 précitée ajoutait à l'article 313, alinéa 1^{er}, CIR 92, les mots «ni les indemnités visées à l'article 90, 11^o,» en vue de rendre non obligatoire la déclaration de ces revenus à l'impôt des personnes physiques lorsque ces revenus ont fait l'objet d'une retenue de précompte mobilier ou bénéficient d'une exonération du précompte mobilier en vertu de dispositions légales ou réglementaires.

Ces deux articles font donc référence aux indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant visées à l'article 90, 11^o, CIR 92, inséré par l'article 39 de la loi du 15 décembre 2004 précitée qui est applicable aux indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant payées ou attribuées en exécution de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers, conclus à partir de la date de la publication de la loi précitée au *Moniteur belge*, soit le 1^{er} février 2005.

En faisant entrer en vigueur les articles 41 et 63 à partir de l'exercice d'imposition 2005, revenus de l'année 2004, la loi du 15 décembre 2004 précitée supprimait la possibilité d'appliquer les dispositions anciennes aux indemnités pour coupon manquant relatives aux contrats conclus jusqu'au 31 janvier 2005 inclus.

Dès lors, ces articles étant liés aux indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant payées ou attribuées en exécution de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers, conclus à partir de la date de la publication de la loi précitée au *Moniteur belge*, soit le 1^{er} février 2005, il convenait de les rendre applicables en même temps

Artikel 13

Artikel 13 verbetert een vergissing begaan bij de opstelling van de wet van 15 december 2004 betreffende financiële zekerheden en houdende diverse fiscale bepalingen inzake zakelijke zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten, die bepaalde dat de artikelen 41 en 63 in werking zouden treden vanaf aanslagjaar 2005.

Artikel 41 van de genoemde wet van 15 december 2004 vervangt artikel 171, 3^o ter, WIB 92 als volgt:

«3^o ter tegen een aanslagvoet van 10, 15, 20 of 25 pct., de vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot vermeld in artikel 90, 11^o, naargelang de toepasbare aanslagvoet op de inkomsten van roerende goederen en kapitalen en op de in artikel 90, 6^o bedoelde loten, waarop die vergoedingen betrekking hebben;».

Artikel 63 van de genoemde wet van 15 december 2004 heeft artikel 313, eerste lid, WIB 92 aangevuld met de woorden», noch de vergoedingen vermeld in artikel 90, 11^o,» teneinde de aangifte van die inkomsten niet verplichtend te maken wanneer die inkomsten het voorwerp hebben uitgemaakt van een inhouding van roerende voorheffing of vrijgesteld zijn van roerende voorheffing krachtens wettelijke of reglementaire bepalingen.

Die twee artikelen verwijzen dus naar vergoedingen voor ontbrekende coupon of ontbrekend lot als bedoeld in artikel 90, 11^o, WIB 92 ingevoegd door artikel 39 van de genoemde wet van 15 december 2004, die van toepassing is op de vergoedingen voor ontbrekend coupon of ontbrekend lot toegekend in uitvoering van zakelijke-zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten, gesloten vanaf de datum van bekendmaking van die wet in het *Belgisch Staatsblad*, dit wil zeggen vanaf 1 februari 2005.

Door de artikelen 41 en 63 in werking te laten treden vanaf aanslagjaar 2005, inkomsten van 2004, hief de genoemde wet van 15 december 2004 de mogelijkheid op om de oude bepalingen toe te passen op de vergoedingen voor ontbrekend coupon betreffende contracten gesloten tot en met 31 januari 2005.

Aangezien die artikelen verbonden zijn aan de vergoedingen voor ontbrekend coupon of ontbrekend lot betaald of toegekend in uitvoering van zakelijke-zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten, gesloten vanaf de datum van bekendmaking van de voornoemde wet in het *Belgisch Staatsblad*, dit wil zeggen vanaf 1 februari 2005, past

sans créer de période «transitoire» entre cette dernière date et la date de publication au *Moniteur belge* de la présente loi.

C'est pourquoi l'article 13, 1°, est applicable aux indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant payées ou attribuées en exécution de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers, conclus à partir du 1^{er} février 2005 tandis que l'article 13, 2°, rapporte l'entrée en vigueur erronée à partir du 1^{er} février 2005.

Article 14

Tenant compte du caractère urgent des modifications proposées, il est proposé de les faire entrer en vigueur de manière générale le jour de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

La suggestion faite par le Conseil d'État a été suivie et les mots «par dérogation à l'alinéa 1^{er}» ont donc été supprimés. L'entrée en vigueur générale se fera donc «sous réserve des dérogations prévues ci-après».

Les dispositions des articles 2, 5, 1° et 7°, et 9, 1° et 2°, relatives au précompte mobilier sur les dividendes versés en nature sont applicables aux revenus mobiliers qui sont attribués ou mis en paiement autrement qu'en espèces à partir du premier jour du deuxième mois qui suit celui au cours duquel la présente loi aura été publié au *Moniteur belge*.

L'entrée en vigueur des articles 4, 2° à 4°, 5, 2° à 6°, 6, 7, 8 et 9, 3° et 4°, est liée à la date de conclusion des conventions constitutives de sûreté réelle ou de prêts portant sur des instruments financiers avec comme date-pivot entre les anciennes et les nouvelles dispositions, le jour de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

L'article 10 de la présente loi est applicable aux opérations réalisées à partir de la date d'entrée en vigueur de la loi du 16 juillet 2001 portant modification de la loi du 29 avril 1999 relative à l'organisation du marché de l'électricité, de la loi du 12 avril 1965 relative au transport de produits gazeux et autres par canalisations et du Code des impôts sur les revenus 1992, soit le 6 février 2001.

het om ze tegelijkertijd van toepassing te maken zonder een «overgangperiode» te creëren tussen die laatste datum en de datum van bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

Daarom is artikel 13, 1° van toepassing op de vergoedingen voor ontbrekend coupon of ontbrekend lot betaald of toegekend in uitvoering van zakelijke zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten, gesloten vanaf 1 februari 2005, terwijl artikel 13, 2°, de foute inwerkingtreding in trekt vanaf 1 februari 2005.

Artikel 14

Rekening houdend met het dringend karakter van de voorgestelde wijzigingen, wordt voorgesteld deze op een algemene manier in werking te laten treden op de dag van de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

De suggestie van de Raad van State is gevolgd en de woorden «In afwijking van het eerste lid» zijn geschrapt. De algemene inwerkingtreding gebeurt dus «Onder voorbehoud van de hierna bepaalde afwijkingen».

De bepalingen van de artikelen 2, 5, 1° en 7° en 9, 1° en 2°, betreffende de roerende voorheffing op dividenden betaald in natura, zijn van toepassing op roerende inkomsten die anders dan in geld zijn toegekend of betaalbaar gesteld vanaf de eerste dag van de tweede maand die volgt op de dag van de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

De inwerkingtreding van de artikelen 4, 2° tot 4°, 5, 2° tot 6°, 6, 7, 8 en 9, 3° en 4°, is verbonden aan de datum van afsluiting van de zakelijke zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten met als spildatum tussen de oude bepalingen en de nieuwe bepalingen de dag van de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

Artikel 10 van deze wet is van toepassing op de verichtingen die vanaf de datum van inwerkingtreding van de wet van 16 juli 2001 houdende wijziging van de wet van 29 april 1999 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt, van de wet van 12 april 1965 betreffende het vervoer van gasachtige producten en andere door middel van leidingen en van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 hebben plaatsgevonden, namelijk 6 februari 2001.

L'article 11 de la présente loi est applicable aux revenus des instruments financiers qui font l'objet de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers qui sont conclus à partir de la date d'entrée en vigueur de la loi du 15 décembre 2004 relative aux sûretés financières et portant des dispositions fiscales diverses en matière de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers, soit le 1^{er} février 2005.

L'entrée en vigueur des articles 12 et 13 a été commentée dans le commentaire relatif à ces articles.

*Le vice-premier ministre et
ministre des Finances,*

Didier REYNDEERS

Artikel 11 van deze wet is van toepassing op inkomsten van financiële instrumenten die het voorwerp zijn van zakelijke-zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten die zijn afgesloten vanaf de datum van de inwerkingtreding van de wet van 15 december 2004 betreffende financiële zekerheden en houdende diverse fiscale bepalingen inzake zakelijke zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten, namelijk 1 februari 2005.

De inwerkingtreding van artikelen 12 en 13 werd besproken in de commentaar aangaande deze artikelen.

*De vice-eerste minister en
minister van Financiën,*

Didier REYNDEERS

AVANT-PROJET DE LOI

soutmis à l'avis du Conseil d'État

**Avant-projet de loi portant des dispositions fiscales
diverses en matière de revenus mobiliers****CHAPITRE I^{ER}****Disposition générale****Article 1^{er}**

La présente loi règle une matière visée par l'article 78 de la Constitution.

CHAPITRE II**Code des impôts sur les revenus 1992****Art. 2**

Au titre II, chapitre II, section III, sous-section I^{ère} du Code des impôts sur les revenus 1992, il est inséré un article 20*bis*, libellé comme suit:

«Article 20*bis*. En cas d'attribution ou de mise en paiement de revenus mobiliers autrement qu'en espèces, le montant des revenus correspond à la valeur vénale du bien remis en représentation des revenus à la date à laquelle sa propriété est transférée au bénéficiaire ou est susceptible de l'être, cette dernière date prévalant.

Pour l'application de l'alinéa 1^{er} et en cas d'attribution ou de mise en paiement de revenus sous la forme de titres, la valeur à prendre en considération ne peut être inférieure à celle qui serait fixée par le dernier prix courant publié par le gouvernement belge ou sur un marché étranger analogue avant la date de l'attribution ou de la mise en paiement; si les titres ne sont pas repris aux prix courant ou ne sont pas cotés sur un marché étranger analogue, il appartient au contribuable d'en déclarer la valeur vénale sous le contrôle de l'administration.»

Art. 3

A l'article 228 du même Code, modifié par les lois des 28 juillet 1992 et 30 janvier 1996, par l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et par les lois des 22 décembre 1998 et 15 décembre 2004, sont apportées les modifications suivantes:

1° dans le texte néerlandais du § 1^{er}, les mots «*behaalde of*» sont insérés entre le mot «*België*» et le mot «*verkregen*»;

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

**Voorontwerp van wet houdende diverse bepalingen
inzake roerende inkomsten****HOOFDSTUK I****Algemene bepaling****Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

HOOFDSTUK II**Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992****Art. 2**

In titel II, hoofdstuk II, afdeling III, onderafdeling I van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wordt een artikel 20*bis* ingevoegd, dat luidt als volgt:

«Artikel 20*bis*. In geval van toekenning of betaalbaarstelling van roerende inkomsten, anders dan in geld, stemt het bedrag van de inkomsten overeen met de verkoopwaarde van het goed dat ter vertegenwoordiging van inkomsten is uitgeleerd op de datum waarop de eigendom aan de verkrijger is overgedragen of zou kunnen worden overgedragen, waarbij deze laatste datum voorrang heeft.

In geval van toekenning of betaalbaarstelling van inkomsten onder de vorm van effecten, mag, voor de toepassing van het eerste lid, de in aanmerking te nemen waarde niet lager zijn dan die welke zou bepaald zijn bij de laatste prijs-courant gepubliceerd door de Belgische regering of op een gelijkaardige buitenlandse markt vóór de datum van toekenning of betaalbaarstelling; zijn de effecten niet in de prijs-courant opgenomen of op een gelijkaardige buitenlandse markt genoteerd, dan is het aan de belastingplichtige om de verkoopwaarde onder toezicht van de administratie aan te geven.»

Art. 3

In artikel 228 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992 en 30 januari 1996, bij koninklijk besluit van 20 december 1996 en bij de wetten van 22 december 1998 en 15 december 2004, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de Nederlandstalige tekst van § 1, worden de woorden «*behaalde of*» ingevoegd tussen het woord «*België*» en het woord «*verkregen*»;

2° le § 2, 2°, est remplacé par la disposition suivante:

«2° lorsqu'ils sont produits ou recueillis en Belgique, les revenus de capitaux et biens mobiliers à charge:

- a) d'un habitant du Royaume;
- b) d'une société, association, établissement ou organisme quelconque ayant en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration;
- c) de l'État belge ou de ses subdivisions politiques ou collectivités locales;
- d) d'un établissement dont dispose en Belgique un non-résident visé à l'article 227;
- e) d'un non-résident visé à l'article 227;»;

3° dans le texte néerlandais du § 2, 9°, j, les mots «*wanneer zij in België worden verkregen*» sont remplacés par les mots «*, wanneer zij in België worden behaald of verkregen.*».

Art. 4

Dans l'article 230 du même Code, modifié par les lois des 28 juillet 1992, 6 août 1993 et 15 décembre 2004, sont apportées les modifications suivantes:

1° au 1°, les mots «autres que ceux qui se rapportent à des revenus d'actions ou parts» sont supprimés;

2° le 2° est remplacé par la disposition suivante:

«2° les revenus suivants aux conditions visées à l'alinéa 2:

a) les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les dividendes, ainsi que les revenus divers visés à l'article 228, § 2, 9°, j, dont le débiteur est un habitant du Royaume, une société résidente ou une association, institution ou organisme quelconque dont le siège social, le principal établissement ou le siège de direction ou d'administration est situé en Belgique, lorsque ces revenus sont imputés sur les résultats d'un établissement dont le débiteur dispose à l'étranger;

b) les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les revenus de la location, de l'affermage, de l'usage et de la concession de biens mobiliers, ainsi que les revenus divers visés à l'article 228, § 2, 9°, j, dont le débiteur est un non-résident visé à l'article 227 qui n'a pas imputé les revenus visés sur les résultats d'un établissement dont il dispose en Belgique;

c) les revenus obtenus en exécution d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt portant sur des instruments financiers étrangers dont le débiteur est soit un résident belge, soit un non-résident visé à l'article 227 qui a imputé les revenus visés sur les résultats d'un établissement dont il dispose en Belgique.

3° le 2° *bis* est abrogé.

4° cette disposition est complétée par l'alinéa suivant:

«Les revenus visés à l'alinéa 1^{er}, 2° sont exonérés à la condition que:

2° § 2, 2°, wordt vervangen als volgt:

«2° wanneer zij in België worden behaald of verkregen, de inkomsten van roerende goederen en kapitalen ten laste van:

- a) een rijksinwoner;
- b) een vennootschap, vereniging, instelling of lichaam met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België;
- c) de Belgische Staat of de staatkundige onderdelen of plaatselijke gemeenschappen daarvan;
- d) een inrichting waarover een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner in België beschikt;
- e) een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner;»;

3° in de Nederlandstalige tekst van § 2, 9°, j, worden de woorden «*wanneer zij in België worden verkregen*» vervangen door de woorden «*, wanneer zij in België worden behaald of verkregen.*».

Art. 4

In artikel 230 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992, 6 augustus 1993 en 15 december 2004, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het 1° worden de woorden «andere dan degene die betrekking hebben op inkomsten van aandelen,» geschrapt;

2° het 2° wordt vervangen als volgt:

«2° de volgende inkomsten onder de voorwaarden als bedoeld in lid 2:

a) inkomsten van roerende goederen en kapitalen, andere dan dividend, zomede de in artikel 228, § 2, 9°, j, bedoelde diverse inkomsten, waarvan de schuldenaar een rijksinwoner is, een binnenlandse vennootschap of een vereniging, instelling of lichaam met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België, wanneer die inkomsten worden toegerekend op de resultaten van een inrichting waarover de schuldenaar in het buitenland beschikt;

b) de inkomsten van roerende goederen en kapitalen, andere dan de inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen, zomede de in artikel 228, § 2, 9°, j, bedoelde diverse inkomsten, waarvan de schuldenaar een in artikel 227 bedoelde niet inwoner is die de genoemde inkomsten niet heeft toegerekend op de resultaten van de inrichting waarover hij in België beschikt;

c) de inkomsten verkregen in uitvoering van een zakelijke-zekerheidsovereenkomst of een lening met betrekking tot buitenlandse financiële instrumenten waarvan de schuldenaar hetzij een Belgisch ingezetene is, hetzij een in artikel 227 bedoelde niet inwoner die de genoemde inkomsten heeft toegerekend op de resultaten van de inrichting waarover hij in België beschikt.

3° het 2° *bis* wordt opgeheven.

4° deze bepaling wordt aangevuld met het volgende lid:

«De in lid 1, 2° bedoelde inkomsten zijn vrijgesteld op voorwaarde dat:

a) le bénéficiaire remet à l'intermédiaire visé au b) ou au débiteur une attestation par laquelle il certifie qu'il:

- est un non-résident visé à l'article 227;
- n'a pas affecté les capitaux ou les instruments financiers productifs des revenus à l'exercice d'une activité professionnelle en Belgique;
- est plein propriétaire ou usufruitier des capitaux ou des instruments financiers productifs des revenus, et,

b) en ce qui concerne les revenus visés à l'alinéa 1^{er}, 2°, a) et b), ceux-ci soient payés en Belgique au bénéficiaire à l'intervention d'un intermédiaire financier établi en Belgique visé à l'article 2 de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins de blanchiment de capitaux et de financement du terrorisme, à l'intervention d'un organisme de compensation ou de liquidation agréé établi en Belgique ou, sauf pour les revenus visés à l'alinéa 1^{er}, 2°, b), par le débiteur des revenus.

Art. 5

A l'article 261 du même Code, modifié par les lois des 4 avril 1995, 22 décembre 1998, 17 mai 2004 et 15 décembre 2004, sont apportées les modifications suivantes:

1° dans la phrase liminaire de l'alinéa 1^{er}, les mots «et doivent retenir celui-ci sur les revenus imposables nonobstant toute convention contraire» sont supprimés;

2° à l'alinéa 1^{er}, 1°, il est inséré les mots «, autres que ceux visés à l'alinéa 2,» entre les mots «ou 11°» et «ainsi que»;

3° l'alinéa 1^{er}, 2°, est remplacé par la disposition suivante:
«2° les intermédiaires établis en Belgique qui interviennent à quelque titre que ce soit dans le paiement de revenus de capitaux et biens mobiliers d'origine étrangère, de revenus visés à l'article 90, 6° et 11° d'origine étrangère, ou de revenus visés à l'alinéa 2, à moins:

- a) qu'il leur soit justifié que la retenue du précompte a été effectuée par un précédent intermédiaire;
- b) qu'ils établissent que ces revenus sont payés à un établissement de crédit, une société de bourse ou un organisme de compensation ou de liquidation établi en Belgique;
- c) qu'ils aient la qualité d'établissement de crédit, de société de bourse ou d'organisme de compensation ou de liquidation établi en Belgique, qui paie des revenus visés aux articles 17, § 1^{er}, 1°, 2° et 4°, et 90, 6° et 11°, à une entreprise établie à l'étranger visée à l'alinéa 4;»;

4° l'alinéa 1^{er}, 4°, est abrogé;

a) de verkrijger aan de in b) bedoelde tussenpersoon of aan de schuldenaar, een attest overlegt waarmee hij bevestigt dat hij:

- een in artikel 227 bedoelde niet inwoner is;
- de kapitalen of de financiële instrumenten die de inkomsten voortbrengen, niet heeft aangewend voor de uitoefening van een beroepsactiviteit in België;
- volle eigenaar of vruchtgebruiker is van de kapitalen of de financiële instrumenten die de inkomsten voortbrengen, en,

b) voor wat betreft de in lid 1, 2°, a) en b) bedoelde inkomsten, ze aan de verkrijger in België zijn betaald door tussenkomst van een in België gevestigde financiële tussenpersoon die is bedoeld in artikel 2 van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme, door tussenkomst van een in België gevestigde erkende verrekenings- of vereffeningsinstelling, of, behalve voor de in lid 1, 2°, b), bedoelde inkomsten, door de schuldenaar van de inkomsten.

Art. 5

In artikel 261 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 4 april 1995, 22 december 1998, 17 mei 2004 en 15 december 2004, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de inleidende zin van het eerste lid, worden de woorden «en moet van de belastbare inkomsten worden ingehouden niettegenstaande elk hier mee strijdig beding» geschrapt;

2° in het eerste lid, 1° worden de woorden «, andere dan deze bedoeld in het tweede lid,» toegevoegd tussen de woorden «of 11°» en het woord «verschuldigd»;

3° het eerste lid, 2°, wordt vervangen als volgt:
«2° door de in België gevestigde tussenpersonen die op enige wijze tussen beide komen bij de uitbetaling van inkomsten van roerende goederen en kapitalen van buitenlandse oorsprong, van inkomsten van buitenlandse oorsprong als bedoeld in artikel 90, 6° en 11°, of inkomsten als bedoeld in het tweede lid, tenzij:

- a) hen wordt bewezen dat een vorige tussenpersoon de voorheffing heeft ingehouden;
- b) ze bewijzen dat die inkomsten zijn betaald aan een in België gevestigde kredietinstelling, beursvennootschap of verrekenings- of vereffeningsinstelling;
- c) ze de hoedanigheid hebben van een in België gevestigde kredietinstelling, beursvennootschap of verrekenings- of vereffeningsinstelling die inkomsten als bedoeld in de artikelen 17, § 1, 1°, 2° en 4°, en 90, 6° en 11°, betaalt aan een in het vierde lid vermelde in het buitenland gevestigde onderneming;»;

4° het eerste lid, 4°, wordt opgeheven;

5° l'alinéa 2 est remplacé par la disposition suivante:

«Les revenus exclus de l'alinéa 1, 1°, sont des revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que des dividendes, ainsi que les revenus divers visés à l'article 228, § 2, 9°, j, dont le débiteur est un habitant du Royaume, une société résidente ou une association, institution ou organisme quelconque dont le siège social, le principal établissement ou le siège de direction ou d'administration est situé en Belgique, lorsque ces revenus sont imputés sur les résultats d'un établissement dont le débiteur dispose à l'étranger et lorsqu'ils ne sont pas payés directement par le débiteur au bénéficiaire des revenus.»;

6° Il est complété par un alinéa 4 libellé comme suit:

«Les entreprises établies à l'étranger visées à l'alinéa 1^{er}, 2°, c), sont:

1° les établissements de crédit;

2° les intermédiaires financiers tels que définis à l'article 2, 9° de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers;

3° les organismes de compensation tels que définis l'article 2, 16° de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers;

4° les organismes de liquidation tels que définis l'article 2, 17° de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers;

5° les entreprises dont l'activité principale consiste en la gestion de patrimoine, le conseil en gestion de patrimoine ou la conservation et l'administration d'instruments financiers, ainsi que les entreprises habilitées en vertu de la législation à laquelle elles sont soumises à exercer l'une de ces activités.»

7° il est complété par un alinéa 5 libellé comme suit:

«Les redevables visés à l'alinéa 1^{er} doivent, nonobstant toute convention contraire, retenir le précompte mobilier sur les revenus imposables. En cas d'attribution ou de mise en paiement de revenus mobiliers autrement qu'en espèces, sauf convention contraire, ils ont le droit de se faire remettre de quelque manière que ce soit, de manière anticipée le montant du précompte mobilier dû sur ces revenus.».

Art. 6

L'article 262 du même Code, modifié par les lois des 22 juillet 1993, 30 janvier 1996, 20 mars 1996, 16 avril 1997, 22 décembre 1998 et 15 décembre 2004, est complété par un 6° rédigé comme suit:

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

5° het tweede lid wordt vervangen als volgt:

«De van het eerste lid, 1°, uitgesloten inkomsten, zijn inkomsten van roerende goederen en kapitalen, andere dan dividend, zomede de in artikel 228, § 2, 9°, j, bedoelde diverse inkomsten waarvan de schuldenaar een rijksinwoner is, een binnenlandse vennootschap of een vereniging, instelling of lichaam met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België, wanneer die inkomsten worden toegerekend op de resultaten van een inrichting waarover de schuldenaar in het buitenland beschikt en wanneer ze door de schuldenaar niet rechtstreeks aan de verkrijger van de inkomsten worden betaald.»;

6° Het wordt aangevuld met een vierde lid dat luidt als volgt:

«De in het eerste lid, 2°, c), bedoelde in het buitenland gevestigde ondernemingen zijn:

1° de kredietinstellingen;

2° de financiële tussenpersonen zoals gedefinieerd in artikel 2, 9° van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten;

3° de verrekeningsinstellingen zoals gedefinieerd in artikel 2, 16° van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten;

4° de vereffeningsinstellingen zoals gedefinieerd in artikel 2, 17° van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten

5° de ondernemingen wiens voornaamste activiteit bestaat uit het beheer van vermogens, het adviseren bij het beheer van vermogens of uit de bewaarneming en het beheer van financiële instrumenten, alsmede de ondernemingen die uit hoofde van de wetgeving waaraan ze zijn onderworpen, gemachtigd zijn een van die activiteiten uit te oefenen.»

7° het wordt aangevuld met een vijfde lid dat luidt als volgt:

«De in het eerste lid bedoelde belastingplichtigen moeten, niettegenstaande elk hiermee strijdig beding, de roerende voorheffing op de belastbare inkomsten inhouden. In geval van toekenning of betaalbaarstelling van roerende inkomsten anders dan in geld, hebben ze het recht, behoudens strijdig beding, zich op welke manier ook, voorafgaandelijk het bedrag van de roerende voorheffing te doen overhandigen.».

Art. 6

Artikel 262 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 22 juli 1993, 30 januari 1996, 20 maart 1996, 16 april 1997, 22 december 1998 en 15 december 2004, wordt aangevuld met een 6° dat luidt als volgt:

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

- qui ont été encaissés ou recueillis en Belgique sans retenue du précompte mobilier en vertu de l'art. 261, 1^{er} alinéa 2°, b), ou,
- qui ont été recueillis en vertu de l'article 261, alinéa 1^{er}, 2°c), par l'établissement stable étranger d'un établissement de crédit, une société de bourse ou un organisme de compensation ou de liquidation établi en Belgique.».

Art. 7

Au titre VI, chapitre I, section III, sous-section 2, il est inséré un article 264*bis* rédigé comme suit:

«Art. 264*bis*. — Le précompte mobilier n'est pas dû sur les revenus visés à l'alinéa 2 dont les bénéficiaires sont des non-résidents visés à l'article 227, lorsqu'un intermédiaire financier établi en Belgique visé à l'article 2 de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins de blanchiment de capitaux et de financement du terrorisme, ou un organisme de compensation ou de liquidation agréé établi en Belgique ne paie pas directement à ces bénéficiaires mais à un intermédiaire qui remet une attestation par laquelle cet intermédiaire certifie que les bénéficiaires:

- sont des non-résidents visés à l'article 227;
- n'ont pas affecté les capitaux et instruments financiers productifs des revenus à l'exercice d'une activité professionnelle en Belgique;
- sont plein propriétaire ou usufruitier des capitaux et instruments financiers productifs des revenus;

Les revenus visés à l'alinéa 1^{er} sont:

1° les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les dividendes, ainsi que les revenus divers visés à l'article 228, § 2, 9°, j, dont le débiteur est un habitant du Royaume, une société résidente ou une association, institution ou organisme quelconque dont le siège social, le principal établissement ou le siège de direction ou d'administration est situé en Belgique, lorsque ces revenus sont imputés sur les résultats d'un établissement dont le débiteur dispose à l'étranger;

2° les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les revenus de la location, de l'affermage, de l'usage et de la concession de biens mobiliers, ainsi que les revenus divers visés à l'article 228, § 2, 9°, j, dont le débiteur est un non-résident visé à l'article 227 qui n'a pas imputé les revenus visés sur les résultats de l'établissement dont il dispose en Belgique.»

Art. 8

L'article 265, alinéa 2, inséré par la loi du 15 décembre 2004, est remplacé par la disposition suivante:

– die op grond van art. 261, eerste lid, 2°, b), in België werden geïnd of verkregen zonder enige inhouding van roerende voorheffing; of

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

Art. 7

In titel VI, hoofdstuk I, afdeling III, onderafdeling 2, wordt een artikel 264*bis* ingevoegd als volgt:

«Art. 264*bis*. — De roerende voorheffing is niet verschuldigd op inkomsten zoals bedoeld in het tweede lid waarvan de verkrijgers in artikel 227 bedoelde niet inwoners zijn, wanneer een in België gevestigde financiële tussenpersoon als bedoeld in artikel 2 van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme, of een in België gevestigde erkende verrekenings- of vereffeningsinstelling niet rechtevreeks aan die verkrijgers betaalt, maar aan een tussenpersoon die een attest overlegt waarin deze tussenpersoon bevestigt dat de verkrijgers:

- in artikel 227 bedoelde niet inwoners zijn;
- de kapitalen en financiële instrumenten die de inkomsten voortbrengen, niet hebben aangewend voor de uitoefening van een beroepsactiviteit in België;
- volle eigenaar of vruchtgebruiker zijn van de kapitalen en financiële instrumenten die de inkomsten voortbrengen;

De in het eerste lid bedoelde inkomsten zijn:

1° inkomsten van roerende goederen en kapitalen, andere dan dividendden, zomede de in artikel 228, § 2, 9°, j, bedoelde diverse inkomsten, waarvan de schuldenaar een rijksinwoner is, een binnenlandse vennootschap of een vereniging, instelling of lichaam met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België, wanneer die inkomsten worden toegerekend op de resultaten van een inrichting waarover de schuldenaar in het buitenland beschikt;

2° de inkomsten van roerende goederen en kapitalen, andere dan de inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen, zomede de in artikel 228, § 2, 9°, j, bedoelde diverse inkomsten, waarvan de schuldenaar een in artikel 227 bedoelde niet inwoner is die de genoemde inkomsten niet heeft toegerekend op de resultaten van de inrichting waarover hij in België beschikt.»

Art. 8

Artikel 265, tweede lid, ingevoegd bij de wet van 15 december 2004, wordt vervangen als volgt:

«Le précompte mobilier n'est pas davantage dû:

1° sur les revenus visés à l'article 90, 11°, d'origine étrangère, dont le bénéficiaire est une société résidente ou un contribuable assujéti à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 233;

2° sur les intérêts de prêts d'instruments financiers étrangers ou sur les revenus visés à l'article 90, 11°, qui sont payés en exécution d'un prêt portant sur ces instruments financiers, conclu et intégralement liquidé par le biais d'un système centralisé agréé de prêts d'instruments financiers visé à l'article 261, alinéa 3.».

Art. 9

A l'article 267, du même Code, modifié par les lois des 4 avril 1995, 20 mars 1996 et 15 mars 1999, sont apportées les modifications suivantes:

1° à l'alinéa 1^{er}, les mots «, en espèces ou en nature,» sont insérés entre les mots «revenus» et «entraîne»;

2° l'alinéa 3 est abrogé;

3° dans l'alinéa 4, les mots «article 265, 2°,» sont remplacés par les mots «article 265, alinéa 1^{er}, 2°,»;

4° dans l'alinéa 7, les mots «l'article 262,» sont remplacés par les mots «l'article 262, 1° à 5°,».

Art. 10

A l'article 269, alinéa 10, du même Code, inséré par la loi-programme du 19 juillet 2001, les mots «, d'une opération assimilée à une scission» sont insérés entre les mots «à l'occasion d'une fusion, d'une scission» et les mots «ou de l'adoption d'une autre forme juridique».

Art. 11

A l'article 289, alinéa 2, du même Code, inséré par la loi du 15 décembre 2004, les mots «en qualité d'emprunteur, en exécution d'un prêt portant sur ces instruments financiers» sont remplacés par les mots «soit en qualité d'emprunteur, en exécution d'un prêt portant sur ces instruments financiers, soit en qualité de cessionnaire ou preneur de gage en exécution d'une convention constitutive de sûreté réelle».

«De roerende voorheffing is evenmin verschuldigd:

1° op de in artikel 90, 11°, bedoelde inkomsten van buitenlandse oorsprong waarvan de verkrijger een binnenlandse vennootschap is of een belastingplichtige onderworpen aan de belasting op de niet-inwoners overeenkomstig artikel 233;

2° op de interesten van leningen van buitenlandse financiële instrumenten of op de inkomsten bedoeld in artikel 90, 11°, die zijn betaald in uitvoering van een lening met betrekking tot die financiële instrumenten, gesloten en integraal vereffend door middel van een in artikel 261, derde lid, bedoeld erkend gecentraliseerd systeem voor het lenen en ontlennen van financiële instrumenten.».

Art. 9

In artikel 267 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 4 april 1995, 20 maart 1996 en 15 maart 1999, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, worden de woorden «, in geld of in natura,» toegevoegd tussen de woorden «inkomsten» en «brengt»;

2° het derde lid wordt opgeheven;

3° in het vierde lid worden de woorden «265, 2°,» vervangen door de woorden «265, eerste lid, 2°,»;

4° in het zevende lid worden de woorden «ingevolge artikel 262,» vervangen door de woorden «ingevolge artikel 262, 1° tot 5°,».

Art. 10

In artikel 269, tiende lid van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 19 juli 2001, worden de woorden «, een met splitsing gelijkgestelde verrichting» ingevoegd tussen de woorden «naar aanleiding van een fusie, een splitsing» en de woorden «of het aannemen van een andere rechtsvorm».

Art. 11

In artikel 289, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 15 december 2004, worden de woorden «in zijn hoedanigheid van leningnemer in het kader van een lening met betrekking tot financiële instrumenten» vervangen door de woorden «hetzij in zijn hoedanigheid van leningnemer in het kader van een lening met betrekking tot financiële instrumenten, hetzij in zijn hoedanigheid van cessionaris of pandnemer in uitvoering van een zakelijke zekerheids-overeenkomst».

CHAPITRE III

Loi du 17 mai 2004 transposant en droit belge la directive 2003/48/CE du 3 juin 2003 du Conseil de l'Union européenne en matière de fiscalité des revenus d'épargne sous forme de paiement d'intérêts et modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de précompte mobilier

Art. 12

L'article 17 de la loi du 17 mai 2004 transposant en droit belge la directive 2003/48/CE du 3 juin 2003 du Conseil de l'Union européenne en matière de fiscalité des revenus d'épargne sous forme de paiement d'intérêts et modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de précompte mobilier est rapporté.

CHAPITRE IV

Loi du 15 décembre 2004 relative aux sûretés financières et portant des dispositions fiscales diverses en matière de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers

Art. 13

A l'article 74 de la loi du 15 décembre 2004 relative aux sûretés financières et portant des dispositions fiscales diverses en matière de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers sont apportées les modifications suivantes:

1° à l'alinéa 4, les mots «38 à 40» sont remplacés par les mots «38 à 41» et les mots «54 à 59, 64,» sont remplacés par les mots «54 à 59, 63, 64,»;

2° l'alinéa 5 est rapporté.

CHAPITRE V

Entrée en vigueur

Art. 14

La présente loi est applicable aux revenus payés ou attribués à partir du jour de sa publication au *Moniteur belge*.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les articles 2, 5, 1° et 7°, et 9°, 1° et 2°, sont applicables aux revenus mobiliers qui sont attribués ou mis en paiement autrement qu'en espèces à partir du

HOOFDSTUK III

Wet van 17 mei 2004 tot omzetting in het Belgisch recht van de richtlijn 2003/48/EG van 3 juni 2003 van de Raad van de Europese Unie betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling en tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 inzake de roerende voorheffing

Art. 12

Artikel 17 van de wet van 17 mei 2004 tot omzetting in het Belgisch recht van de richtlijn 2003/48/EG van 3 juni 2003 van de Raad van de Europese Unie betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling en tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 inzake de roerende voorheffing, wordt ingetrokken.

HOOFDSTUK IV

Wet van 15 december 2004 betreffende financiële zekerheden en houdende diverse fiscale bepalingen inzake zakelijke zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten

Art. 13

In artikel 74 van wet van 15 december 2004 betreffende financiële zekerheden en houdende diverse fiscale bepalingen inzake zakelijke zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het vierde lid, worden de woorden «38 tot 40» vervangen door de woorden «38 tot 41» en worden de woorden «54 tot 59, 64,» vervangen door de woorden «54 tot 59, 63, 64,»;

2° het vijfde lid wordt ingetrokken.

HOOFDSTUK V

Inwerkingtreding

Art. 14

Deze wet is van toepassing op de inkomsten betaald of toegekend vanaf de dag van zijn bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad*.

In afwijking van het eerste lid, zijn de artikelen 2, 5, 1° en 7°, en 9, 1° en 2°, van toepassing op roerende inkomsten die anders dan in geld zijn toegekend of betaalbaar gesteld vanaf

premier jour du deuxième mois qui suit celui au cours duquel la loi aura été publiée au *Moniteur belge*.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les articles 4, 1^o, et 13, alinéa 1^{er}, 1^o, sont applicables aux indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant payées ou attribuées en exécution de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers, conclus à partir du 1^{er} février 2005.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les articles 4, 2^o à 4^o, 5, 2^o à 6^o, 6, 7, 8 et 9, 3^o et 4^o, sont applicables:

- en ce qui concerne les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant, au indemnités payées ou attribuées en exécution de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers, conclus à partir du jour de la publication au *Moniteur belge*;

- en ce qui concerne les revenus autres que les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant obtenus en exécution d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt portant sur des instruments financiers, aux revenus payés ou attribués en exécution de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers, conclus à partir du jour de la publication au *Moniteur belge*.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, l'article 10 de la présente loi est applicable aux opérations réalisées à partir du 6 février 2001.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, l'article 11 est applicable aux revenus des instruments financiers qui font l'objet de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers qui sont conclus à partir du 1^{er} février 2005.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, l'article 12 est applicable à partir du 27 mai 2004.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, l'article 13, alinéa 1^{er}, 2^o, est applicable à partir du 1^{er} février 2005.

de eerste dag van de tweede maand volgend op die gedurende welke de wet in het *Belgisch Staatsblad* is bekendgemaakt.

In afwijking van het eerste lid, is het artikel 4, 1^o en 13, eerste lid, 1^o, van toepassing op vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot betaald of toegekend in uitvoering van zakelijke-zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten, afgesloten vanaf 1 februari 2005.

In afwijking van het eerste lid, zijn de artikelen 4, 2^o tot 4^o, 5, 2^o tot 6^o, 6, 7, 8 en 9, 3^o en 4^o, van toepassing:

- wat de vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot betreft, op vergoedingen betaald of toegekend in uitvoering van zakelijke-zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten, afgesloten vanaf de dag van de bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad*;

- wat de andere inkomsten dan vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot verkregen in uitvoering van een zakelijke-zekerheidsovereenkomst of een lening met betrekking tot financiële instrumenten betreft, op de inkomsten betaald of toegekend in uitvoering van zakelijke-zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten, afgesloten vanaf de dag van de bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad*.

In afwijking van het eerste lid, is artikel 10 van deze wet van toepassing op de verrichtingen die vanaf 6 februari 2001 hebben plaatsgevonden.

In afwijking van het eerste lid, is artikel 11 van deze wet van toepassing op inkomsten van financiële instrumenten die het voorwerp zijn van zakelijke-zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten die zijn afgesloten vanaf 1 februari 2005.

In afwijking van het eerste lid, is artikel 12 van toepassing vanaf 27 mei 2004.

In afwijking van het eerste lid, is artikel 13, eerste lid, 2^o, van toepassing vanaf 1 februari 2005.

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT N° 39.727/2

Le CONSEIL D'ÉTAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le vice-premier ministre et ministre des Finances, le 11 janvier 2006, d'une demande d'avis, dans un délai de trente jours, sur un avant-projet de loi «portant des dispositions fiscales diverses en matière de revenus mobiliers», a donné le 1^{er} février 2006 l'avis suivant:

Comme l'expose le projet d'exposé des motifs, l'avant-projet innove principalement dans deux matières:

- le régime des revenus mobiliers attribués en nature;
- le régime des revenus mobiliers d'origine étrangère et de certains revenus mobiliers belges que le projet soumet au même régime que les revenus d'origine étrangère.

I. Le régime des revenus mobiliers attribués en nature

Cette matière fait l'objet des articles 2, 5, 1° et 7°, et 9, 1° et 2°, de l'avant-projet. Ces dispositions appellent les observations suivantes.

Article 2

(nouvel article 20bis, en projet, du CIR 92)

L'article 20bis, en projet, généralise et complète le régime des revenus mobiliers attribués sous forme de titres qui fait actuellement l'objet de l'article 267, alinéa 3, du CIR 92, relatif au précompte mobilier et que l'article 9, 2°, de l'avant-projet abroge.

L'alinéa 1^{er} de l'article 20bis, en projet, serait mieux rédigé comme suit:

«Art. 20bis. En cas d'attribution ou de mise en paiement de revenus mobiliers sous forme de biens en nature, le montant du revenu imposable est égal à la valeur des biens à la date de leur attribution, même si le transfert effectif des biens n'a lieu qu'ultérieurement.»

Cette formulation s'inspire de l'exposé des motifs.

Pour correspondre à la version néerlandaise, qui est mieux rédigée, l'alinéa 2 de la version française doit être rédigé comme suit:

«En cas d'attribution ou de mise en paiement de revenus sous forme de titres, la valeur à prendre en considération pour l'application de l'alinéa 1^{er} ne peut être ... (la suite comme à l'avant-projet).»

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE NR 39.727/2

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 11 januari 2006 door de vice-eerste minister en minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van dertig dagen, van advies te dienen over een voorontwerp van wet «houdende diverse fiscale bepalingen inzake roerende inkomsten», heeft op 1 februari 2006 het volgende advies gegeven:

Zoals in het ontwerp van memorie van toelichting wordt aangegeven, worden door het voorontwerp voornamelijk in twee aangelegenheden vernieuwingen ingevoerd:

- in de regeling inzake roerende inkomsten toegekend in natura;
- in de regeling inzake roerende inkomsten van buitenlandse oorsprong en sommige Belgische roerende inkomsten die door het ontwerp onderworpen worden aan dezelfde regeling als de inkomsten van buitenlandse oorsprong.

I. De regeling inzake roerende inkomsten toegekend in natura

Deze aangelegenheid wordt behandeld in de artikelen 2, 5, 1° en 7°, en 9, 1° en 2°, van het voorontwerp. Die bepalingen geven aanleiding tot de volgende opmerkingen.

Artikel 2

(ontworpen nieuw artikel 20bis van het WIB 92)

Het ontworpen artikel 20bis vormt een veralgemening en aanvulling van de regeling inzake de roerende inkomsten toegekend in de vorm van effecten die thans vervat is in artikel 267, derde lid, van het WIB 92, wat de roerende voorheffing betreft, en die bij artikel 9, 2°, van het voorontwerp wordt opgeheven.

Het eerste lid van het ontworpen artikel 20bis zou beter als volgt worden gesteld:

«Art. 20bis. In geval van toekenning of betaalbaarstelling van roerende inkomsten in de vorm van goederen in natura is het bedrag van het belastbaar inkomen gelijk aan de waarde van de goederen op de datum van de toekenning ervan, zelfs wanneer de werkelijke overdracht van de goederen pas later plaatsvindt.»

Deze formulering steunt op de memorie van toelichting.

Om overeen te stemmen met de Nederlandse versie, die beter geredigeerd is, moet het tweede lid van de Franse versie als volgt worden gesteld:

«En cas d'attribution ou de mise en paiement de revenus sous forme de titres, la valeur à prendre en considération pour l'application de l'alinéa 1^{er} ne peut être ... (voorts zoals in het voorontwerp).»

Article 5, 1° et 7°

(article 261, alinéa 1^{er}, 1° et alinéa 5, en projet, du CIR 92)

D'après le texte actuellement en vigueur de l'article 261, alinéa 1^{er}, du CIR 92, les redevables du précompte mobilier

«(...) doivent retenir celui-ci sur les revenus imposables nonobstant toute convention contraire».

Cette disposition, qui trouve son origine dans l'article 165 du CIR 64, ne signifie pas que, si le débiteur des intérêts s'engage à payer un intérêt net de précompte, prenant ainsi en charge le précompte mobilier, cette clause serait nulle. En effet, en ce cas, le Code précise à l'article 268 que

«Le précompte mobilier éventuellement supporté par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire est ajouté au montant de ce revenu pour le calcul du précompte mobilier.»

Ainsi, si le précompte sur les intérêts est de 15%, stipuler un intérêt de 85% net de précompte revient au même que de stipuler un intérêt brut de 100% ⁽¹⁾. La seule conséquence négative de la prise en charge du précompte mobilier par le débiteur des intérêts consiste en ceci que n'est pas déductible au titre de frais professionnels «le précompte mobilier supporté par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire» (CIR 92, article 53, 2°) ⁽²⁾.

La règle énoncée par l'article 261, alinéa 1^{er}, du CIR 92 qui impose au débiteur des revenus de retenir le précompte mobilier sur les revenus imposables «nonobstant toute convention contraire», est donc actuellement sans portée.

Après avoir retiré cette règle de l'alinéa 1^{er} de l'article 261 du CIR 92, l'avant-projet la rétablit dans un nouvel alinéa 5, première phrase (article 5, 7° de l'avant-projet), mais y déroge aussitôt en cas d'attribution ou de mise en paiement de revenus mobiliers autrement qu'en espèces: en ce cas, l'avant-projet prévoit que les redevables du précompte ont,

«(...) sauf convention contraire, (Y) le droit de se faire remettre de manière anticipée le montant du précompte mobilier dû sur ces revenus».

⁽¹⁾ La seule utilité de la stipulation d'un intérêt net est de protéger le prêteur contre une augmentation éventuelle du précompte mobilier.

⁽²⁾ Cette sanction est inopérante en cas de prise en charge par une société du précompte mobilier sur les dividendes qu'elle attribue, car à la différence des intérêts, les dividendes ne sont pas déductibles du bénéfice imposable de la société au titre de frais généraux.

Artikel 5, 1° en 7°

(ontworpen artikel 261, eerste lid, 1°, en vijfde lid, van het WIB 92)

Volgens de thans geldende tekst van artikel 261, eerste lid, van het WIB 92, moeten degenen die de roerende voorheffing verschuldigd zijn

«... (de roerende voorheffing van de belastbare inkomsten inhouden) niettegenstaande elk hiermee strijdig beding».

Die bepaling, die teruggaat op artikel 165 van het WIB 64, betekent niet dat, als degene die de interesten verschuldigd is zich ertoe verbindt een interest te betalen die vrij is van voorheffing, en aldus de roerende voorheffing te zijnen laste neemt, die clause nietig zou zijn. Voor dat geval wordt in artikel 268 van het Wetboek immers het volgende bepaald:

«De roerende voorheffing die eventueel ten laste van de schuldenaar valt ter ontlasting van de verkrijger der inkomsten, wordt aan het bedrag van die inkomsten toegevoegd voor de berekening van de roerende voorheffing.»

Als de voorheffing op interesten 15% bedraagt, komt het bepalen van een interest van 85%, vrij van voorheffing, aldus neer op het bepalen van een bruto-interest van 100% ⁽¹⁾. Het enige negatieve gevolg van het ten laste nemen van de roerende voorheffing door degene die de interest verschuldigd is, bestaat erin dat «de roerende voorheffing die de schuldenaar van het inkomen heeft gedragen tot ontlasting van de verkrijger» niet als beroepskosten in mindering kan worden gebracht (WIB 92, artikel 53, 2°) ⁽²⁾.

De regel vervat in artikel 261, eerste lid, van het WIB 92, waarbij aan degene die de inkomsten verschuldigd is de verplichting wordt opgelegd om de roerende voorheffing van de belastbare inkomsten in te houden «niettegenstaande elk hiermee strijdig beding», heeft thans dus geen gevolgen.

In het voorontwerp wordt die regel weggelaten uit het eerste lid van artikel 261 van het WIB 92. Daarna wordt hij in een nieuw vijfde lid, eerste zin (artikel 5, 7°, van het voorontwerp) weer ingevoerd. Toch wordt er in het voorontwerp dadelijk van de regel afgeweken in geval van toekenning of betaalbaarstelling van roerende inkomsten anders dan in geld: in het voorontwerp wordt bepaald dat, in dat geval, degenen die de voorheffing verschuldigd zijn

«(...) behoudens strijdig beding, (het recht hebben) zich voorafgaandelijk het bedrag van de roerende voorheffing te doen overhandigen».

⁽¹⁾ Het enige nut van het bepalen van een netto-interest bestaat erin de kredietverlener te beschermen tegen een eventuele verhoging van de roerende voorheffing.

⁽²⁾ Die sanctie geldt niet wanneer een vennootschap de roerende voorheffing te haren laste neemt op de dividend die ze uitkeert, aangezien dividend, in tegenstelling tot interesten, niet als algemene kosten in mindering kunnen worden gebracht van de belastbare winst van de vennootschap.

Ainsi, l'avant-projet, qui a pour but de traiter les revenus mobiliers attribués en nature de la même manière que les revenus mobiliers attribués en espèces, établit à cet égard une discrimination apparente entre ces deux formes d'attribution du revenu.

Compte tenu des considérations qui précèdent, il y a lieu de remplacer la première phrase de cet alinéa 5, en projet, par la disposition suivante, qui ne fait que corriger une anomalie du texte actuellement en vigueur:

«Les redevables visés à l'alinéa 1^{er} peuvent, sauf convention contraire, retenir le précompte mobilier sur les revenus imposables.»

Dans la deuxième phrase du même alinéa 5, en projet, il y a lieu d'éviter de répéter deux fois l'expression «de manière», en écrivant la fin de la phrase comme suit:

«(...) se faire remettre anticipativement, de quelque manière que ce soit, le montant du précompte mobilier dû sur ces revenus».

II. Régime des revenus mobiliers d'origine étrangère et de certains revenus mobiliers belges

La réforme du régime applicable aux revenus mobiliers d'origine étrangère, auquel le projet assimile certains revenus dont le débiteur est un résident, constitue le volet le plus important de l'avant-projet.

Il fait l'objet des articles 3, 4, 2° à 4°, 5, 2° à 6°, 6, 7, 8, 9, 3° et 4°, et 12 de l'avant-projet. Ces dispositions appellent les observations suivantes.

Observation générale

Les dispositions en projet se réfèrent notamment aux «intermédiaires financiers visés à l'article 2 de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins de blanchiment de capitaux et de financement du terrorisme» (article 230, alinéa 2, b), en projet [article 4, 4°, de l'avant-projet] et article 264bis, alinéa 1^{er}, en projet, [article 7 de l'avant-projet]).

Il serait souhaitable d'introduire dans le Code une définition des intermédiaires financiers visés par ces dispositions en reprenant les éléments pertinents de l'article 2 de la loi du 11 janvier 1993, précitée: cette disposition visant, notamment, la Banque Nationale de Belgique, la Poste, la Caisse des Dépôts et Consignations, les personnes qui émettent ou gèrent des cartes de crédit, les entreprises de location-financement, les agents immobiliers, les entreprises de gardiennage, les personnes qui exploitent un ou plusieurs jeux de hasard de classe 1. Or, cette liste n'est manifestement pas appropriée pour définir le champ d'application des dispositions de l'avant-projet.

Aldus wordt door het voorontwerp, dat tot doel heeft te komen tot een gelijke behandeling van de roerende inkomsten toegekend in natura en van de roerende inkomsten toegekend in geld, in dit opzicht een kennelijke discriminatie ingesteld tussen deze beide vormen van toekenning van het inkomen.

Gelet op de voorgaande overwegingen, dient de eerste zin van het ontworpen vijfde lid te worden vervangen door de volgende bepaling, waarbij alleen een anomalie van de thans geldende tekst wordt gecorrigeerd:

«De in het eerste lid bedoelde belastingplichtigen kunnen, behoudens strijdig beding, de roerende voorheffing op de belastbare inkomsten inhouden.»

In de Franse tekst van de tweede zin van datzelfde ontworpen vijfde lid, dient de herhaling van de uitdrukking «de manière» te worden vermeden door het einde van de zin als volgt te schrijven:

«(...) se faire remettre anticipativement, de quelque manière que ce soit, le montant du précompte mobilier dû sur ces revenus».

II. Regeling inzake de roerende inkomsten van buitenlandse oorsprong en sommige Belgische roerende inkomsten

De hervorming van de regeling die geldt voor roerende inkomsten van buitenlandse oorsprong en voor bepaalde inkomsten die verschuldigd zijn door een Rijksinwoner en die daarmee gelijkgesteld worden door het ontwerp, is het belangrijkste onderdeel van het voorontwerp.

Deze aangelegenheid wordt behandeld in de artikelen 3, 4, 2° tot 4°, 5, 2° tot 6°, 6, 7, 8, 9, 3° en 4°, en 12 van het voorontwerp. Die bepalingen geven aanleiding tot de volgende opmerkingen.

Algemene opmerking

In de ontworpen bepalingen is onder meer sprake van de «financiële tussenpersonen bedoeld in artikel 2 van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme» (het ontworpen artikel 230, tweede lid, b) [artikel 4, 4°, van het voorontwerp] en het ontworpen artikel 264bis, eerste lid [artikel 7 van het voorontwerp]).

Het lijkt wenselijk om in het Wetboek een definitie op te nemen van de financiële tussenpersonen waarvan in die bepalingen sprake is door de pertinente gegevens over te nemen van artikel 2 van de voormelde wet van 11 januari 1993, in welke bepaling inzonderheid sprake is van de Nationale Bank van België, de Post, de Deposito en Consignatiekas, de personen die kredietkaarten uitgeven of beheren; de leasingondernemingen, de vastgoedmakelaars, de bewakingsondernemingen, de personen die één of meer kansspelen van klasse I exploiteren. Die lijst is evenwel kennelijk niet geschikt voor het definiëren van de werkingssfeer van de bepalingen van het voorontwerp.

Article 3
(article 228 du CIR 92)

L'article 228, § 2, 2°, actuel, du CIR 92, définit les revenus de capitaux et biens mobiliers qui sont en principe imposables à l'impôt des non-résidents, sous réserve des exonérations prévues à l'article 230.

La finale du 2° du paragraphe 2 porte: «(...) ainsi que les revenus de même nature (que les revenus de capitaux et biens mobiliers) à charge d'un non-résident visé à l'article 227, lorsqu'ils sont produits ou recueillis en Belgique;»

Il ressort de la rédaction de l'article 3, 3°, de l'avant-projet et de l'exposé des motifs que ce dernier membre de phrase s'applique à tous les revenus de capitaux et biens mobiliers visés au paragraphe 2, 2°, de l'article 228 du CIR 92.

Le texte de l'article 228, § 2, 2°, en projet, reprend l'énumération de la disposition actuellement en vigueur en plaçant en tête le membre de phrase: «lorsqu'ils sont produits ou recueillis en Belgique».

Autant l'on comprend que des revenus professionnels puissent être produits en Belgique (voir l'article 228, § 2, 3°), autant il paraît inapproprié de parler de revenus de capitaux et biens mobiliers «produits en Belgique»: cette expression signifie simplement que ces revenus sont à charge d'un résident belge ou de l'établissement belge d'un résident étranger.

Dès lors, il est préférable de rédiger le début du texte en projet comme suit:

«2° les revenus de capitaux et biens mobiliers dont le débiteur est (...)

2. L'énumération qui suit pourrait être simplifiée par la rédaction suivante:

«(...) dont le débiteur est assujetti à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales ou à l'impôt des non-résidents, à condition, dans ce dernier cas, que les revenus soient imputés sur les résultats d'un établissement belge de ce non-résident ou qu'ils soient recueillis en Belgique».

En ce qui concerne les non-résidents, le texte proposé tient compte à la fois du texte de l'article 228, § 2, 2°, d) et e), et de l'article 230, alinéa 1^{er}, 1°, *in fine*.

3. Si le texte proposé pour l'article 228, § 2, 2°, en projet, du CIR 92 est adopté, il y aura lieu de modifier en conséquence l'article 228, § 2, 9°, j), du CIR 92.

Artikel 3
(artikel 228 van het WIB 92)

1. In het huidige artikel 228, § 2, 2°, van het WIB 92 wordt een definitie gegeven van de inkomsten uit roerende goederen en kapitalen, waarop in principe belasting van niet-inwoners verschuldigd is onder voorbehoud van de vrijstellingen waarin artikel 230 voorziet.

Paragraaf 2, onderdeel 2°, *in fine*, luidt als volgt: «(...) zomede de inkomsten van dezelfde aard (als de inkomsten uit roerende goederen en kapitalen) ten laste van een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner wanneer zij in België worden verkregen.»

Uit de redactie van artikel 3, 3°, van het voorontwerp en uit de memorie van toelichting blijkt dat het laatste zinsdeel van toepassing is op alle inkomsten uit roerende goederen en kapitalen waarvan sprake is in artikel 228, § 2, 2°, van het WIB 92.

In de ontworpen tekst van artikel 228, § 2, 2°, wordt de opsomming van de thans geldende bepaling overgenomen, maar vooraan in de bepaling komt het zinsdeel «wanneer zij in België worden behaald of verkregen».

Zo gemakkelijk als te begrijpen valt dat beroepsinkomsten kunnen worden voortgebracht in België (zie artikel 228, § 2, 3°), zo ongepast lijkt het te spreken van inkomsten uit roerende goederen en kapitalen «behaald in België»: die uitdrukking betekent gewoon dat die inkomsten ten laste komen van een inwoner van België of van een Belgische inrichting van een niet-inwoner.

Bijgevolg is het beter om het begin van de ontworpen tekst als volgt te stellen:

«2° de inkomsten uit roerende goederen en kapitalen, waarvoor de belastingplichtige (...)».

2. De daaropvolgende opsomming zou kunnen worden vereenvoudigd met de volgende redactie:

«(...) waarvoor de belastingplichtige onderworpen is aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting of de belasting van niet-inwoners, in het laatstgenoemde geval op voorwaarde dat die inkomsten aangerekend worden op de resultaten van een Belgische inrichting van die niet-inwoner of dat ze in België worden verkregen».

Wat niet-inwoners betreft, houdt de hier voorgestelde tekst rekening met zowel de tekst van artikel 228, § 2, 2°, d) en e) als met artikel 230, eerste lid, 1°, *in fine*.

3. Als de tekst die voorgesteld wordt voor het ontworpen artikel 228, § 2, 2°, van het WIB 92 wordt aangenomen, zou artikel 228, § 2, 9°, j), van het WIB 92 dienovereenkomstig moeten worden gewijzigd.

Article 4
(article 230, en projet)

L'article 230 du CIR 92 énumère les revenus qui, par dérogation à l'article 228, sont exonérés de l'impôt des non-résidents.

Combiné avec l'article 230, 1°, du CIR 92 (auquel l'avant-projet n'apporte qu'une modification de pure forme), l'article 230, alinéa 1^{er}, 2° et alinéa 2, en projet, constitue un dédale dans lequel il est difficile de se retrouver.

Dans un souci de clarté et de simplification, il est proposé d'apporter au texte en projet les amendements suivants:

L'article 230, 1°, du CIR 92, outre la modification de forme prévue par l'avant-projet, serait rédigé de la même manière que le texte ici proposé pour l'article 228, § 2, 2°:

«2° les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les dividendes, dont le débiteur est assujéti à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales lorsque ces revenus sont imputés sur les résultats d'un établissement dont le débiteur dispose à l'étranger et ne sont pas recueillis en Belgique par le bénéficiaire».

La rédaction de l'article 230, alinéa 1^{er}, 2°, a) et b), serait modifiée de la même manière en ce qui concerne la définition du débiteur des revenus visés.

L'alinéa 2, en projet, de l'article 230 serait mieux rédigé comme suit:

«Les conditions auxquelles sont exonérés les revenus visés à l'alinéa 1^{er}, 2°, sont les suivantes:

a) Le bénéficiaire des revenus doit remettre à l'intermédiaire visé au b) ou au débiteur des revenus une attestation par laquelle il certifie qu'il est un non-résident visé à l'article 227, qu'il n'a pas affecté les capitaux ou les instruments financiers productifs des revenus à l'exercice d'une activité professionnelle en Belgique et qu'il est plein propriétaire ou usufruitier des capitaux ou des instruments financiers productifs des revenus;

b) Les revenus visés à l'alinéa 1^{er}, 2°, a) qui sont recueillis en Belgique doivent être payés au bénéficiaire à l'intervention d'un intermédiaire financier établi en Belgique ⁽³⁾ ou par le débiteur des revenus;

c) Les revenus visés à l'alinéa 1^{er}, 2°, b), doivent être payés au bénéficiaire à l'intervention d'un intermédiaire financier établi en Belgique ⁽⁴⁾».

⁽³⁾ Sur la définition de ces intermédiaires, voir supra, observation générale.

⁽⁴⁾ Sur la définition de ces intermédiaires, voir supra, observation générale.

Artikel 4
(ontworpen artikel 230)

Artikel 230 van het WIB 92 somt de inkomsten op die, in afwijking van artikel 228, worden vrijgesteld van belasting van niet-inwoners.

Samen met artikel 230, 1°, van het WIB 92 (waarin het voorontwerp slechts een loutere vormwijziging aanbrengt), vormt het ontworpen artikel 230, eerste lid, 2°, en tweede lid, een doolhof waar men moeilijk uit wijs wordt.

Duidelijkheidshalve en met het oog op vereenvoudiging wordt voorgesteld in de ontworpen tekst de volgende verbeteringen aan te brengen:

Artikel 230, 1°, van het WIB 92 zou, afgezien van de vormwijziging waarin het voorontwerp voorziet, worden geredigeerd op dezelfde wijze als de tekst die hier wordt voorgesteld voor artikel 228, ' 2, 2°:

«2° inkomsten uit roerende goederen en kapitalen, andere dan dividend, waarvoor de belastingplichtige onderworpen is aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting of de rechtspersonenbelasting, wanneer die inkomsten worden aangerekend op de resultaten van een inrichting waarover de belastingplichtige in het buitenland beschikt en in België door de belanghebbende niet verkregen zijn».

De redactie van artikel 230, eerste lid, 2°, a) en b), zou op dezelfde wijze worden gewijzigd wat betreft de omschrijving van wie voor de inkomsten in kwestie belastingplichtig is.

Het ontworpen tweede lid van artikel 230 zou beter als volgt worden geredigeerd:

«De voorwaarden waaronder de inkomsten bedoeld in het eerste lid, 2°, worden vrijgesteld, zijn de volgende:

a) De verkrijger van de inkomsten legt aan de in b) bedoelde tussenpersoon of aan degene die voor de inkomsten belastingplichtig is, een attest over waarmee hij bevestigt dat hij een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner is, de kapitalen of financiële instrumenten die de inkomsten voortbrengen, niet heeft aangewend voor de uitoefening van een beroepsactiviteit in België en volle eigenaar of vruchtgebruiker is van de kapitalen of financiële instrumenten die de inkomsten voortbrengen;

b) De in het eerste lid, 2°, a), bedoelde inkomsten die in België verkregen zijn, worden aan de verkrijger worden betaald door bemiddeling van een in België gevestigde financiële tussenpersoon ⁽³⁾ of door degene die voor de inkomsten belastingplichtig is;

c) De in het eerste lid, 2°, b), bedoelde inkomsten moeten aan de verkrijger ervan worden betaald door bemiddeling van een in België gevestigde financiële tussenpersoon ⁽⁴⁾».

⁽³⁾ Wat betreft de definitie van deze tussenpersonen, zie hierboven bij de algemene opmerking.

⁽⁴⁾ Wat betreft de definitie van deze tussenpersonen, zie hierboven bij de algemene opmerking.

Article 5, 2°, 3°, 5° et 6°, de l'avant-projet
(article 261, alinéa 1^{er}, 1°, 2°, alinéa 2 et alinéa 4, en projet, du CIR 92)

L'article 261 du CIR 92 définit les cas dans lesquels les débiteurs des revenus ou les intermédiaires établis en Belgique qui interviennent dans le paiement des revenus sont redevables du précompte mobilier.

Les modifications apportées par le projet à cet article en rendent la lecture particulièrement difficile. C'est l'occasion de revoir les textes existants en fonction des modifications en projet.

Article 261, alinéa 1^{er}, 1°, et alinéa 2, en projet du CIR 92

L'alinéa 1^{er}, 1°, pourrait viser plus simplement, suivant la rédaction proposée pour les articles 228, § 2, 2° et 230, alinéa 1^{er}, 1° et 2°, a), de l'avant-projet,

«Les débiteurs des revenus de capitaux et biens mobiliers et de revenus divers visés à l'article 90, 6° ou 11°,

a) lorsque ces débiteurs sont assujettis à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales, sauf dans le cas visé à l'alinéa 2;

b) lorsqu'ils sont assujettis à l'impôt des non-résidents et ont en Belgique un établissement sur les résultats desquels sont imputés lesdits revenus».

L'alinéa 2, en projet, de l'article 261 (article 5, 5°, de l'avant-projet) pourrait alors être rédigé comme suit:

«Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, 1°, a), les débiteurs des revenus visés par cette disposition, autres que les dividendes, ne sont pas redevables du précompte mobilier lorsque ces revenus sont imputés sur les résultats d'un établissement dont ils disposent à l'étranger et ne sont pas payés directement par eux au bénéficiaire des revenus.»

Article 261, alinéa 1^{er}, 2°, c), en projet du CIR 92

Dans le 2°, c) du texte en projet (article 5, 3°, de l'avant-projet), les termes «des revenus visés aux articles 17, § 1^{er}, 1°, 2° et 4° et 90, 6° et 11°», pourraient être remplacés ⁽⁵⁾ par «des revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que des revenus de la location, de l'affermage ou de l'usage et de la concession de biens mobiliers, ainsi que des revenus visés à l'article 90, 6° et 11°, ... (la suite comme à l'avant-projet)».

⁽⁵⁾ Comme dans l'article 230, alinéa 1^{er}, 2°, b).

Artikel 5, 2°, 3°, 5° en 6°, van het voorontwerp
(ontworpen artikel 261, eerste lid, 1°, 2°, tweede en vierde lid, van het WIB 92)

Artikel 261 van het WIB 92 bepaalt de gevallen waarin degenen die voor de inkomsten belastingplichtige zijn of de in België gevestigde financiële tussenpersonen die betrokken zijn bij de uitbetaling van inkomsten, roerende voorheffing verschuldigd zijn.

De wijzigingen die door het ontwerp in dit artikel worden aangebracht, maken de lezing ervan bijzonder moeilijk. Dit is de gelegenheid om de bestaande teksten te herzien op de grondslag van de ontworpen wijzigingen.

Ontworpen artikel 261, eerste lid, 1°, en tweede lid, van het WIB 92

In het eerste lid, 1°, zou gewoon het volgende kunnen worden bepaald, volgens de redactie die is voorgesteld voor de artikelen 228, § 2, 2°, en 230, eerste lid, 1° en 2°, a) van het voorontwerp:

«Door degenen die voor de inkomsten uit kapitalen en uit roerende goederen en voor diverse inkomsten bedoeld in artikel 90, 6° tot 11° belastingplichtige zijn,

a) wanneer deze belastingplichtigen onderworpen zijn aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting of de rechtspersonenbelasting, behalve in het geval bedoeld in het tweede lid;

b) wanneer ze onderworpen zijn aan de belasting van niet-inwoners en in België beschikken over een inrichting op de resultaten waarvan de bewuste inkomsten worden aangerekend».

Het ontworpen tweede lid van artikel 261 (artikel 5, 5°, van het voorontwerp) zou in dat geval als volgt kunnen worden geredigeerd:

«In afwijking van het eerste lid, 1°, a), zijn degenen die voor de inkomsten bedoeld in deze bepaling, andere dan dividend, belastingplichtige zijn, geen roerende voorheffing verschuldigd wanneer die inkomsten worden aangerekend op de resultaten van een inrichting waarover ze in het buitenland beschikken en door hen niet rechtstreeks aan de verkrijger van de inkomsten worden betaald.»

Ontworpen artikel 261, eerste lid, 2°, c), van het WIB 92

In onderdeel 2°, c), van de ontworpen tekst (artikel 5, 3°, van het voorontwerp) zouden de woorden «inkomsten als bedoeld in de artikelen 17, ' 1, 1°, 2° en 4°, en 90, 6° en 11°» kunnen worden vervangen ⁽⁵⁾ door «inkomsten uit roerende goederen en kapitalen, andere dan inkomsten uit verhuering, verpachting of gebruik en concessie van roerende goederen, alsmede in artikel 90, 6° en 11° bedoelde inkomsten, ... (voorts zoals in het voorontwerp)».

⁽⁵⁾ Zoals in artikel 230, eerste lid, 2°, b).

D'après l'exposé des motifs, l'expression «entreprise établie à l'étranger», visée à l'alinéa 4 de l'article 261, en projet, du CIR 92 (article 5, 6°, de l'avant-projet), englobe les établissements étrangers de sociétés résidentes. Cela ne ressort pas clairement du texte de l'alinéa 1^{er}, 2°, c), ni du texte de l'alinéa 4, en projet: ces dispositions devraient être complétées à cet égard.

Article 7
(article 264*bis*, en projet)

L'article 264*bis*, en projet, introduit une exemption du précompte mobilier qui concerne les revenus que l'article 230, alinéa 1^{er}, 2°, a) et b), en projet, exonère de l'impôt des non-résidents lorsque ces revenus sont payés directement par l'intermédiaire établi en Belgique ou par le débiteur au bénéficiaire moyennant la remise par ce dernier d'une attestation ad hoc. Comme le précise l'exposé des motifs, cet article 264*bis* vise le cas où ces revenus ne sont pas payés directement au bénéficiaire par l'intermédiaire établi en Belgique, mais bien à un autre intermédiaire.

Comme il s'agit de revenus dont le bénéficiaire est un non-résident sans établissement stable en Belgique, une exemption du précompte mobilier équivaut à une exemption de l'impôt des non-résidents: en pareil cas, l'impôt des non-résidents se limite en effet au précompte mobilier (article 248 du CIR 92).

La rédaction de l'article pourrait être considérablement allégée si le texte se référait aux revenus visés à l'article 230, alinéa 1^{er}, 2°.

La rédaction suivante est proposée:

«Par dérogation à l'article 261, lorsqu'un intermédiaire financier établi en Belgique ⁽⁶⁾ ou un organisme de compensation ou de liquidation agréé établi en Belgique paie des revenus visés à l'article 230, alinéa 1^{er}, 2°, a) ou b), à un intermédiaire financier, il n'est pas redevable du précompte mobilier sur ces revenus à condition que ce dernier intermédiaire financier lui remette une attestation par laquelle il certifie que le bénéficiaire ... (la suite comme à l'alinéa 1^{er} de l'article 264*bis*, en projet).

Ce texte rend inutile l'alinéa 2 du texte en projet.

III. Entrée en vigueur (article 14 de l'avant-projet)

Pour éviter de répéter sept fois le membre de phrase «Par dérogation à l'alinéa 1^{er}», le premier alinéa de l'article 14 devrait être complété par le membre de phrase suivant:

«Sous réserve des dérogations prévues ci-après».

⁽⁶⁾ Sur la définition de l'intermédiaire financier, voir supra, observation générale.

Volgens de memorie van toelichting omvat de uitdrukking «in het buitenland gevestigde onderneming», waarvan sprake is in het vierde lid van het ontworpen artikel 261 van het WIB 92 (artikel 5, 6°, van het voorontwerp) de buitenlandse inrichtingen van binnenlandse vennootschappen. Dit blijkt niet duidelijk uit de tekst van het eerste lid, 2°, c), noch uit de tekst van het ontworpen vierde lid: die bepalingen zouden in dit opzicht moeten worden aangevuld.

Artikel 7
(ontworpen artikel 264*bis*)

Het ontworpen artikel 264*bis* voert een vrijstelling van roerende voorheffing in verband met de inkomsten die bij het ontworpen artikel 230, eerste lid, 2°, a) en b), worden vrijgesteld van belasting van niet-inwoners wanneer die inkomsten door de in België gevestigde tussenpersoon of door de belastingplichtige rechtstreeks worden uitbetaald aan de verkrijger van de inkomsten, mits deze daartoe een attest overlegt. Zoals in de memorie van toelichting wordt gepreciseerd, betreft dit artikel 264*bis* het geval waarin de in België gevestigde tussenpersoon deze inkomsten niet rechtstreeks aan de verkrijger betaalt, maar aan een andere tussenpersoon.

Aangezien het gaat om inkomsten waarvan de verkrijger een niet-inwoner is die in België geen vaste inrichting heeft, staat vrijstelling van roerende voorheffing gelijk met vrijstelling van belasting van niet-inwoners: in een dergelijk geval is de belasting van niet-inwoners immers beperkt tot de roerende voorheffing (artikel 248 van het WIB 92).

De redactie van het artikel zou aanzienlijk kunnen worden verlicht indien in de tekst wordt verwezen naar de inkomsten bedoeld in artikel 230, eerste lid, 2°.

De volgende redactie wordt voorgesteld:

«In afwijking van artikel 261 zijn een in België gevestigde financiële tussenpersoon ⁽⁶⁾ of een in België gevestigde erkende verrekenings- of vereffeningsinstelling, wanneer ze aan een financiële tussenpersoon in artikel 230, eerste lid, 2°, a) of b), bedoelde inkomsten betalen, op deze inkomsten geen roerende voorheffing verschuldigd mits de laatstgenoemde financiële tussenpersoon hun een attest bezorgt waarin bevestigd wordt dat de verkrijger ... (voorts zoals in het eerste lid van het ontworpen artikel 264*bis*).»

Deze tekst maakt het tweede lid van de ontworpen tekst overbodig.

III. Inwerkingtreding (artikel 14 van het voorontwerp)

Om te voorkomen dat het zinsdeel «In afwijking van het eerste lid» zevenmaal wordt herhaald, zou het eerste lid van artikel 14 aldus moeten worden gesteld:

«Onder voorbehoud van de hierna bepaalde afwijkingen is deze wet van toepassing (...) vanaf de dag van haar bekendmaking (...).»

⁽⁶⁾ In verband met de definitie van financiële tussenpersoon, zie hierboven bij de algemene opmerking.

Moyennant cette modification, les termes «Par dérogation à l'alinéa 1^{er}» seront omis dans les sept alinéas suivants.

La chambre était composée de

Messieurs

P. LIÉNARDY, onseiller d'état, président,
J. JAUMOTTE, conseillers d'État,

Madame

M. BAGUET,

Monsieur

J. KIRKPATRICK, assesseur de la section
de législation,

Madame

A.-C. VAN GEERSDAELE, greffier.

Le rapport a été présenté par M. J.-L. PAQUET, premier auditeur.

Le greffier,

A.-C. VAN GEERSDAELE

Le président,

P. LIÉNARDY

Mits deze wijziging wordt aangebracht, dienen de woorden «In afwijking van het eerste lid» te vervallen in de zeven volgende leden.

De kamer was samengesteld uit

de Heren

P. LIÉNARDY, staatsraad, voorzitter,
J. JAUMOTTE,

Mevrouw

M. BAGUET, staatsraden,

de Heer

J. KIRKPATRICK, assessor van de afdeling
wetgeving,

Mevrouw

A.-C. VAN GEERSDAELE, griffier.

Het verslag werd uitgebracht door de H. J.-L. PAQUET, eerste auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de H. P. LIÉNARDY.

De griffier,

A.-C. VAN GEERSDAELE

De voorzitter,

P. LIÉNARDY

PROJET DE LOI

ALBERT II, ROI DES BELGES,

A tous, présents et à venir,

SALUT.

Sur la proposition de Notre vice-premier ministre et ministre des Finances et de l'avis de Nos ministres qui en ont délibéré en Conseil,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS:

Notre vice-premier ministre et ministre des Finances est chargé de présenter en Notre nom aux Chambres législatives et de déposer à la Chambre des représentants le projet de loi dont la teneur suit:

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

La présente loi règle une matière visée par l'article 78 de la Constitution.

CHAPITRE II**Code des impôts sur les revenus 1992****Art. 2**

Au titre II, chapitre II, section III, sous-section I^{ère} du Code des impôts sur les revenus 1992, il est inséré un article 20*bis*, rédigé comme suit:

«Art. 20*bis*. — En cas d'attribution ou de mise en paiement de revenus mobiliers sous forme de biens en nature, le montant du revenu imposable est égal à la valeur vénale des biens à la date de leur attribution ou de leur mise en paiement, même si le transfert effectif des biens n'a lieu qu'ultérieurement.

WETSONTWERP

ALBERT II, KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,

ONZE GROET.

Op de voordracht van Onze vice-eerste minister en minister van Financiën en op het advies van Onze in Raad vergaderde ministers,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ :

Onze vice-eerste minister en minister van Financiën is ermee belast het ontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in Onze naam aan de Wetgevende Kamers voor te leggen en bij de Kamer van volksvertegenwoordigers in te dienen:

HOOFDSTUK I**Algemene bepaling****Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

HOOFDSTUK II**Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992****Art. 2**

In titel II, hoofdstuk II, afdeling III, onderafdeling I van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wordt een artikel 20*bis* ingevoegd, dat luidt als volgt:

«Art. 20*bis*. — In geval van toekenning of betaalbaarstelling van roerende inkomsten in de vorm van goederen in natura is het bedrag van het belastbaar inkomen gelijk aan de verkoopwaarde van de goederen op de datum van de toekenning of betaalbaarstelling ervan, zelfs wanneer de werkelijke overdracht van de goederen pas later plaatsvindt.

En cas d'attribution ou de mise en paiement de revenus sous la forme de titres, la valeur à prendre en considération pour l'application de l'alinéa 1^{er} ne peut être inférieure à celle qui serait fixée par le dernier prix courant publié par le gouvernement belge ou sur un marché étranger analogue avant la date de l'attribution ou de la mise en paiement; si les titres ne sont pas repris au prix courant ou ne sont pas cotés sur un marché étranger analogue, il appartient au contribuable d'en déclarer la valeur vénale sous le contrôle de l'administration.».

Art. 3

A l'article 228 du même Code, modifié par les lois des 28 juillet 1992 et 30 janvier 1996, par l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et par les lois des 22 décembre 1998 et 15 décembre 2004, sont apportées les modifications suivantes:

1° dans le texte néerlandais du § 1^{er}, les mots «behaalde of» sont insérés entre le mot «België» et le mot «verkregen»;

2° le § 2, 2°, est remplacé par la disposition suivante:
«2° lorsqu'ils sont produits ou recueillis en Belgique, les revenus de capitaux et de biens mobiliers dont le débiteur est assujéti à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales ou à l'impôt des non-résidents;»;

3° le § 2, 9°, j, est remplacé par la disposition suivante:

«j) d'indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant obtenues en exécution d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt portant sur des instruments financiers, lorsque ces revenus sont produits ou recueillis en Belgique et dont le débiteur est un emprunteur, un cessionnaire ou un preneur de gage qui est assujéti à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales ou à l'impôt des non-résidents.».

Art. 4

A l'article 230 du même Code, modifié par les lois des 28 juillet 1992, 6 août 1993 et 15 décembre 2004, sont apportées les modifications suivantes:

1° le 1° est remplacé par la disposition suivante:
«1° les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les dividendes, ainsi que les revenus divers visés à l'article 228, § 2, 9°, j, dont le débiteur est assujéti à

In geval van toekenning of betaalbaarstelling van inkomsten onder de vorm van effecten, mag, voor de toepassing van het eerste lid, de in aanmerking te nemen waarde niet lager zijn dan die welke zou bepaald zijn bij de laatste prijscourant gepubliceerd door de Belgische regering of op een gelijkaardige buitenlandse markt vóór de datum van toekenning of betaalbaarstelling; zijn de effecten niet in de prijscourant opgenomen of op een gelijkaardige buitenlandse markt genoteerd, dan is het aan de belastingplichtige om de verkoopwaarde onder toezicht van de administratie aan te geven.».

Art. 3

In artikel 228 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992 en 30 januari 1996, bij koninklijk besluit van 20 december 1996 en bij de wetten van 22 december 1998 en 15 december 2004, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de Nederlandstalige tekst van § 1, worden de woorden «behaalde of» ingevoegd tussen het woord «België» en het woord «verkregen»;

2° § 2, 2°, wordt vervangen als volgt:
«2° wanneer ze zijn behaald of verkregen in België, de inkomsten uit kapitalen en roerende goederen waarvan de schuldenaar onderworpen is aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting of de belasting van niet-inwoners;»;

3° § 2, 9°, j, wordt vervangen als volgt:

«j) vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot verkregen in uitvoering van een zakelijke-zekerheidsovereenkomst of een lening met betrekking tot financiële instrumenten, wanneer ze zijn behaald of verkregen in België, en waarvan de schuldenaar een leningnemer, een cessionaris of een pandnemer is die is onderworpen aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting of de belasting van niet-inwoners.».

Art. 4

In artikel 230 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992, 6 augustus 1993 en 15 december 2004, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het 1° wordt vervangen als volgt:
«1° inkomsten uit kapitalen en roerende goederen, andere dan dividend, zomede de in artikel 228, § 2, 9°, j, bedoelde diverse inkomsten waarvan de schulde-

l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales, lorsque ces revenus sont imputés sur les résultats d'un établissement dont le débiteur dispose à l'étranger et ne sont pas recueillis en Belgique par le bénéficiaire;»;

2° le 2° est remplacé par la disposition suivante:

«2° les revenus suivants aux conditions visées à l'alinéa 2:

a) les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les dividendes, ainsi que les revenus divers visés à l'article 228, § 2, 9°, j, dont le débiteur est assujéti à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales, lorsque ces revenus sont imputés sur les résultats d'un établissement dont le débiteur dispose à l'étranger;

b) les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les revenus de la location, de l'affermage, de l'usage et de la concession de biens mobiliers, ainsi que les revenus divers visés à l'article 228, § 2, 9°, j, dont le débiteur est assujéti à l'impôt des non-résidents et qui n'a pas imputé les revenus visés sur les résultats d'un établissement dont il dispose en Belgique;

c) les revenus obtenus en exécution d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt portant sur des instruments financiers étrangers dont le débiteur est assujéti à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales ou à l'impôt des non-résidents, à condition dans ce dernier cas, que les revenus soient imputés sur les résultats d'un établissement dont il dispose en Belgique;»;

3° le 2° *bis* est abrogé;

4° il est complété par l'alinéa suivant:

«Les conditions auxquelles sont exonérés les revenus visés à l'alinéa 1^{er}, 2°, sont les suivantes:

a) le bénéficiaire des revenus doit remettre à l'intermédiaire visé au b) ou au c), ou au débiteur des revenus une attestation par laquelle il certifie qu'il est un non-résident visé à l'article 227, qu'il n'a pas affecté les capitaux ou les instruments financiers productifs des revenus à l'exercice d'une activité professionnelle en Belgique et qu'il est plein propriétaire ou usufruitier des capitaux ou des instruments financiers productifs des revenus;

b) les revenus visés à l'alinéa 1^{er}, 2°, a), doivent être payés au bénéficiaire, à l'intervention d'un établissement de crédit, d'une société de bourse ou d'un organisme de compensation ou de liquidation agréé, établi en Belgique, ou par le débiteur des revenus;

naar onderworpen is aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting of de rechtspersonenbelasting, wanneer die inkomsten worden toegerekend op de resultaten van een inrichting waarover de schuldenaar in het buitenland beschikt, en door de verkrijger niet in België verkregen zijn;»;

2° het 2° wordt vervangen als volgt:

«2° de volgende inkomsten onder de voorwaarden als bedoeld in het tweede lid:

a) inkomsten uit kapitalen en roerende goederen, andere dan dividendden, zomede de in artikel 228, § 2, 9°, j, bedoelde diverse inkomsten waarvan de schuldenaar onderworpen is aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting of de rechtspersonenbelasting, wanneer die inkomsten worden toegerekend op de resultaten van een inrichting waarover de schuldenaar in het buitenland beschikt;

b) de inkomsten uit kapitalen en roerende goederen, andere dan de inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen, alsmede de in artikel 228, § 2, 9°, j, bedoelde diverse inkomsten, waarvan de schuldenaar onderworpen is aan de belasting der niet-inwoners, die de genoemde inkomsten niet heeft toegerekend op de resultaten van de inrichting waarover hij in België beschikt;

c) de inkomsten verkregen in uitvoering van een zakelijke-zekerheidsovereenkomst of een lening met betrekking tot buitenlandse financiële instrumenten waarvan de schuldenaar is onderworpen aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting of de belasting der niet-inwoners, op voorwaarde dat in dat laatste geval de inkomsten zijn toegerekend op de resultaten van de inrichting waarover hij in België beschikt;»;

3° het 2° *bis* wordt opgeheven;

4° het wordt aangevuld met het volgend lid:

«De voorwaarden waaronder de inkomsten bedoeld in het eerste lid, 2°, worden vrijgesteld, zijn de volgende:

a) de verkrijger van de inkomsten moet aan de in b) of c) bedoelde tussenpersoon of aan de schuldenaar van de inkomsten een attest overleggen waarmee hij bevestigt dat hij een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner is, de kapitalen of financiële instrumenten die de inkomsten voortbrengen, niet heeft aangewend voor de uitoefening van een beroepsactiviteit in België en volle eigenaar of vruchtgebruiker is van de kapitalen of financiële instrumenten die de inkomsten voortbrengen;

b) de in het eerste lid, 2°, a), bedoelde inkomsten, moeten aan de verkrijger worden betaald door bemiddeling van een in België gevestigde kredietinstelling, beursvennootschap of erkende verrekenings- of vereffeningsinstelling of door de schuldenaar van de inkomsten;

c) les revenus visés à l'alinéa 1^{er}, 2°, b), doivent être payés au bénéficiaire, à l'intervention d'un établissement de crédit, d'une société de bourse ou d'un organisme de compensation ou de liquidation agréé, établi en Belgique.».

Art. 5

A l'article 261 du même Code, modifié par les lois des 4 avril 1995, 22 décembre 1998, 17 mai 2004 et 15 décembre 2004, sont apportées les modifications suivantes:

1° dans la phrase liminaire de l'alinéa 1^{er}, les mots «et doivent retenir celui-ci sur les revenus imposables nonobstant toute convention contraire» sont supprimés;

2° à l'alinéa 1^{er}, 1°, il est inséré les mots «, autres que ceux visés à l'alinéa 2,» entre les mots «ou 11°» et «ainsi que»;

3° l'alinéa 1^{er}, 2°, est remplacé par la disposition suivante:

«2° les intermédiaires établis en Belgique qui interviennent à quelque titre que ce soit dans le paiement de revenus de capitaux et biens mobiliers d'origine étrangère, de revenus visés à l'article 90, 6° et 11° d'origine étrangère, ou de revenus visés à l'alinéa 2, à moins:

a) qu'il leur soit justifié que la retenue du précompte a été effectuée par un précédent intermédiaire;

b) qu'ils établissent que ces revenus sont payés à un établissement de crédit, une société de bourse ou un organisme de compensation ou de liquidation agréé établi en Belgique;

c) qu'ils aient la qualité d'établissement de crédit, de société de bourse ou d'organisme de compensation ou de liquidation agréé établi en Belgique, qui paie des revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que des revenus de la location, de l'affermage, de l'usage et de la concession de biens mobiliers, ainsi que des revenus visés à l'article 90, 6° et 11°, à une entreprise établie à l'étranger visée à l'alinéa 4;»;

4° l'alinéa 1^{er}, 4°, est abrogé;

5° l'alinéa 2 est remplacé par la disposition suivante:

«Les revenus exclus de l'alinéa 1^{er}, 1°, sont des revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que des dividendes, ainsi que les revenus divers visés à l'article 228, § 2, 9°, j, dont le débiteur est assujéti à l'impôt des

c) de in het eerste lid, 2°, b), bedoelde inkomsten moeten aan de verkrijger ervan worden betaald door bemiddeling van een in België gevestigde kredietinstelling, beursvennootschap of erkende verrekenings- of vereffeningsinstelling.».

Art. 5

In artikel 261 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 4 april 1995, 22 december 1998, 17 mei 2004 en 15 december 2004, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de inleidende zin van het eerste lid, worden de woorden «en moet van de belastbare inkomsten worden ingehouden niettegenstaande elk hier mee strijdig beding» geschrapt;

2° in het eerste lid, 1° worden de woorden «, andere dan deze bedoeld in het tweede lid,» toegevoegd tussen de woorden «of 11°» en het woord «verschuldigd»;

3° het eerste lid, 2°, wordt vervangen als volgt:

«2° door de in België gevestigde tussenpersonen die op enige wijze tussen beide komen bij de uitbetaling van inkomsten uit kapitalen en roerende goederen van buitenlandse oorsprong, van inkomsten van buitenlandse oorsprong als bedoeld in artikel 90, 6° en 11°, of van inkomsten als bedoeld in het tweede lid, tenzij:

a) hen wordt bewezen dat een vorige tussenpersoon de voorheffing heeft ingehouden;

b) ze bewijzen dat die inkomsten zijn betaald aan een in België gevestigde kredietinstelling, beursvennootschap of erkende verrekenings- of vereffeningsinstelling;

c) ze de hoedanigheid hebben van een in België gevestigde kredietinstelling, beursvennootschap of erkende verrekenings- of vereffeningsinstelling die de inkomsten uit kapitalen en roerende goederen, andere dan de inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen, alsmede in artikel 90, 6° en 11°, bedoelde inkomsten betaalt aan een in het vierde lid vermelde in het buitenland gevestigde onderneming;»;

4° het eerste lid, 4°, wordt opgeheven;

5° het tweede lid wordt vervangen als volgt:

«De van het eerste lid, 1°, uitgesloten inkomsten, zijn inkomsten uit kapitalen en roerende goederen, andere dan dividend, zomede de in artikel 228, § 2, 9°, j, bedoelde diverse inkomsten waarvan de schuldenaar

personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales, lorsque ces revenus sont imputés sur les résultats d'un établissement dont le débiteur dispose à l'étranger et lorsqu'ils ne sont pas payés directement par le débiteur au bénéficiaire des revenus.»;

6° il est complété par un alinéa 4 rédigé comme suit:

«Les entreprises établies à l'étranger visées à l'alinéa 1^{er}, 2°, c), sont:

- 1° les établissements de crédit;
- 2° les intermédiaires financiers tels que définis à l'article 2, 9°, de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers;
- 3° les organismes de compensation tels que définis à l'article 2, 16°, de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers;
- 4° les organismes de liquidation tels que définis à l'article 2, 17°, de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers;
- 5° les entreprises dont l'activité principale consiste en la gestion de patrimoine, le conseil en gestion de patrimoine ou la conservation et l'administration d'instruments financiers, ainsi que les entreprises habilitées en vertu de la législation à laquelle elles sont soumises à exercer l'une de ces activités.»;

7° il est complété par un alinéa 5 rédigé comme suit:

«Sauf dans la situation visée à l'article 268, les redevables visés à l'alinéa 1^{er} doivent:

- retenir le précompte mobilier sur les revenus imposables attribués ou mis en paiement en espèces;
- se faire remettre, de quelque manière que ce soit, le montant du précompte mobilier dû sur ces revenus en cas d'attribution ou de mise en paiement sous forme de biens en nature.».

Art. 6

L'article 262 du même Code, modifié par les lois des 22 juillet 1993, 30 janvier 1996, 20 mars 1996, 16 avril 1997, 22 décembre 1998 et 15 décembre 2004, est complété par un 6° rédigé comme suit:

«6° les revenus de capitaux et biens mobiliers d'origine étrangère, les revenus visés à l'article 90, 6° et

onderworpen is aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting of de rechtspersonenbelasting, wanneer die inkomsten worden toegerekend op de resultaten van een inrichting waarover de schuldenaar in het buitenland beschikt en wanneer ze door de schuldenaar niet rechtstreeks aan de verkrijger van de inkomsten worden betaald.»;

6° het wordt aangevuld met een vierde lid dat luidt als volgt:

«De in het eerste lid, 2°, c), bedoelde in het buitenland gevestigde ondernemingen zijn:

- 1° de kredietinstellingen;
- 2° de financiële tussenpersonen zoals gedefinieerd in artikel 2, 9°, van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten;
- 3° de verrekeningsinstellingen zoals gedefinieerd in artikel 2, 16°, van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten;
- 4° de vereffeningsinstellingen zoals gedefinieerd in artikel 2, 17°, van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten;
- 5° de ondernemingen wiens voornaamste activiteit bestaat uit het beheer van vermogens, het adviseren bij het beheer van vermogens of uit de bewaarneming en het beheer van financiële instrumenten, alsmede de ondernemingen die uit hoofde van de wetgeving waaraan ze zijn onderworpen, gemachtigd zijn een van die activiteiten uit te oefenen.»;

7° het wordt aangevuld met een vijfde lid dat luidt als volgt:

«Behoudens in het geval bedoeld in artikel 268, moeten de in het eerste lid vermelde belastingplichtigen:

- de roerende voorheffing inhouden op de belastbare inkomsten die in geld zijn toegekend of betaalbaar gesteld;
- zich, op welke manier ook, het bedrag van de verschuldigde roerende voorheffing op die inkomsten doen overhandigen in geval van toekenning of betaalbaarstelling onder de vorm van goederen in natura.».

Art. 6

Artikel 262 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 22 juli 1993, 30 januari 1996, 20 maart 1996, 16 april 1997, 22 december 1998 en 15 december 2004, wordt aangevuld met een 6° dat luidt als volgt:

«6° de inkomsten uit kapitalen en roerende goederen van buitenlandse oorsprong, de inkomsten van bui-

11°, d'origine étrangère, ou les revenus visés à l'article 261, alinéa 2:

- qui ont été encaissés ou recueillis en Belgique sans retenue du précompte mobilier en vertu de l'article 261, alinéa 1^{er}, 2°, b), ou,
- qui ont été recueillis en vertu de l'article 261, alinéa 1^{er}, 2°, c), par l'établissement stable étranger d'un établissement de crédit, une société de bourse ou un organisme de compensation ou de liquidation agréé établi en Belgique.».

Art. 7

Au titre VI, chapitre I^{er}, section III, sous-section 2, il est inséré un article 264*bis* rédigé comme suit:

«Art. 264*bis*. — Lorsqu'un établissement de crédit, une société de bourse ou un organisme de compensation ou de liquidation agréé, établi en Belgique, paie des revenus visés à l'article 230, alinéa 1^{er}, 2°, a), ou b), à un intermédiaire non visé à l'article 261, alinéa 4, le précompte mobilier n'est pas dû sur ces revenus à condition que ce dernier intermédiaire lui remette une attestation par laquelle il certifie que les bénéficiaires:

- sont des non-résidents visés à l'article 227;
- n'ont pas affecté les capitaux ou les instruments financiers productifs des revenus à l'exercice d'une activité professionnelle en Belgique;
- sont plein propriétaire ou usufruitier des capitaux ou des instruments financiers productifs des revenus.».

Art. 8

L'article 265, alinéa 2, inséré par la loi du 15 décembre 2004, est remplacé par la disposition suivante:

«Le précompte mobilier n'est pas davantage dû:

1° sur les revenus visés à l'article 90, 11°, d'origine étrangère, dont le bénéficiaire est une société résidente ou un contribuable assujéti à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 233;

2° sur les intérêts de prêts d'instruments financiers étrangers ou sur les revenus visés à l'article 90, 11°, qui sont payés en exécution d'un prêt portant sur ces instruments financiers, conclu et intégralement liquidé par le biais d'un système centralisé agréé de prêts d'instruments financiers visé à l'article 261, alinéa 3.».

tenlandse oorsprong als bedoeld in artikel 90, 6° en 11°, of inkomsten als bedoeld in artikel 261, tweede lid:

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

Art. 7

In titel VI, hoofdstuk I, afdeling III, onderafdeling 2, wordt een artikel 264*bis* ingevoegd dat luidt als volgt:

«Art. 264*bis*. — Wanneer een in België gevestigde kredietinstelling, beursvennootschap of erkende verrekenings- of vereffeningsinstelling, aan een niet in artikel 261, vierde lid, bedoelde tussenpersoon in artikel 230, eerste lid, 2°, a) of b), bedoelde inkomsten betaalt, is de roerende voorheffing op deze inkomsten niet verschuldigd mits de laatstgenoemde tussenpersoon hem een attest bezorgt waarin wordt bevestigd dat de verkrijgers:

- in artikel 227 bedoelde niet inwoners zijn;
- de kapitalen en financiële instrumenten die de inkomsten voortbrengen, niet hebben aangewend voor de uitoefening van een beroepsactiviteit in België;
- volle eigenaar of vruchtgebruiker zijn van de kapitalen en financiële instrumenten die de inkomsten voortbrengen.».

Art. 8

Artikel 265, tweede lid, ingevoegd bij de wet van 15 december 2004, wordt vervangen als volgt:

«De roerende voorheffing is evenmin verschuldigd:

1° op de in artikel 90, 11°, bedoelde inkomsten van buitenlandse oorsprong waarvan de verkrijger een binnenlandse vennootschap is of een belastingplichtige onderworpen aan de belasting op de niet-inwoners overeenkomstig artikel 233;

2° op de interesten van leningen van buitenlandse financiële instrumenten of op de inkomsten bedoeld in artikel 90, 11°, die zijn betaald in uitvoering van een lening met betrekking tot die financiële instrumenten, gesloten en integraal vereffend door middel van een in artikel 261, derde lid, bedoeld erkend gecentraliseerd systeem voor het lenen en ontlenen van financiële instrumenten.».

Art. 9

A l'article 267, du même Code, modifié par les lois des 4 avril 1995, 20 mars 1996 et 15 mars 1999, sont apportées les modifications suivantes:

- 1° à l'alinéa 1^{er}, les mots «, en espèces ou en nature,» sont insérés entre les mots «revenus» et «entraîne»;
- 2° l'alinéa 3 est abrogé;
- 3° dans l'alinéa 4, les mots «article 265, 2°,» sont remplacés par les mots «article 265, alinéa 1^{er}, 2°,»;
- 4° dans l'alinéa 7, les mots «l'article 262,» sont remplacés par les mots «l'article 262, 1° à 5°,».

Art. 10

A l'article 269, alinéa 10, du même Code, inséré par la loi-programme du 19 juillet 2001, les mots «, d'une opération assimilée à une scission» sont insérés entre les mots «à l'occasion d'une fusion, d'une scission» et les mots «ou de l'adoption d'une autre forme juridique».

Art. 11

A l'article 289, alinéa 2, du même Code, inséré par la loi du 15 décembre 2004, les mots «en qualité d'emprunteur, en exécution d'un prêt portant sur ces instruments financiers» sont remplacés par les mots «soit en qualité d'emprunteur, en exécution d'un prêt portant sur ces instruments financiers, soit en qualité de cessionnaire ou preneur de gage en exécution d'une convention constitutive de sûreté réelle».

CHAPITRE III

Loi du 17 mai 2004 transposant en droit belge la directive 2003/48/CE du 3 juin 2003 du Conseil de l'Union européenne en matière de fiscalité des revenus d'épargne sous forme de paiement d'intérêts et modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de précompte mobilier

Art. 12

L'article 17 de la loi du 17 mai 2004 transposant en droit belge la directive 2003/48/CE du 3 juin 2003 du

Art. 9

In artikel 267 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 4 april 1995, 20 maart 1996 en 15 maart 1999, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

- 1° in het eerste lid, worden de woorden «, in geld of in natura,» toegevoegd tussen de woorden «inkomsten» en «brengt»;
- 2° het derde lid wordt opgeheven;
- 3° in het vierde lid worden de woorden «265, 2°,» vervangen door de woorden «265, eerste lid, 2°,»;
- 4° in het zevende lid worden de woorden «ingevolge artikel 262,» vervangen door de woorden «ingevolge artikel 262, 1° tot 5°,».

Art. 10

In artikel 269, tiende lid van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 19 juli 2001, worden de woorden «, een met splitsing gelijkgestelde verrichting» ingevoegd tussen de woorden «naar aanleiding van een fusie, een splitsing» en de woorden «of het aannemen van een andere rechtsvorm».

Art. 11

In artikel 289, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 15 december 2004, worden de woorden «in zijn hoedanigheid van leningnemer in het kader van een lening met betrekking tot financiële instrumenten» vervangen door de woorden «hetzij in zijn hoedanigheid van leningnemer in het kader van een lening met betrekking tot financiële instrumenten, hetzij in zijn hoedanigheid van cessionaris of pandnemer in uitvoering van een zakelijke zekerheidsovereenkomst».

HOOFDSTUK III

Wet van 17 mei 2004 tot omzetting in het Belgisch recht van de richtlijn 2003/48/EG van 3 juni 2003 van de Raad van de Europese Unie betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling en tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 inzake de roerende voorheffing

Art. 12

Artikel 17 van de wet van 17 mei 2004 tot omzetting in het Belgisch recht van de richtlijn 2003/48/EG van

Conseil de l'Union européenne en matière de fiscalité des revenus d'épargne sous forme de paiement d'intérêts et modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de précompte mobilier est rapporté.

CHAPITRE IV

Loi du 15 décembre 2004 relative aux sûretés financières et portant des dispositions fiscales diverses en matière de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers

Art. 13

A l'article 74 de la loi du 15 décembre 2004 relative aux sûretés financières et portant des dispositions fiscales diverses en matière de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers sont apportées les modifications suivantes:

1° à l'alinéa 4, les mots «38 à 40» sont remplacés par les mots «38 à 41» et les mots «54 à 59, 64,» sont remplacés par les mots «54 à 59, 63, 64,»;

2° l'alinéa 5 est rapporté.

CHAPITRE V

Entrée en vigueur

Art. 14

Sous réserve des dérogations prévues ci-après, la présente loi est applicable aux revenus payés ou attribués à partir du jour de sa publication au *Moniteur belge*.

Les articles 2, 5, 1° et 7°, et 9°, 1° et 2°, sont applicables aux revenus mobiliers qui sont attribués ou mis en paiement autrement qu'en espèces à partir du premier jour du deuxième mois qui suit celui au cours duquel la loi aura été publiée au *Moniteur belge*.

Les articles 4, 1°, et 13, alinéa 1^{er}, 1°, sont applicables aux indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant payées ou attribuées en exécution de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts por-

3 juni 2003 van de Raad van de Europese Unie betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling en tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 inzake de roerende voorheffing, wordt ingetrokken.

HOOFDSTUK IV

Wet van 15 december 2004 betreffende financiële zekerheden en houdende diverse fiscale bepalingen inzake zakelijke zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten

Art. 13

In artikel 74 van wet van 15 december 2004 betreffende financiële zekerheden en houdende diverse fiscale bepalingen inzake zakelijke zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het vierde lid, worden de woorden «38 tot 40» vervangen door de woorden «38 tot 41» en worden de woorden «54 tot 59, 64,» vervangen door de woorden «54 tot 59, 63, 64,»;

2° het vijfde lid wordt ingetrokken.

HOOFDSTUK V

Inwerkingtreding

Art. 14

Onder voorbehoud van de hierna bepaalde afwijkingen is deze wet van toepassing op de inkomsten betaald of toegekend vanaf de dag van haar bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad*.

De artikelen 2, 5, 1° en 7°, en 9, 1° en 2°, zijn van toepassing op roerende inkomsten die anders dan in geld zijn toegekend of betaalbaar gesteld vanaf de eerste dag van de tweede maand volgend op die gedurende welke de wet in het *Belgisch Staatsblad* is bekendgemaakt.

Artikel 4, 1° en 13, eerste lid, 1°, is van toepassing op vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot betaald of toegekend in uitvoering van zakelijke zekerheidsovereenkomsten en leningen met

tant sur des instruments financiers, conclus à partir du 1^{er} février 2005.

Les articles 4, 2° à 4°, 5, 2° à 6°, 6, 7, 8 et 9, 3° et 4°, sont applicables:

- en ce qui concerne les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant, au indemnités payées ou attribuées en exécution de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers, conclus à partir du jour de la publication au *Moniteur belge*;
- en ce qui concerne les revenus autres que les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant obtenus en exécution d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt portant sur des instruments financiers, aux revenus payés ou attribués en exécution de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers, conclus à partir du jour de la publication au *Moniteur belge*.

L'article 10 de la présente loi est applicable aux opérations réalisées à partir du 6 février 2001.

L'article 11 est applicable aux revenus des instruments financiers qui font l'objet de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers qui sont conclus à partir du 1^{er} février 2005.

L'article 12 est applicable à partir du 27 mai 2004.

L'article 13, alinéa 1^{er}, 2°, est applicable à partir du 1^{er} février 2005.

Donné à Bruxelles, le 6 mars 2006

ALBERT

PAR LE ROI :

*Le vice-premier ministre et
ministre des Finances,*

Didier REYNDEERS

betrekking tot financiële instrumenten, afgesloten vanaf 1 februari 2005.

De artikelen 4, 2° tot 4°, 5, 2° tot 6°, 6, 7, 8 en 9, 3° en 4°, zijn van toepassing:

- wat de vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot betreft, op vergoedingen betaald of toegekend in uitvoering van zakelijke-zekerheids-overeenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten, afgesloten vanaf de dag van de bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad*;
- wat de andere inkomsten dan vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot verkregen in uitvoering van een zakelijke zekerheidsovereenkomst of een lening met betrekking tot financiële instrumenten betreft, op de inkomsten betaald of toegekend in uitvoering van zakelijke zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten, afgesloten vanaf de dag van de bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad*.

Artikel 10 van deze wet is van toepassing op de verrichtingen die vanaf 6 februari 2001 hebben plaatsgevonden.

Artikel 11 van deze wet is van toepassing op inkomsten van financiële instrumenten die het voorwerp zijn van zakelijke zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten die zijn afgesloten vanaf 1 februari 2005.

Artikel 12 is van toepassing vanaf 27 mei 2004.

Artikel 13, eerste lid, 2°, is van toepassing vanaf 1 februari 2005.

Gegeven te Brussel, 6 maart 2006

ALBERT

VAN KONINGSWEGE :

*De vice-eerste minister en
minister van Financiën,*

Didier REYNDEERS

TEXTE DE BASE

Article 228 du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1^{er}. L'impôt est perçu exclusivement sur les revenus produits ou recueillis en Belgique et qui sont imposables.

§ 2. Sont compris dans ces revenus:

1° les revenus des biens immobiliers sis en Belgique;

2° les revenus de capitaux et biens mobiliers à charge d'un habitant du royaume, d'une société, association, établissement ou organisme quelconque ayant en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration, de l'État belge ou de ses subdivisions politiques ou collectivités locales, d'un établissement dont dispose en Belgique un non-résident visé à l'article 227, ainsi que les revenus de même nature à charge d'un non-résident visé à l'article 227, lorsqu'ils sont produits ou recueillis en Belgique;

...

9° les revenus divers visés à l'article 90, 1° à 11°, dans le cas où il s'agit:

...

j) d'indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant obtenues en exécution d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt portant sur des instruments financiers et qui sont à charge d'un emprunteur, un cessionnaire ou un preneur de gage qui

TEXTE DE BASE ADAPTÉ AU PROJET DE LOI

Article 20bis du Code des impôts sur les revenus 1992

En cas d'attribution ou de mise en paiement de revenus mobiliers sous forme de biens en nature, le montant du revenu imposable est égal à la valeur vénale des biens à la date de leur attribution ou de leur mise en paiement, même si le transfert effectif des biens n'a lieu qu'ultérieurement.

En cas d'attribution ou de mise en paiement de revenus sous la forme de titres, la valeur à prendre en considération pour l'application de l'alinéa 1^{er} ne peut être inférieure à celle qui serait fixée par le dernier prix courant publié par le gouvernement belge ou sur un marché étranger analogue avant la date de l'attribution ou de la mise en paiement; si les titres ne sont pas repris au prix courant ou ne sont pas cotés sur un marché étranger analogue, il appartient au contribuable d'en déclarer la valeur vénale sous le contrôle de l'administration.

Article 228 du Code des impôts sur les revenus 1992

§ 1^{er}. L'impôt est perçu exclusivement sur les revenus produits ou recueillis en Belgique et qui sont imposables.

§ 2. Sont compris dans ces revenus:

1° les revenus des biens immobiliers sis en Belgique;

2° lorsqu'ils sont produits ou recueillis en Belgique, les revenus de capitaux et biens mobiliers dont le débiteur est assujéti à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales ou à l'impôt des non-résidents;

...

9° les revenus divers visés à l'article 90, 1° à 11°, dans le cas où il s'agit:

...

j) d'indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant obtenues en exécution d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt portant sur des instruments financiers lorsque ces revenus sont produits ou recueillis en Belgique et dont

BASISTEKST

Artikel 228 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

§ 1. De belasting wordt uitsluitend geheven van in België verkregen inkomsten die aan de belasting zijn onderworpen.

§ 2. In die inkomsten zijn begrepen:

1° de inkomsten van in België gelegen onroerende goederen;

2° de inkomsten van roerende goederen en kapitalen ten laste van een rijksinwoner, van een vennootschap, vereniging, instelling of lichaam met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België, van de Belgische Staat of de staatkundige onderdelen of plaatselijke gemeenschappen daarvan, van een inrichting waarover een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner in België beschikt, zomede de inkomsten van dezelfde aard ten laste van een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner wanneer zij in België worden verkregen;

9° diverse inkomsten als vermeld in artikel 90, 1° tot 11°, in geval het betreft:

...

j) vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot verkregen in uitvoering van een zakelijke-zekerheidsovereenkomst of een lening met betrekking tot financiële instrumenten en die ten laste zijn van een leningnemer, een cessionaris of een pandnemer

BASISTEKST AANGEPAST AAN HET WETSONTWERP

Artikel 20bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

In geval van toekenning of betaalbaarstelling van roerende inkomsten in de vorm van goederen in natura is het bedrag van het belastbaar inkomen gelijk aan de verkoopwaarde van de goederen op de datum van de toekenning of betaalbaarstelling ervan, zelfs wanneer de werkelijke overdracht van de goederen pas later plaatsvindt.

In geval van toekenning of betaalbaarstelling van inkomsten onder de vorm van effecten, mag, voor de toepassing van het eerste lid, de in aanmerking te nemen waarde niet lager zijn dan die welke zou bepaald zijn bij de laatste prijscourant gepubliceerd door de Belgische regering of op een gelijkaardige buitenlandse markt vóór de datum van toekenning of betaalbaarstelling; zijn de effecten niet in de prijscourant opgenomen of op een gelijkaardige buitenlandse markt genoteerd, dan is het aan de belastingplichtige om de verkoopwaarde onder toezicht van de administratie aan te geven.

Artikel 228 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

§ 1. De belasting wordt uitsluitend geheven van in België **behaalde of** verkregen inkomsten die aan de belasting zijn onderworpen.

§ 2. In die inkomsten zijn begrepen:

1° de inkomsten van in België gelegen onroerende goederen;

2° **wanneer ze zijn behaald of verkregen in België, de inkomsten uit kapitalen en roerende goederen waarvan de schuldenaar onderworpen is aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting of de belasting van niet-inwoners;**

...

9° diverse inkomsten als vermeld in artikel 90, 1° tot 11°, in geval het betreft:

...

j) vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot verkregen in uitvoering van een zakelijke-zekerheidsovereenkomst of een lening met betrekking tot financiële instrumenten, wanneer ze zijn behaald of verkregen in België, en waarvan de

est un habitant du royaume, une société, une association, un établissement ou un organisme quelconque ayant en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration, l'État belge ou ses subdivisions politiques ou collectivités locales ou un établissement dont dispose en Belgique un non-résident visé à l'article 227, ainsi que de revenus de même nature à charge d'un emprunteur, un cessionnaire ou un preneur de gage qui est un non-résident visé à l'article 227, lorsqu'ils sont produits ou recueillis en Belgique.

Article 230 du Code des impôts sur les revenus 1992

Sont exonérés:

1° les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les dividendes, ainsi que les revenus divers visés à l'article 228, § 2, 9°, j, autres que ceux qui se rapportent à des revenus d'actions ou parts dont le débiteur est un habitant du Royaume, une société résidente ou une association, institution ou organisme quelconque dont le siège social, le principal établissement ou le siège de direction ou d'administration est situé en Belgique, lorsque ces revenus sont imputés sur les résultats d'un établissement dont le débiteur dispose à l'étranger et ne sont pas recueillis en Belgique par le bénéficiaire;

2° les revenus des instruments financiers étrangers déposés en Belgique et les revenus obtenus en exécution d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt portant sur ces instruments financiers, lorsque ces dépôts et ces opérations répondent aux conditions de forme fixées par le Ministre des Finances et pour autant que le déposant n'affecte pas ces instruments financiers à l'exercice d'une activité professionnelle en Belgique;

le débiteur est un emprunteur, un cessionnaire ou un preneur de gage qui est assujetti à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales ou à l'impôt des non-résidents.

Article 230 du Code des impôts sur les revenus 1992

Sont exonérés:

1° les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les dividendes, ainsi que les revenus divers visés à l'article 228, § 2, 9°, j, dont le débiteur est assujetti à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales, lorsque ces revenus sont imputés sur les résultats d'un établissement dont le débiteur dispose à l'étranger et ne sont pas recueillis en Belgique par le bénéficiaire;

2° les revenus suivants aux conditions visées à l'alinéa 2,:

a) les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les dividendes, ainsi que les revenus divers visés à l'article 228, § 2, 9°, j, dont le débiteur est assujetti à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales, lorsque ces revenus sont imputés sur les résultats d'un établissement dont le débiteur dispose à l'étranger;

b) les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les revenus de la location, de l'affermage, de l'usage et de la concession de biens mobiliers, ainsi que les revenus divers visés à l'article 228, § 2, 9°, j, dont le débiteur est assujetti à l'impôt des

zijnde een rijksinwoner, enigerlei vennootschap, vereniging, inrichting of instelling met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België, de Belgische Staat of de staatkundige onderdelen of plaatselijke gemeenschappen daarvan, of een inrichting waarover een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner in België beschikt, zomede de inkomsten van dezelfde aard ten laste van een leningnemer, een cessionaris of een pandnemer die een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner is wanneer zij in België worden verkregen.

Artikel 230 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Vrijgesteld zijn:

1° inkomsten van roerende goederen en kapitalen niet zijnde dividenden, zomede de in artikel 228, § 2, 9°, j, bedoelde diverse inkomsten andere dan degene die betrekking hebben op inkomsten van aandelen, waarvan de schuldenaar een rijksinwoner is, een binnenlandse vennootschap of een vereniging, instelling of lichaam met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België, wanneer die inkomsten worden toegerekend op de resultaten van een inrichting waarover de schuldenaar in het buitenland beschikt en door de verkrijger niet in België worden verkregen;

2° de inkomsten van buitenlandse financiële instrumenten die werden gedeponereerd in België en de inkomsten verkregen in uitvoering van een zakelijke-zekerheidsovereenkomst of een lening met betrekking tot die financiële instrumenten, wanneer die bewaargevingen en die transacties voldoen aan de voorwaarden bepaald door de Minister van Financiën en voorzover de bewaargever die financiële instrumenten niet voor het uitoefenen van een beroeps-werkzaamheid in België gebruikt;

schuldenaar een leningnemer, een cessionaris of een pandnemer is die is onderworpen aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting of de belasting van niet-inwoners.

Artikel 230 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Vrijgesteld zijn:

1° inkomsten uit kapitalen en roerende goederen, andere dan dividenden, zomede de in artikel 228, § 2, 9°, j, bedoelde diverse inkomsten waarvan de schuldenaar onderworpen is aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting of de rechtspersonenbelasting, wanneer die inkomsten worden toegerekend op de resultaten van een inrichting waarover de schuldenaar in het buitenland beschikt, en door de verkrijger niet in België verkregen zijn;

2° de volgende inkomsten onder de voorwaarden als bedoeld in het tweede lid:

a) inkomsten uit kapitalen en roerende goederen, andere dan dividenden, zomede de in artikel 228, § 2, 9°, j, bedoelde diverse inkomsten waarvan de schuldenaar onderworpen is aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting of de rechtspersonenbelasting, wanneer die inkomsten worden toegerekend op de resultaten van een inrichting waarover de schuldenaar in het buitenland beschikt;

b) e inkomsten uit kapitalen en roerende goederen, andere dan de inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen, alsmede de in artikel 228, § 2, 9°, j, bedoelde diverse inkomsten, waarvan de schuldenaar

2°bis les revenus des instruments financiers étrangers et les revenus d'origine étrangère obtenus en exécution d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt d'instruments financiers et pour autant que ces instruments financiers ne soient pas affectés à l'exercice d'une activité professionnelle en Belgique et que les revenus soient payés à l'intervention d'un intermédiaire financier établi en Belgique visé à l'article 2 de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins de blanchiment de capitaux et de financement du terrorisme, dans les conditions de forme fixées par le Ministre des Finances;

3° les rémunérations visées à l'article 23, § 1^{er}, 4°, dont le débiteur, autre que l'État belge, les Communautés, les Régions, les provinces, les agglomérations, les fédérations de communes et les communes, est assujetti en Belgique à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales, dans la mesure où elles rémunèrent une activité exercée à l'étranger par le bénéficiaire et sont imputées sur les résultats d'un établissement situé à l'étranger;

4° les rémunérations perçues par les personnes visées à l'article 4, 1°, en leur qualité;

5° les revenus divers visés à l'article 228, § 2, 9°, a à i, qui sont réalisés par des États étrangers ou leurs subdivisions politiques, ainsi que par des établissements, organismes ou autres personnes morales sans but lucratif de droit public étranger.

...

non-résidents et qui n'a pas imputé les revenus visés sur les résultats d'un établissement dont il dispose en Belgique;

c) les revenus obtenus en exécution d'une convention constitutive de sûreté réelle ou d'un prêt portant sur des instruments financiers étrangers dont le débiteur est assujetti à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales ou à l'impôt des non-résidents, à condition dans ce dernier cas, que les revenus soient imputés sur les résultats d'un établissement dont il dispose en Belgique;

3° les rémunérations visées à l'article 23, § 1^{er}, 4°, dont le débiteur, autre que l'État belge, les Communautés, les Régions, les provinces, les agglomérations, les fédérations de communes et les communes, est assujetti en Belgique à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales, dans la mesure où elles rémunèrent une activité exercée à l'étranger par le bénéficiaire et sont imputées sur les résultats d'un établissement situé à l'étranger;

4° les rémunérations perçues par les personnes visées à l'article 4, 1°, en leur qualité;

5° les revenus divers visés à l'article 228, § 2, 9°, a à i, qui sont réalisés par des États étrangers ou leurs subdivisions politiques, ainsi que par des établissements, organismes ou autres personnes morales sans but lucratif de droit public étranger.

Les conditions auxquelles sont exonérés les revenus visés à l'alinéa 1^{er}, 2°, sont les suivantes:

a) le bénéficiaire des revenus doit remettre à l'intermédiaire visé au b) ou au c), ou au débiteur des

2°bis de inkomsten van buitenlandse financiële instrumenten en de inkomsten van buitenlandse oorsprong verkregen in uitvoering van een zakelijke-zekerheidsovereenkomst of een lening met betrekking tot financiële instrumenten en voorzover die financiële instrumenten niet voor het uitoefenen van een beroeps-werkzaamheid in België worden gebruikt en de inkomsten worden betaald door tussenkomst van een in België gevestigde financiële tussenpersoon als bedoeld in artikel 2 van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme, onder de door de Minister van Financiën bepaalde voorwaarden;

3° bezoldigingen vermeld in artikel 23, § 1, 4°, waarvan de schuldenaar, niet zijnde de Belgische Staat, de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten en de gemeenten, in België aan de personenbelasting, aan de vennootschapsbelasting of aan de rechtspersonenbelasting is onderworpen, in zover zij een door de verkrijger in het buitenland uitgeoefende werkzaamheid bezoldigen en op de resultaten van een in het buitenland gelegen inrichting worden toegerekend;

4° bezoldigingen die in artikel 4, 1°, bedoelde personen verkrijgen in hun hoedanigheid;

5° diverse inkomsten als vermeld in artikel 228, § 2, 9°, a en i, verkregen door vreemde Staten of door staatkundige onderdelen daarvan, zomede door inrichtingen, instellingen of andere rechtspersonen zonder winstoogmerk naar buitenlands publiek recht.

onderworpen is aan de belasting der niet-inwoners, die de genoemde inkomsten niet heeft toegerekend op de resultaten van de inrichting waarover hij in België beschikt;

c) de inkomsten verkregen in uitvoering van een zakelijke-zekerheidsovereenkomst of een lening met betrekking tot buitenlandse financiële instrumenten waarvan de schuldenaar is onderworpen aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting of de belasting der niet-inwoners, op voorwaarde dat in dat laatste geval de inkomsten zijn toegerekend op de resultaten van de inrichting waarover hij in België beschikt;

3° bezoldigingen vermeld in artikel 23, § 1, 4°, waarvan de schuldenaar, niet zijnde de Belgische Staat, de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten en de gemeenten, in België aan de personenbelasting, aan de vennootschapsbelasting of aan de rechtspersonenbelasting is onderworpen, in zover zij een door de verkrijger in het buitenland uitgeoefende werkzaamheid bezoldigen en op de resultaten van een in het buitenland gelegen inrichting worden toegerekend;

4° bezoldigingen die in artikel 4, 1°, bedoelde personen verkrijgen in hun hoedanigheid;

5° diverse inkomsten als vermeld in artikel 228, § 2, 9°, a en i, verkregen door vreemde Staten of door staatkundige onderdelen daarvan, zomede door inrichtingen, instellingen of andere rechtspersonen zonder winstoogmerk naar buitenlands publiek recht.

De voorwaarden waaronder de inkomsten bedoeld in het eerste lid, 2°, worden vrijgesteld, zijn de volgende:

a) de verkrijger van de inkomsten moet aan de in b) of c) bedoelde tussenpersoon of aan de schulde-

Article 261 du Code des impôts sur les revenus 1992

Sont redevables du précompte mobilier et doivent retenir celui-ci sur les revenus imposables nonobstant toute convention contraire:

1° les habitants du Royaume, les sociétés résidentes, associations, institutions, établissements et organismes quelconques et les personnes morales assujetties à l'impôt des personnes morales débiteurs de revenus de capitaux et biens mobiliers et de revenus visés à l'article 90, 6° ou 11°, ainsi que les contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents qui ont en Belgique un établissement sur les résultats duquel sont imputés des revenus visés à l'article 17, § 1^{er}, 2° à 4°, et des revenus visés à l'article 90, 6° et 11°;

2° les intermédiaires établis en Belgique qui interviennent à quelque titre que ce soit dans le paiement de revenus de capitaux et biens mobiliers d'origine étrangère ou de lots afférents à des titres d'emprunts d'origine étrangère, à moins qu'il leur soit justifié que la retenue du précompte a été effectuée par un précédent intermédiaire;

revenus une attestation par laquelle il certifie qu'il est un non-résident visé à l'article 227, qu'il n'a pas affecté les capitaux ou les instruments financiers productifs des revenus à l'exercice d'une activité professionnelle en Belgique et qu'il est plein propriétaire ou usufruitier des capitaux ou des instruments financiers productifs des revenus;

b) les revenus visés à l'alinéa 1^{er}, 2°, a), doivent être payés au bénéficiaire, à l'intervention d'un établissement de crédit, d'une société de bourse ou d'un organisme de compensation ou de liquidation agréé, établi en Belgique, ou par le débiteur des revenus;

c) les revenus visés à l'alinéa 1^{er}, 2°, b), doivent être payés au bénéficiaire, à l'intervention d'un établissement de crédit, d'une société de bourse ou d'un organisme de compensation ou de liquidation agréé, établi en Belgique.

...

Article 261 du Code des impôts sur les revenus 1992

Sont redevables du précompte mobilier:

1° les habitants du Royaume, les sociétés résidentes, associations, institutions, établissements et organismes quelconques et les personnes morales assujetties à l'impôt des personnes morales débiteurs de revenus de capitaux et biens mobiliers et de revenus visés à l'article 90, 6° ou 11°, **autres que ceux visés à l'alinéa 2**, ainsi que les contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents qui ont en Belgique un établissement sur les résultats duquel sont imputés des revenus visés à l'article 17, § 1^{er}, 2° à 4°, et des revenus visés à l'article 90, 6° et 11°;

2° les intermédiaires établis en Belgique qui interviennent à quelque titre que ce soit dans le paiement de revenus de capitaux et biens mobiliers d'origine étrangère, de revenus visés à l'article 90, 6° et 11° d'origine étrangère, ou de revenus visés à l'alinéa 2, à moins:

a) qu'il leur soit justifié que la retenue du précompte a été effectuée par un précédent intermédiaire;

b) qu'ils établissent que ces revenus sont payés à un établissement de crédit, une société de bourse ou un organisme de compensation ou de liquidation agréé établi en Belgique;

Artikel 261 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

De roerende voorheffing is verschuldigd en moet van de belastbare inkomsten worden ingehouden niettegenstaande elk hiermee strijdig beding:

1° door rijksinwoners, binnenlandse vennootschappen, verenigingen, instellingen, inrichtingen en lichamen, en aan de rechtspersonenbelasting onderworpen rechtspersonen die inkomsten van roerende goederen en kapitalen en inkomsten als bedoeld in artikel 90, 6° of 11°, verschuldigd zijn, zomede door aan de belasting van niet-inwoners onderworpen belastingplichtigen die in België een inrichting hebben, op de resultaten waarvan inkomsten als bedoeld in artikel 17, § 1, 2° tot 4°, en inkomsten als bedoeld in artikel 90, 6° en 11°, worden aangerekend;

2° door de in België gevestigde tussenpersonen die op enige wijze zijn betrokken bij de uitbetaling van inkomsten van roerende goederen en kapitalen van buitenlandse oorsprong of loten van effecten van leningen van buitenlandse oorsprong, tenzij hun wordt bewezen dat een vorige tussenpersoon de voorheffing heeft ingehouden;

naar van de inkomsten een attest overleggen waarmee hij bevestigt dat hij een in artikel 227 bedoelde niet-inwoner is, de kapitalen of financiële instrumenten die de inkomsten voortbrengen, niet heeft aangewend voor de uitoefening van een beroepsactiviteit in België en volle eigenaar of vruchtgebruiker is van de kapitalen of financiële instrumenten die de inkomsten voortbrengen;

b) de in het eerste lid, 2°, a), bedoelde inkomsten, moeten aan de verkrijger worden betaald door bemiddeling van een in België gevestigde kredietinstelling, beursvennootschap of erkende verrekenings- of vereffeningsinstelling of door de schuldenaar van de inkomsten;

c) de in het eerste lid, 2°, b), bedoelde inkomsten moeten aan de verkrijger ervan worden betaald door bemiddeling van een in België gevestigde kredietinstelling, beursvennootschap of erkende verrekenings- of vereffeningsinstelling.

Artikel 261 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

De roerende voorheffing is verschuldigd:

1° door rijksinwoners, binnenlandse vennootschappen, verenigingen, instellingen, inrichtingen en lichamen, en aan de rechtspersonenbelasting onderworpen rechtspersonen die inkomsten van roerende goederen en kapitalen en inkomsten als bedoeld in artikel 90, 6° of 11°, **andere dan deze bedoeld in het tweede lid**, ¹ verschuldigd zijn, zomede door aan de belasting van niet-inwoners onderworpen belastingplichtigen die in België een inrichting hebben, op de resultaten waarvan inkomsten als bedoeld in artikel 17, § 1, 2° tot 4°, en inkomsten als bedoeld in artikel 90, 6° en 11°, worden aangerekend;

2° door de in België gevestigde tussenpersonen die op enige wijze tussen beide komen bij de uitbetaling van inkomsten uit kapitalen en roerende goederen van buitenlandse oorsprong, van inkomsten van buitenlandse oorsprong als bedoeld in artikel 90, 6° en 11°, of van inkomsten als bedoeld in het tweede lid, tenzij:

a) hen wordt bewezen dat een vorige tussenpersoon de voorheffing heeft ingehouden;

b) ze bewijzen dat die inkomsten zijn betaald aan een in België gevestigde kredietinstelling, beursvennootschap of erkende verrekenings- of vereffeningsinstelling;

2° *bis*. Par dérogation au 1° et au 2°, et en ce qui concerne les intérêts visés à l'article 19bis par l'agent payeur visé à l'article 3, § 1^{er}, 6°, de la loi du 17 mai 2004 transposant en droit belge la directive 2003/48/CE du 3 juin 2003 du Conseil de l'Union européenne en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiements d'intérêts et modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de précompte mobilier.

3° les sociétés de gestion agréées par la Commission bancaire, financière et des assurances aux fins de gérer un ou plusieurs fonds de placement en créances visés à l'article 119quater de la loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers, pour les revenus attribués ou mis en paiement par lesdits fonds de placement en créances.

4° les intermédiaires établis en Belgique qui paient, directement au bénéficiaire réel, des revenus visés à l'article 90, 11°, d'origine étrangère

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, 2°, les établissements de crédit et les sociétés de bourse ne sont pas considérés comme des intermédiaires lorsqu'ils paient des revenus visés audit alinéa 1^{er}, 2°, à un établissement de crédit ou une société de bourse ou un organisme de compensation ou de liquidation établi en Belgique et qui justifie cette qualité.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, en ce qui concerne les intérêts de prêts d'instruments financiers et les revenus visés à l'article 90, 11°, qui sont payés en exécution d'un prêt portant sur des instruments financiers, conclu et intégralement liquidé par le biais d'un système centralisé agréé de prêts d'instruments financiers, le redevable du précompte mobilier, qui doit retenir celui-ci sur

c) qu'ils aient la qualité d'établissement de crédit, de société de bourse ou d'organisme de compensation ou de liquidation agréé établi en Belgique, qui paie des revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que des revenus de la location, de l'affermage, de l'usage et de la concession de biens mobiliers, ainsi que des revenus visés à l'article 90, 6° et 11°, à une entreprise établie à l'étranger visée à l'alinéa 4;

2° *bis*. Par dérogation au 1° et au 2°, et en ce qui concerne les intérêts visés à l'article 19bis par l'agent payeur visé à l'article 3, § 1^{er}, 6°, de la loi du 17 mai 2004 transposant en droit belge la directive 2003/48/CE du 3 juin 2003 du Conseil de l'Union européenne en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiements d'intérêts et modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de précompte mobilier.

3° les sociétés de gestion agréées par la Commission bancaire, financière et des assurances aux fins de gérer un ou plusieurs fonds de placement en créances visés à l'article 119quater de la loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers, pour les revenus attribués ou mis en paiement par lesdits fonds de placement en créances.

Les revenus exclus de l'alinéa 1^{er}, 1°, sont des revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que des dividendes, ainsi que les revenus divers visés à l'article 228, § 2, 9°, j, dont le débiteur est assujéti à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales, lorsque ces revenus sont imputés sur les résultats d'un établissement dont le débiteur dispose à l'étranger et lorsqu'ils ne sont pas payés directement par le débiteur au bénéficiaire des revenus.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, en ce qui concerne les intérêts de prêts d'instruments financiers et les revenus visés à l'article 90, 11°, qui sont payés en exécution d'un prêt portant sur des instruments financiers, conclu et intégralement liquidé par le biais d'un système centralisé agréé de prêts d'instruments financiers, le redevable du précompte mobilier, qui doit retenir celui-ci sur

2° *bis*. In afwijking op het 1° en het 2°, wat betreft de interesten bedoeld in artikel 19bis, door de uitbetalende instantie bedoeld in artikel 3, § 1, 6°, van de wet van 17 mei 2004 tot omzetting in het Belgische recht van de richtlijn 2003/48/EG van 3 juni 2003 van de Raad van de Europese Unie betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling en tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 inzake de roerende voorheffing.

3° door beheersvennootschappen, die zijn erkend door de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen om één of meerdere in artikel 119quater van de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten vermelde fondsen voor belegging in schuldvorderingen te beheren, voor de door deze fondsen voor belegging in schuldvorderingen toegekende of betaalbaar gestelde inkomsten.

4° door de in België gevestigde tussenpersonen die rechtstreeks aan de werkelijke verkrijger inkomsten als bedoeld in artikel 90, 11°, van buitenlandse oorsprong betalen.

In afwijking van het eerste lid, 2°, worden kredietinstellingen en beursvennootschappen niet als tussenpersonen aangemerkt wanneer zij inkomsten als bedoeld in het genoemde eerste lid, 2°, betalen aan een in België gevestigde kredietinstelling, beursvennootschap of verrekenings- of vereffeningsinstelling die deze hoedanigheid verantwoordt.

Met betrekking tot de interest van leningen van financiële instrumenten en de in artikel 90, 11°, bedoelde inkomsten die worden betaald in uitvoering van een lening betreffende financiële instrumenten, gesloten en integraal vereffend door tussenkomst van een erkend gecentraliseerd systeem voor het lenen en ontlenden van financiële instrumenten, is, in afwijking van het eerste

c) ze de hoedanigheid hebben van een in België gevestigde kredietinstelling, beursvennootschap of erkende verrekenings- of vereffeningsinstelling die de inkomsten uit kapitalen en roerende goederen, andere dan de inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen, alsmede in artikel 90, 6° en 11°, bedoelde inkomsten betaalt aan een in het vierde lid vermelde in het buitenland gevestigde onderneming;

2° *bis*. In afwijking op het 1° en het 2°, wat betreft de interesten bedoeld in artikel 19bis, door de uitbetalende instantie bedoeld in artikel 3, § 1, 6°, van de wet van 17 mei 2004 tot omzetting in het Belgische recht van de richtlijn 2003/48/EG van 3 juni 2003 van de Raad van de Europese Unie betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling en tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 inzake de roerende voorheffing.

3° door beheersvennootschappen, die zijn erkend door de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen om één of meerdere in artikel 119quater van de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten vermelde fondsen voor belegging in schuldvorderingen te beheren, voor de door deze fondsen voor belegging in schuldvorderingen toegekende of betaalbaar gestelde inkomsten.

De van het eerste lid, 1°, uitgesloten inkomsten, zijn inkomsten uit kapitalen en roerende goederen, andere dan dividenden, zomede de in artikel 228, § 2, 9°, j, bedoelde diverse inkomsten waarvan de schuldenaar onderworpen is aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting of de rechtspersonenbelasting, wanneer die inkomsten worden toegerekend op de resultaten van een inrichting waarover de schuldenaar in het buitenland beschikt en wanneer ze door de schuldenaar niet rechtstreeks aan de verkrijger van de inkomsten worden betaald.

Met betrekking tot de interest van leningen van financiële instrumenten en de in artikel 90, 11°, bedoelde inkomsten die worden betaald in uitvoering van een lening betreffende financiële instrumenten, gesloten en integraal vereffend door tussenkomst van een erkend gecentraliseerd systeem voor het lenen en ontlenden van financiële instrumenten, is, in afwijking van het eerste

les revenus imposables nonobstant toute convention contraire, est le gestionnaire du système centralisé agréé. Par «système centralisé agréé de prêts d'instruments financiers», on entend un système de prêts d'instruments financiers ayant pour objectif de faciliter, en dernier recours, le règlement des ordres de transfert de titres et intégré dans un système de règlement-titres visé à l'article 2, § 1^{er}, b, de la loi du 28 avril 1999 visant à transposer la directive 98/26/CE du 19 mai 1998 concernant le caractère définitif du règlement dans les systèmes de paiement et de règlement des opérations sur titres, ou dans un système d'un autre État dont la législation prévoit des conditions de fonctionnement au moins équivalentes, agréé par le ministre des Finances ou son délégué. Le Roi détermine les conditions d'agrément auxquelles le système doit satisfaire et la période durant laquelle l'agrément peut être octroyé.

les revenus imposables nonobstant toute convention contraire, est le gestionnaire du système centralisé agréé. Par «système centralisé agréé de prêts d'instruments financiers», on entend un système de prêts d'instruments financiers ayant pour objectif de faciliter, en dernier recours, le règlement des ordres de transfert de titres et intégré dans un système de règlement-titres visé à l'article 2, § 1^{er}, b, de la loi du 28 avril 1999 visant à transposer la directive 98/26/CE du 19 mai 1998 concernant le caractère définitif du règlement dans les systèmes de paiement et de règlement des opérations sur titres, ou dans un système d'un autre État dont la législation prévoit des conditions de fonctionnement au moins équivalentes, agréé par le ministre des Finances ou son délégué. Le Roi détermine les conditions d'agrément auxquelles le système doit satisfaire et la période durant laquelle l'agrément peut être octroyé.

Les entreprises établies à l'étranger visées à l'alinéa 1^{er}, 2^o, c), sont:

1° les établissements de crédit;

2° les intermédiaires financiers tels que définis à l'article 2, 9°, de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers;

3° les organismes de compensation tels que définis l'article 2, 16°, de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers;

4° les organismes de liquidation tels que définis l'article 2, 17°, de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers;

5° les entreprises dont l'activité principale consiste en la gestion de patrimoine, le conseil en gestion de patrimoine ou la conservation et l'administration d'instruments financiers, ainsi que les entreprises habilitées en vertu de la législation à laquelle elles sont soumises à exercer l'une de ces activités.

Sauf dans la situation visée à l'article 268, les redevables visés à l'alinéa 1^{er} doivent:

lid, de schuldenaar van de roerende voorheffing welke deze voorheffing op de belastbare inkomsten moet inhouden niettegenstaande elke andersluidende overeenkomst, de beheerder van het erkend gecentraliseerd systeem. Onder «erkend gecentraliseerd systeem voor het lenen en ontlennen van financiële instrumenten» wordt verstaan een systeem voor het lenen en ontlennen van financiële instrumenten dat tot doel heeft in laatste instantie de afwikkeling van orders tot overdracht van effecten te vergemakkelijken en dat geïntegreerd is in een vereffeningssysteem voor effecten zoals bedoeld in artikel 2, § 1, b, van de wet van 28. april 1999 houdende omzetting van de richtlijn 98/26/EG van 19 mei 1998 betreffende het definitief karakter van de afwikkeling van de betalingen en effectentransacties in betalings- en afwikkelingssystemen, of in een systeem van een andere Staat waarvan de wetgeving minstens in gelijkwaardige werkingsvoorwaarden voorziet, erkend door de minister van Financiën of zijn gedelegeerde. De Koning bepaalt de erkenningsvoorwaarden waaraan het systeem moet voldoen en de periode tijdens dewelke de erkenning kan worden verleend.

lid, de schuldenaar van de roerende voorheffing welke deze voorheffing op de belastbare inkomsten moet inhouden niettegenstaande elke andersluidende overeenkomst, de beheerder van het erkend gecentraliseerd systeem. Onder «erkend gecentraliseerd systeem voor het lenen en ontlennen van financiële instrumenten» wordt verstaan een systeem voor het lenen en ontlennen van financiële instrumenten dat tot doel heeft in laatste instantie de afwikkeling van orders tot overdracht van effecten te vergemakkelijken en dat geïntegreerd is in een vereffeningssysteem voor effecten zoals bedoeld in artikel 2, § 1, b, van de wet van 28. april 1999 houdende omzetting van de richtlijn 98/26/EG van 19 mei 1998 betreffende het definitief karakter van de afwikkeling van de betalingen en effectentransacties in betalings- en afwikkelingssystemen, of in een systeem van een andere Staat waarvan de wetgeving minstens in gelijkwaardige werkingsvoorwaarden voorziet, erkend door de minister van Financiën of zijn gedelegeerde. De Koning bepaalt de erkenningsvoorwaarden waaraan het systeem moet voldoen en de periode tijdens dewelke de erkenning kan worden verleend.

De in het eerste lid, 2°, c), bedoelde in het buitenland gevestigde ondernemingen zijn:

1° de kredietinstellingen;

2° de financiële tussenpersonen zoals gedefinieerd in artikel 2, 9°, van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten;

3° de verrekeningsinstellingen zoals gedefinieerd in artikel 2, 16°, van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten;

4° de vereffeninginstellingen zoals gedefinieerd in artikel 2, 17°, van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten;

5° de ondernemingen wiens voornaamste activiteit bestaat uit het beheer van vermogens, het adviseren bij het beheer van vermogens of uit de bewaarneming en het beheer van financiële instrumenten, alsmede de ondernemingen die uit hoofde van de wetgeving waaraan ze zijn onderworpen, gemachtigd zijn een van die activiteiten uit te oefenen.

Behoudens in het geval bedoeld in artikel 268, moeten de in het eerste lid vermelde belastingplichtigen:

Article 262 du Code des impôts sur les revenus 1992

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

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

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

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

2° ...

3° les revenus de la location de biens mobiliers qui proviennent de la location de meubles garnissant des habitations, chambres ou appartements meublés, les revenus de la sous-location, de la cession de bail et de la concession du droit d'usage visés à l'article 90, 5° et les produits de la location du droit de chasse, de pêche et de tenderie, lorsque ces revenus sont recueillis par des personnes morales visées à l'article 220 ou par des non-résidents;

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

a) sur la base d'une déclaration inexacte;

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

– **retenir le précompte mobilier sur les revenus imposables attribués ou mis en paiement en espèces;**

– **se faire remettre, de quelque manière que ce soit, le montant du précompte mobilier dû sur ces revenus en cas d'attribution ou de mise en paiement sous forme de biens en nature.**

Article 262 du Code des impôts sur les revenus 1992

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

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

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

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

2° ...

3° les revenus de la location de biens mobiliers qui proviennent de la location de meubles garnissant des habitations, chambres ou appartements meublés, les revenus de la sous-location, de la cession de bail et de la concession du droit d'usage visés à l'article 90, 5° et les produits de la location du droit de chasse, de pêche et de tenderie, lorsque ces revenus sont recueillis par des personnes morales visées à l'article 220 ou par des non-résidents;

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

a) sur la base d'une déclaration inexacte;

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

Artikel 262 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

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

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

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

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

2°...

3° inkomsten van verhuring van roerende goederen die voortkomen uit de verhuring van stofferende huisraad in gemeubileerde woningen, kamers of appartementen, inkomsten uit onderverhuring, overdracht van een huurceel en concessie van een gebruiksrecht als vermeld in artikel 90, 5° en opbrengsten uit de verhuring van jacht-, vis- en vogelvangstrecht, indien die inkomsten worden verkregen door rechtspersonen als vermeld in artikel 220 of door niet-inwoners;

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

a) op grond van een onjuiste verklaring;

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

– de roerende voorheffing inhouden op de belastbare inkomsten die in geld zijn toegekend of betaalbaar gesteld;

– zich, op welke manier ook, het bedrag van de verschuldigde roerende voorheffing op die inkomsten doen overhandigen in geval van toekenning of betaalbaarstelling onder de vorm van goederen in natura.

Artikel 262 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

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

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

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

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

2°...

3° inkomsten van verhuring van roerende goederen die voortkomen uit de verhuring van stofferende huisraad in gemeubileerde woningen, kamers of appartementen, inkomsten uit onderverhuring, overdracht van een huurceel en concessie van een gebruiksrecht als vermeld in artikel 90, 5° en opbrengsten uit de verhuring van jacht-, vis- en vogelvangstrecht, indien die inkomsten worden verkregen door rechtspersonen als vermeld in artikel 220 of door niet-inwoners;

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

a) op grond van een onjuiste verklaring;

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

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

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

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

- qui ont été encaissés ou recueillis en Belgique sans retenue du précompte mobilier en vertu de l'article 261, alinéa 1^{er}, 2°, b), ou,
- qui ont été recueillis en vertu de l'article 261, alinéa 1^{er}, 2°, c), par l'établissement stable étranger d'un établissement de crédit, une société de bourse ou un organisme de compensation ou de liquidation agréé établi en Belgique.

Article 264bis du Code des impôts sur les revenus 1992

Lorsqu'un établissement de crédit, une société de bourse ou un organisme de compensation ou de liquidation agréé, établi en Belgique, paie des revenus visés à l'article 230, alinéa 1^{er}, 2°, a), ou b), à un intermédiaire non visé à l'article 261, alinéa 4, le précompte mobilier n'est pas dû sur ces revenus à condition que ce dernier intermédiaire lui remette une attestation par laquelle il certifie que les bénéficiaires:

- sont des non-résidents visés à l'article 227;
- n'ont pas affecté les capitaux ou les instruments financiers productifs des revenus à l'exercice d'une activité professionnelle en Belgique;
- sont plein propriétaire ou usufruitier des capitaux ou des instruments financiers productifs des revenus.

Article 265 du Code des impôts sur les revenus 1992

Le précompte mobilier n'est pas dû non plus sur les revenus alloués ou attribués:

1° à l'État en raison des opérations de gestion financière effectuées dans l'intérêt général du Trésor ou découlant de la constitution du volant de trésorerie nécessaire pour faire face aux déficits de caisse qui résultent

Article 265 du Code des impôts sur les revenus 1992

Le précompte mobilier n'est pas dû non plus sur les revenus alloués ou attribués:

1° à l'État en raison des opérations de gestion financière effectuées dans l'intérêt général du Trésor ou découlant de la constitution du volant de trésorerie nécessaire pour faire face aux déficits de caisse qui résultent

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

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

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

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

Artikel 264bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Wanneer een in België gevestigde kredietinstelling, beursvennootschap of erkende verrekenings- of vereffeningsinstelling, aan een niet in artikel 261, vierde lid, bedoelde tussenpersoon in artikel 230, eerste lid, 2°, a) of b), bedoelde inkomsten betaalt, is de roerende voorheffing op deze inkomsten niet verschuldigd mits de laatstgenoemde tussenpersoon hem een attest bezorgt waarin wordt bevestigd dat de verkrijgers:

- in artikel 227 bedoelde niet inwoners zijn;
- de kapitalen en financiële instrumenten die de inkomsten voortbrengen, niet hebben aangewend voor de uitoefening van een beroepsactiviteit in België;
- volle eigenaar of vruchtgebruiker zijn van de kapitalen en financiële instrumenten die de inkomsten voortbrengen.

Artikel 265 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Evenmin is roerende voorheffing verschuldigd op inkomsten die zijn verleend of toegekend:

1° aan de Staat uit hoofde van financiële beheersverrichtingen verwezenlijkt in het algemeen belang van de Schatkist of voortvloeiend uit de vorming van onmiddellijk beschikbare gelden om het hoofd te bieden aan

Artikel 265 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Evenmin is roerende voorheffing verschuldigd op inkomsten die zijn verleend of toegekend:

1° aan de Staat uit hoofde van financiële beheersverrichtingen verwezenlijkt in het algemeen belang van de Schatkist of voortvloeiend uit de vorming van onmiddellijk beschikbare gelden om het hoofd te bieden aan

de l'impossibilité d'accéder au marché monétaire par la voie de l'émission journalière de certificats de trésorerie;

2° aux sociétés visées à l'article 261, 3° en raison des actifs relevant des fonds de placement dont elles assurent la gestion.

3° sur les revenus visés à l'article 19bis lorsque ceux-ci sont payés ou attribués à des fonds communs de placement et à des contribuables autres que ceux soumis à l'impôt des personnes physiques.

Le précompte mobilier n'est pas davantage dû par les intermédiaires établis en Belgique, qui paient des revenus visés à l'article 90, 11°, d'origine étrangère, lorsque ces intermédiaires paient de telles indemnités au bénéfice immédiat d'une société résidente ou d'un contribuable assujetti à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 233.

Article 267 du Code des impôts sur les revenus 1992

L'attribution ou la mise en paiement des revenus entraîne l'exigibilité du précompte mobilier.

Est notamment considérée comme attribution, l'inscription d'un revenu à un compte ouvert au profit du bénéficiaire, même si ce compte est indisponible, pourvu que l'indisponibilité résulte d'un accord exprès ou tacite avec le bénéficiaire.

La remise, en représentation de revenus, de titres susceptibles de produire un revenu est, à concurrence de la valeur du titre, assimilée à la mise en paiement.

de l'impossibilité d'accéder au marché monétaire par la voie de l'émission journalière de certificats de trésorerie;

2° aux sociétés visées à l'article 261, 3° en raison des actifs relevant des fonds de placement dont elles assurent la gestion.

3° sur les revenus visés à l'article 19bis lorsque ceux-ci sont payés ou attribués à des fonds communs de placement et à des contribuables autres que ceux soumis à l'impôt des personnes physiques.

Le précompte mobilier n'est pas davantage dû:

1° sur les revenus visés à l'article 90, 11°, d'origine étrangère, dont le bénéficiaire est une société résidente ou un contribuable assujetti à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 233;

2° sur les intérêts de prêts d'instruments financiers étrangers ou sur les revenus visés à l'article 90, 11°, qui sont payés en exécution d'un prêt portant sur ces instruments financiers, conclu et intégralement liquidé par le biais d'un système centralisé agréé de prêts d'instruments financiers visé à l'article 261, alinéa 3.

Article 267 du Code des impôts sur les revenus 1992

L'attribution ou la mise en paiement des revenus, **en espèces ou en nature**, entraîne l'exigibilité du précompte mobilier.

Est notamment considérée comme attribution, l'inscription d'un revenu à un compte ouvert au profit du bénéficiaire, même si ce compte est indisponible, pourvu que l'indisponibilité résulte d'un accord exprès ou tacite avec le bénéficiaire.

de kastekorten, wegens de onmogelijkheid toegang te krijgen tot de geldmarkt door middel van dagelijkse uitgiften van schatkistcertificaten.

2° aan de vennootschappen bedoeld in artikel 261, 3°, met betrekking tot de activa die behoren tot de beleggingsfondsen waarvan zij het beheer verzorgen.

3° op de inkomsten bedoeld in artikel 19bis wanneer die worden betaald of toegekend aan gemeenschappelijke beleggingsfondsen en aan belastingplichtigen anderen dan degenen onderworpen aan de personenbelasting.

De roerende voorheffing is evenmin verschuldigd door de in België gevestigde tussenpersonen die in artikel 90, 11°, bedoelde vergoedingen, van buitenlandse oorsprong betalen, wanneer deze tussenpersonen dergelijke vergoedingen betalen in het onmiddellijke voordeel van een binnenlandse vennootschap of een belastingplichtige onderworpen aan de belasting der niet-inwoners overeenkomstig artikel 233.

Artikel 267 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

De toekenning of de betaalbaarstelling van de inkomsten brengt de opeisbaarheid van de roerende voorheffing mede.

Als toekenning wordt inzonderheid beschouwd: de inschrijving van een inkomen op een ten bate van de verkrijger geopende rekening, zelfs als die rekening onbeschikbaar is, mits de onbeschikbaarheid het gevolg is van een uitdrukkelijke of stilzwijgende overeenkomst met de verkrijger.

Het uitreiken, ter vertegenwoordiging van inkomsten, van effecten die renderend kunnen zijn, wordt ten belope van de waarde van het effect met betaalbaarstelling

de kastekorten, wegens de onmogelijkheid toegang te krijgen tot de geldmarkt door middel van dagelijkse uitgiften van schatkistcertificaten.

2° aan de vennootschappen bedoeld in artikel 261, 3°, met betrekking tot de activa die behoren tot de beleggingsfondsen waarvan zij het beheer verzorgen.

3° op de inkomsten bedoeld in artikel 19bis wanneer die worden betaald of toegekend aan gemeenschappelijke beleggingsfondsen en aan belastingplichtigen anderen dan degenen onderworpen aan de personenbelasting.

De roerende voorheffing is evenmin verschuldigd:

1° op de in artikel 90, 11°, bedoelde inkomsten van buitenlandse oorsprong waarvan de verkrijger een binnenlandse vennootschap is of een belastingplichtige onderworpen aan de belasting op de niet-inwoners overeenkomstig artikel 233;

2° op de interesten van leningen van buitenlandse financiële instrumenten of op de inkomsten bedoeld in artikel 90, 11°, die zijn betaald in uitvoering van een lening met betrekking tot die financiële instrumenten, gesloten en integraal vereffend door middel van een in artikel 261, derde lid, bedoeld erkend gecentraliseerd systeem voor het lenen en ontlennen van financiële instrumenten.

Artikel 267 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

De toekenning of de betaalbaarstelling van de inkomsten, **in geld of in natura**, brengt de opeisbaarheid van de roerende voorheffing mede.

Als toekenning wordt inzonderheid beschouwd: de inschrijving van een inkomen op een ten bate van de verkrijger geopende rekening, zelfs als die rekening onbeschikbaar is, mits de onbeschikbaarheid het gevolg is van een uitdrukkelijke of stilzwijgende overeenkomst met de verkrijger.

Cette valeur ne peut être inférieure à celle qui serait fixée par le dernier prix courant publié par le gouvernement belge avant la date de l'attribution ou de la mise en paiement; si les titres ne sont pas cotés au prix courant, le précompte mobilier est calculé sur leur valeur vénale à déclarer par le contribuable sous le contrôle de l'administration.

L'attribution ou la mise en paiement de revenus par un fonds de la placement en créances visé à l'article 265, 2°, entraîne également l'exigibilité du précompte mobilier dans la mesure où ces revenus proviennent de revenus visés à l'article 17.

Les revenus de dépôts d'argent sont censés attribués ou mis en paiement le dernier jour de la période à laquelle ils se rapportent.

Les intérêts des fonds déposés à la Caisse des dépôts et consignations sont censés être attribués ou mis en paiement le 31 décembre de chaque année.

Les revenus pour lesquels le précompte mobilier est dû par le bénéficiaire en vertu de l'article 262, sont censés attribués ou mis en paiement le dernier jour de la période imposable au cours de laquelle ils sont recueillis par les bénéficiaires.

Est également considérée comme attribution, l'acquisition de revenus résultant de l'aliénation d'actions ou de parts de sociétés d'investissement étrangères dans les conditions prévues à l'article 19, § 1^{er}, 4°.

Article 269 du Code des impôts sur les revenus 1992

Le taux du précompte mobilier est fixé à:

1° 15 p.c. pour les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les dividendes, ainsi que pour les revenus divers visés à l'article 90, 5° à 7°;

2° 25 p.c. pour les dividendes autres que ceux visés au 2°bis;

2°bis à 10 p.c. en ce qui concerne les sommes définies comme dividendes par les articles 186, 187 et 209 en cas de partage total ou partiel d'une société résidente ou étrangère, ou d'acquisition d'actions ou parts propres par une telle société;

L'attribution ou la mise en paiement de revenus par un fonds de la placement en créances visé à l'**article 265, alinéa 1^{er}, 2°**, entraîne également l'exigibilité du précompte mobilier dans la mesure où ces revenus proviennent de revenus visés à l'article 17.

Les revenus de dépôts d'argent sont censés attribués ou mis en paiement le dernier jour de la période à laquelle ils se rapportent.

Les intérêts des fonds déposés à la Caisse des dépôts et consignations sont censés être attribués ou mis en paiement le 31 décembre de chaque année.

Les revenus pour lesquels le précompte mobilier est dû par le bénéficiaire en vertu de l'**article 262, 1° à 5°**, sont censés attribués ou mis en paiement le dernier jour de la période imposable au cours de laquelle ils sont recueillis par les bénéficiaires.

Est également considérée comme attribution, l'acquisition de revenus résultant de l'aliénation d'actions ou de parts de sociétés d'investissement étrangères dans les conditions prévues à l'article 19, § 1^{er}, 4°.

Article 269 du Code des impôts sur les revenus 1992

Le taux du précompte mobilier est fixé à:

1° 15 p.c. pour les revenus de capitaux et biens mobiliers, autres que les dividendes, ainsi que pour les revenus divers visés à l'article 90, 5° à 7°;

2° 25 p.c. pour les dividendes autres que ceux visés au 2°bis;

2°bis à 10 p.c. en ce qui concerne les sommes définies comme dividendes par les articles 186, 187 et 209 en cas de partage total ou partiel d'une société résidente ou étrangère, ou d'acquisition d'actions ou parts propres par une telle société;

gelijkgesteld. Die waarde mag niet lager zijn dan die welke zou bepaald zijn bij de laatste prijscourant door de Belgische regering gepubliceerd vóór de datum van toekenning of betaalbaarstelling; zijn de effecten in bedoelde prijscourant niet genoteerd, dan wordt de roerende voorheffing berekend op de verkoopwaarde daarvan die de belastingplichtige onder toezicht van de administratie aangeeft.

De toekenning of de betaalbaarstelling van inkomsten door een in artikel 265, 2°, vermeld fonds voor belegging in schuldvorderingen, brengt eveneens de opeisbaarheid van de roerende voorheffing mede, voor zover die inkomsten voortkomen uit inkomsten als vermeld in artikel 17.

Inkomsten van gelddeposito's worden geacht te zijn toegekend of betaalbaar gesteld op de laatste dag van het tijdperk waarop ze betrekking hebben.

De renten van geldsommen gedeponneerd bij de Deposito- en Consignatiekas worden geacht te zijn toegekend of betaalbaar gesteld op 31 december van ieder jaar.

Inkomsten waarop de roerende voorheffing door de verkrijger is verschuldigd ingevolge artikel 262, worden geacht te zijn toegekend of betaalbaar gesteld op de laatste dag van het belastbare tijdperk waarin zij door de verkrijger zijn verkregen.

Als toekenning wordt eveneens aangemerkt, de verwerving van inkomsten uit de vervreemding van aandelen van buitenlandse beleggingsvennootschappen onder de in artikel 19, § 1, 4°, gestelde voorwaarden.

Artikel 269 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

De aanslagvoet van de roerende voorheffing is vastgesteld:

1° op 15% voor inkomsten van roerende goederen en kapitalen die geen dividenden zijn, alsmede voor diverse inkomsten als vermeld in artikel 90, 5° tot 7°;

2° op 25% voor de dividenden andere dan deze vermeld in 2° bis;

2° bis op 10 pct. voor uitkeringen die worden aangemerkt als dividenden in de artikelen 186, 187 en 209 in geval van gehele of gedeeltelijke verdeling van een binnenlandse of buitenlandse vennootschap of van verkrijging van eigen aandelen door een dergelijke vennootschap;

De toekenning of de betaalbaarstelling van inkomsten door een in artikel **265, eerste lid, 2°**, vermeld fonds voor belegging in schuldvorderingen, brengt eveneens de opeisbaarheid van de roerende voorheffing mede, voor zover die inkomsten voortkomen uit inkomsten als vermeld in artikel 17.

Inkomsten van gelddeposito's worden geacht te zijn toegekend of betaalbaar gesteld op de laatste dag van het tijdperk waarop ze betrekking hebben.

De renten van geldsommen gedeponneerd bij de Deposito- en Consignatiekas worden geacht te zijn toegekend of betaalbaar gesteld op 31 december van ieder jaar.

Inkomsten waarop de roerende voorheffing door de verkrijger is verschuldigd ingevolge **artikel 262, 1° tot 5°**, worden geacht te zijn toegekend of betaalbaar gesteld op de laatste dag van het belastbare tijdperk waarin zij door de verkrijger zijn verkregen.

Als toekenning wordt eveneens aangemerkt, de verwerving van inkomsten uit de vervreemding van aandelen van buitenlandse beleggingsvennootschappen onder de in artikel 19, § 1, 4°, gestelde voorwaarden.

Artikel 269 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

De aanslagvoet van de roerende voorheffing is vastgesteld:

1° op 15% voor inkomsten van roerende goederen en kapitalen die geen dividenden zijn, alsmede voor diverse inkomsten als vermeld in artikel 90, 5° tot 7°;

2° op 25% voor de dividenden andere dan deze vermeld in 2° bis;

2° bis op 10 pct. voor uitkeringen die worden aangemerkt als dividenden in de artikelen 186, 187 en 209 in geval van gehele of gedeeltelijke verdeling van een binnenlandse of buitenlandse vennootschap of van verkrijging van eigen aandelen door een dergelijke vennootschap;

3° au taux de 10, 15, 20 ou 25 p.c., les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant visées à l'article 90, 11°, selon le taux applicable aux revenus de capitaux et biens mobiliers et aux lots visés à l'article 90, 6°, auxquels se rapportent ces indemnités.

Le taux de 25 p.c. est toutefois réduit à:

1° 20 p.c. pour les dividendes d'actions ou parts représentatives d'apports en numéraire effectués en 1982 ou en 1983 pour la réalisation d'opérations visées à l'article 2 de l'arrêté royal n° 15 du 9 mars 1982 portant encouragement à la souscription ou à l'achat d'actions ou parts représentatives de droits sociaux dans des sociétés belges, alloués ou attribués au titre des cinq, des dix ou des neuf premiers exercices sociaux pour lesquels ces revenus sont exonérés de l'impôt des personnes physiques en vertu de l'article 3, § 1^{er}, dudit arrêté royal n° 15;

2° 15 p.c. pour les dividendes d'actions ou parts visées au 1° cotées à une bourse de valeurs mobilières lorsque la société débitrice des revenus a renoncé irrévocablement à reporter sur les revenus distribués aux actions ou parts dont il s'agit:

- l'économie d'impôt résultant de l'exonération prévue en la matière à l'impôt des sociétés;
- le complément éventuel de revenus résultant de l'exonération en cause dont ont bénéficié, le cas échéant, les sociétés à la constitution ou à l'augmentation du capital desquelles la société intéressée a directement ou indirectement participé.

Le taux de 25 p.c. est également réduit à 15 p.c. pour les dividendes suivants, pour autant que la société distributrice de ces dividendes ne renonce pas irrévocablement au bénéfice de cette réduction:

a) les dividendes d'actions ou parts émises à partir du 1^{er} janvier 1994 par appel public à l'épargne;

b) les dividendes d'actions ou parts qui ont fait l'objet depuis leur émission d'une inscription nominative chez l'émetteur ou d'un dépôt à découvert en Belgique dont les conditions et modalités d'application sont déterminées par le Roi, auprès d'une banque, d'un établissement public de crédit, d'une société de bourse ou d'une caisse d'épargne soumise au contrôle de la Commission bancaire, financière et des assurances, lorsque ces actions ou parts ont été émises à partir du 1^{er} janvier 1994 en représentation du capital social et correspondent à des apports en numéraire;

3° au taux de 10, 15, 20 ou 25 p.c., les indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant visées à l'article 90, 11°, selon le taux applicable aux revenus de capitaux et biens mobiliers et aux lots visés à l'article 90, 6°, auxquels se rapportent ces indemnités.

Le taux de 25 p.c. est toutefois réduit à:

1° 20 p.c. pour les dividendes d'actions ou parts représentatives d'apports en numéraire effectués en 1982 ou en 1983 pour la réalisation d'opérations visées à l'article 2 de l'arrêté royal n° 15 du 9 mars 1982 portant encouragement à la souscription ou à l'achat d'actions ou parts représentatives de droits sociaux dans des sociétés belges, alloués ou attribués au titre des cinq, des dix ou des neuf premiers exercices sociaux pour lesquels ces revenus sont exonérés de l'impôt des personnes physiques en vertu de l'article 3, § 1^{er}, dudit arrêté royal n° 15;

2° 15 p.c. pour les dividendes d'actions ou parts visées au 1° cotées à une bourse de valeurs mobilières lorsque la société débitrice des revenus a renoncé irrévocablement à reporter sur les revenus distribués aux actions ou parts dont il s'agit:

- l'économie d'impôt résultant de l'exonération prévue en la matière à l'impôt des sociétés;
- le complément éventuel de revenus résultant de l'exonération en cause dont ont bénéficié, le cas échéant, les sociétés à la constitution ou à l'augmentation du capital desquelles la société intéressée a directement ou indirectement participé.

Le taux de 25 p.c. est également réduit à 15 p.c. pour les dividendes suivants, pour autant que la société distributrice de ces dividendes ne renonce pas irrévocablement au bénéfice de cette réduction:

a) les dividendes d'actions ou parts émises à partir du 1^{er} janvier 1994 par appel public à l'épargne;

b) les dividendes d'actions ou parts qui ont fait l'objet depuis leur émission d'une inscription nominative chez l'émetteur ou d'un dépôt à découvert en Belgique dont les conditions et modalités d'application sont déterminées par le Roi, auprès d'une banque, d'un établissement public de crédit, d'une société de bourse ou d'une caisse d'épargne soumise au contrôle de la Commission bancaire, financière et des assurances, lorsque ces actions ou parts ont été émises à partir du 1^{er} janvier 1994 en représentation du capital social et correspondent à des apports en numéraire;

3° tegen een aanslagvoet van 10, 15, 20 of 25 pct., de in artikel 90, 11°, bedoelde vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot, naargelang de toepasbare aanslagvoet op de inkomsten van roerende goederen en kapitalen en op de in artikel 90, 6° bedoelde loten, waarop die vergoedingen betrekking hebben.

De aanslagvoet van 25 pct. wordt evenwel verlaagd tot:

1° 20 pct. voor dividenden van aandelen die inbrengen in geld vertegenwoordigen die in 1982 of in 1983 zijn gedaan met het oog op verrichtingen als vermeld in artikel 2 van het koninklijk besluit nr. 15 van 9 maart 1982 tot aanmoediging van de inschrijving op of de aankoop van aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid in Belgische vennootschappen en die zijn verleend of toegekend voor de vijf, de tien of de negen eerste boekjaren waarvoor die inkomsten van personenbelasting zijn vrijgesteld krachtens artikel 3, §1, van het voormelde koninklijk besluit nr. 15;

2° 15 pct. voor dividenden van in 1° vermelde aandelen die genoteerd zijn op een beurs voor roerende waarden wanneer de vennootschap die de inkomsten uitkeert onherroepelijk heeft verzaakt aan de overdracht, op de aan de desbetreffende aandelen uitgekeerde inkomsten:

- van de belastingbesparing die uit de terzake voorziene vrijstelling van vennootschapsbelasting voortvloeit;
- van het eventueel aanvullend inkomen dat voortvloeit uit de bedoelde vrijstelling die de vennootschappen, in de oprichting of kapitaalverhoging waaraan de desbetreffende vennootschap rechtstreeks of onrechtstreeks heeft deelgenomen, in voorkomend geval hebben verkregen.

Voor zover de vennootschap die de inkomsten uitkeert niet onherroepelijk verzaakt aan het voordeel van deze verlaging, wordt de aanslagvoet van 25 pct. eveneens verlaagd tot 15 pct. voor de volgende dividenden:

a) dividenden van aandelen uitgegeven vanaf 1 januari 1994 door het openbaar aantrekken van spaargelden;

b) dividenden van aandelen die, vanaf hun uitgifte, hetzij het voorwerp hebben uitgemaakt van een inschrijving op naam bij de uitgever, hetzij in België in open bewaargeving zijn gegeven, waarvan de Koning de voorwaarden en de wijze van toepassing bepaalt, bij een bank, een openbare kredietinstelling, een beursvennootschap of een spaarkas die aan de controle van de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen is onderworpen, wanneer die aandelen werden uitgegeven vanaf 1 januari 1994 ter vertegenwoordiging van maatschappelijk kapitaal en overeenstemmen met inbrengen in geld;

3° tegen een aanslagvoet van 10, 15, 20 of 25 pct., de in artikel 90, 11°, bedoelde vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot, naargelang de toepasbare aanslagvoet op de inkomsten van roerende goederen en kapitalen en op de in artikel 90, 6° bedoelde loten, waarop die vergoedingen betrekking hebben.

De aanslagvoet van 25 pct. wordt evenwel verlaagd tot:

1° 20 pct. voor dividenden van aandelen die inbrengen in geld vertegenwoordigen die in 1982 of in 1983 zijn gedaan met het oog op verrichtingen als vermeld in artikel 2 van het koninklijk besluit nr. 15 van 9 maart 1982 tot aanmoediging van de inschrijving op of de aankoop van aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid in Belgische vennootschappen en die zijn verleend of toegekend voor de vijf, de tien of de negen eerste boekjaren waarvoor die inkomsten van personenbelasting zijn vrijgesteld krachtens artikel 3, §1, van het voormelde koninklijk besluit nr. 15;

2° 15 pct. voor dividenden van in 1° vermelde aandelen die genoteerd zijn op een beurs voor roerende waarden wanneer de vennootschap die de inkomsten uitkeert onherroepelijk heeft verzaakt aan de overdracht, op de aan de desbetreffende aandelen uitgekeerde inkomsten:

- van de belastingbesparing die uit de terzake voorziene vrijstelling van vennootschapsbelasting voortvloeit;
- van het eventueel aanvullend inkomen dat voortvloeit uit de bedoelde vrijstelling die de vennootschappen, in de oprichting of kapitaalverhoging waaraan de desbetreffende vennootschap rechtstreeks of onrechtstreeks heeft deelgenomen, in voorkomend geval hebben verkregen.

Voor zover de vennootschap die de inkomsten uitkeert niet onherroepelijk verzaakt aan het voordeel van deze verlaging, wordt de aanslagvoet van 25 pct. eveneens verlaagd tot 15 pct. voor de volgende dividenden:

a) dividenden van aandelen uitgegeven vanaf 1 januari 1994 door het openbaar aantrekken van spaargelden;

b) dividenden van aandelen die, vanaf hun uitgifte, hetzij het voorwerp hebben uitgemaakt van een inschrijving op naam bij de uitgever, hetzij in België in open bewaargeving zijn gegeven, waarvan de Koning de voorwaarden en de wijze van toepassing bepaalt, bij een bank, een openbare kredietinstelling, een beursvennootschap of een spaarkas die aan de controle van de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen is onderworpen, wanneer die aandelen werden uitgegeven vanaf 1 januari 1994 ter vertegenwoordiging van maatschappelijk kapitaal en overeenstemmen met inbrengen in geld;

c) les dividendes distribués par des sociétés d'investissement visées aux articles 114, 118 et 119quinquies de la loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers (...);

d) les dividendes d'actions ou parts distribués par des sociétés qui sont cotées à une bourse de valeurs mobilières ou dont une partie du capital est apportée par une PRICAF et qui remplissent les conditions visées à l'article 201, alinéa 1^{er}, 1^o:

– lorsqu'il s'agit de sociétés déjà cotées à une bourse de valeurs mobilières à la date du 1^{er} juillet 1997, durant la période comprise entre le 1^{er} juillet 1997 et la date de la première attribution ou mise en paiement de dividendes qui a lieu après cette date;

– lorsqu'il s'agit d'autres sociétés, durant la période comprise entre la date de leur admission à une bourse de valeurs mobilières et la date de la première attribution ou mise en paiement de dividendes qui a lieu après cette date.

e) les dividendes distribués par une société coopérative de participation dans le cadre d'un plan de participation visé à l'article 2, 7^o, de la loi du 22 mai 2001 relative aux régimes de participation des travailleurs au capital et aux bénéfices des sociétés, aux travailleurs adhérents, visés à l'article 2, 19^o, de la même loi, dans la mesure où les dividendes perçus par la société coopérative de participation auraient, à défaut d'exonération, bénéficié du taux de 15%.

Le taux de 15 p.c. prévu à l'alinéa 2, 2^o, et à l'alinéa 3, a et b, ne s'applique que pour autant que les actions ou parts auxquelles les dividendes se rattachent ne confèrent aucun droit privilégié par rapport aux autres actions ou parts émises par la société.

Dans le chef des sociétés visées à l'alinéa 3, a et b, qui procèdent à des réductions de leur capital après le 31 décembre 1993, les augmentations de capital auxquelles elles procèdent ne sont prises en considération que dans la mesure où elles excèdent ces réductions de capital.

Toutefois, ces augmentations de capital sont prises en considération pour leur totalité lorsque les réductions de capital répondent à des besoins légitimes de caractère financier ou économique.

Sont présumées répondre à la condition visée à l'alinéa 6, les réductions de capital affectées à l'apurement comptable de pertes ou à la constitution de réserves indisponibles

En cas de cession par les personnes physiques ou morales qui ont signé ou au nom de qui a été signé l'acte constitutif ou, en cas de constitution par souscription publique, qui ont signé le projet d'acte constitutif, par les actionnaires, les administrateurs, les gérants ou les associés de la société cessionnaire, soit de biens

c) les dividendes distribués par des sociétés d'investissement visées aux articles 114, 118 et 119quinquies de la loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers (...);

d) les dividendes d'actions ou parts distribués par des sociétés qui sont cotées à une bourse de valeurs mobilières ou dont une partie du capital est apportée par une PRICAF et qui remplissent les conditions visées à l'article 201, alinéa 1^{er}, 1^o:

– lorsqu'il s'agit de sociétés déjà cotées à une bourse de valeurs mobilières à la date du 1^{er} juillet 1997, durant la période comprise entre le 1^{er} juillet 1997 et la date de la première attribution ou mise en paiement de dividendes qui a lieu après cette date;

– lorsqu'il s'agit d'autres sociétés, durant la période comprise entre la date de leur admission à une bourse de valeurs mobilières et la date de la première attribution ou mise en paiement de dividendes qui a lieu après cette date.

e) les dividendes distribués par une société coopérative de participation dans le cadre d'un plan de participation visé à l'article 2, 7^o, de la loi du 22 mai 2001 relative aux régimes de participation des travailleurs au capital et aux bénéfices des sociétés, aux travailleurs adhérents, visés à l'article 2, 19^o, de la même loi, dans la mesure où les dividendes perçus par la société coopérative de participation auraient, à défaut d'exonération, bénéficié du taux de 15%.

Le taux de 15 p.c. prévu à l'alinéa 2, 2^o, et à l'alinéa 3, a et b, ne s'applique que pour autant que les actions ou parts auxquelles les dividendes se rattachent ne confèrent aucun droit privilégié par rapport aux autres actions ou parts émises par la société.

Dans le chef des sociétés visées à l'alinéa 3, a et b, qui procèdent à des réductions de leur capital après le 31 décembre 1993, les augmentations de capital auxquelles elles procèdent ne sont prises en considération que dans la mesure où elles excèdent ces réductions de capital.

Toutefois, ces augmentations de capital sont prises en considération pour leur totalité lorsque les réductions de capital répondent à des besoins légitimes de caractère financier ou économique.

Sont présumées répondre à la condition visée à l'alinéa 6, les réductions de capital affectées à l'apurement comptable de pertes ou à la constitution de réserves indisponibles

En cas de cession par les personnes physiques ou morales qui ont signé ou au nom de qui a été signé l'acte constitutif ou, en cas de constitution par souscription publique, qui ont signé le projet d'acte constitutif, par les actionnaires, les administrateurs, les gérants ou les associés de la société cessionnaire, soit de biens

c) dividenden uitgekeerd door beleggingsvennootschappen als bedoeld in de artikelen 114, 118 en 119quinquies van de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten (...);

d) dividenden van aandelen uitgekeerd door vennootschappen die op een beurs voor roerende waarden genoteerd zijn of waarvan een deel van het kapitaal is ingebracht door een PRIVAK en die de voorwaarden, vermeld in artikel 201, eerste lid, 1°, vervullen:

- voor de periode tussen 1 juli 1997 en de datum waarop de eerste toekenning of betaalbaarstelling van de dividenden na die datum plaats heeft, wanneer het gaat om vennootschappen die reeds op een beurs voor roerende waarden waren genoteerd vóór 1 juli 1997;

- voor de periode tussen de datum van hun toelating op een beurs voor roerende waarden en de datum van de eerste toekenning of betaalbaarstelling van de dividenden die na die datum plaats heeft, wanneer het gaat om andere vennootschappen.

e) de dividenden toebedeeld door een coöperatieve participatievennootschap in het kader van een participatieplan bedoeld in artikel 2, 7° van de wet van 22 mei 2001 betreffende de werknemersparticipatie in het kapitaal en in de winst van de vennootschappen, aan de toetredende werknemers, bedoeld in artikel 2, 19°, van deze wet, in de mate dat de door de coöperatieve participatievennootschap ontvangen dividenden, bij gebrek aan vrijstelling, zouden genoten hebben van de aanslagvoet van 15%.

De in het tweede lid, 2°, en in het derde lid, a en b, bedoelde aanslagvoet van 15 pct. is slechts van toepassing voor zover de aandelen waarop de dividenden betrekking hebben geen enkel voorrecht toekennen ten opzichte van de andere door de vennootschap uitgegeven aandelen.

Voor de in het derde lid, a en b, vermelde vennootschappen die na 31 december 1993 hun kapitaal verminderen, worden de kapitaalverhogingen waartoe zij overgaan slechts in aanmerking genomen in de mate dat zij meer bedragen dan die kapitaalverminderingen.

Deze kapitaalverhogingen worden evenwel geheel in aanmerking genomen wanneer de kapitaalverminderingen beantwoorden aan rechtmatige financiële of economische behoeften.

Worden geacht aan de in het zesde lid vermelde voorwaarde te beantwoorden, de kapitaalverminderingen gebruikt om verliezen boekhoudkundig aan te zuiveren of om onbeschikbare reserves aan te leggen.

Ingeval van overdracht door de natuurlijke personen of rechtspersonen door of namens wie de oprichtingsakte is ondertekend, of, in geval van oprichting bij openbare inschrijving, die de ontwerp-oprichtingsakte hebben ondertekend, door de aandeelhouders, bestuurders, zaakvoerders of vennoten van de vennootschap die de

c) dividenden uitgekeerd door beleggingsvennootschappen als bedoeld in de artikelen 114, 118 en 119quinquies van de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten (...);

d) dividenden van aandelen uitgekeerd door vennootschappen die op een beurs voor roerende waarden genoteerd zijn of waarvan een deel van het kapitaal is ingebracht door een PRIVAK en die de voorwaarden, vermeld in artikel 201, eerste lid, 1°, vervullen:

- voor de periode tussen 1 juli 1997 en de datum waarop de eerste toekenning of betaalbaarstelling van de dividenden na die datum plaats heeft, wanneer het gaat om vennootschappen die reeds op een beurs voor roerende waarden waren genoteerd vóór 1 juli 1997;

- voor de periode tussen de datum van hun toelating op een beurs voor roerende waarden en de datum van de eerste toekenning of betaalbaarstelling van de dividenden die na die datum plaats heeft, wanneer het gaat om andere vennootschappen.

e) de dividenden toebedeeld door een coöperatieve participatievennootschap in het kader van een participatieplan bedoeld in artikel 2, 7° van de wet van 22 mei 2001 betreffende de werknemersparticipatie in het kapitaal en in de winst van de vennootschappen, aan de toetredende werknemers, bedoeld in artikel 2, 19°, van deze wet, in de mate dat de door de coöperatieve participatievennootschap ontvangen dividenden, bij gebrek aan vrijstelling, zouden genoten hebben van de aanslagvoet van 15%.

De in het tweede lid, 2°, en in het derde lid, a en b, bedoelde aanslagvoet van 15 pct. is slechts van toepassing voor zover de aandelen waarop de dividenden betrekking hebben geen enkel voorrecht toekennen ten opzichte van de andere door de vennootschap uitgegeven aandelen.

Voor de in het derde lid, a en b, vermelde vennootschappen die na 31 december 1993 hun kapitaal verminderen, worden de kapitaalverhogingen waartoe zij overgaan slechts in aanmerking genomen in de mate dat zij meer bedragen dan die kapitaalverminderingen.

Deze kapitaalverhogingen worden evenwel geheel in aanmerking genomen wanneer de kapitaalverminderingen beantwoorden aan rechtmatige financiële of economische behoeften.

Worden geacht aan de in het zesde lid vermelde voorwaarde te beantwoorden, de kapitaalverminderingen gebruikt om verliezen boekhoudkundig aan te zuiveren of om onbeschikbare reserves aan te leggen.

Ingeval van overdracht door de natuurlijke personen of rechtspersonen door of namens wie de oprichtingsakte is ondertekend, of, in geval van oprichting bij openbare inschrijving, die de ontwerp-oprichtingsakte hebben ondertekend, door de aandeelhouders, bestuurders, zaakvoerders of vennoten van de vennootschap die de

affectés avant le 1^{er} janvier 1994 à l'exercice de leur activité professionnelle, soit d'actions ou parts faisant partie de leur patrimoine, soit de biens ayant appartenu à une société dont ils étaient actionnaires, administrateurs, gérants ou associés avant le 1^{er} janvier 1994, seul le montant de l'apport en numéraire qui excède le prix de la cession est pris en considération pour l'application de l'alinéa 3, a et b.

L'alinéa 8 s'applique à la cession faite par une personne physique ou morale agissant en son nom propre mais pour le compte d'une personne visée dans cet alinéa.

Dans la mesure où les actions ou parts visées à l'alinéa 2, 2°, et à l'alinéa 3, a et b, sont échangées contre des actions ou parts émises à partir du 1^{er} janvier 1994 à l'occasion d'une fusion, d'une scission ou de l'adoption d'une autre forme juridique, effectuée soit en application de l'article 211, § 1^{er}, ou 214, § 1^{er}, soit en application de dispositions analogues d'un autre État membre de l'Union européenne, les dispositions du présent article qui sont applicables aux actions ou parts échangées continuent à s'appliquer aux actions ou parts reçues en échange, comme si l'opération n'avait pas eu lieu.

En cas d'émission d'actions ou parts qui sont représentées par un manteau muni d'une feuille de coupons représentatifs du droit au dividende et d'une feuille de coupons «STRIP-PR» et par dérogation aux alinéas 2 et 3, a, le taux de 15 p.c. est applicable, pour autant que les dividendes soient payés:

1° sur remise simultanée d'un coupon représentatif du droit au dividende et d'un coupon «STRIP-PR» portant le même numéro d'ordre, et

2° dans un délai de trois ans débutant le 1^{er} janvier de l'année au cours de laquelle le dividende est attribué.

Article 289 du Code des impôts sur les revenus 1992

La quotité forfaitaire d'impôt étranger n'est pas imputée à raison des revenus de créances et prêts affectés en Belgique à l'exercice de l'activité professionnelle du créancier, lorsque le créancier, bien qu'ayant effectué l'opération en son nom propre, a agi en réalité pour le compte de tiers qui lui ont fourni les fonds nécessaires au financement de l'opération et qui en assument les risques en tout ou en partie. Pour l'application de la présente disposition, est également considérée comme tiers, l'entreprise établie à l'étranger qui dispose d'un

affectés avant le 1^{er} janvier 1994 à l'exercice de leur activité professionnelle, soit d'actions ou parts faisant partie de leur patrimoine, soit de biens ayant appartenu à une société dont ils étaient actionnaires, administrateurs, gérants ou associés avant le 1^{er} janvier 1994, seul le montant de l'apport en numéraire qui excède le prix de la cession est pris en considération pour l'application de l'alinéa 3, a et b.

L'alinéa 8 s'applique à la cession faite par une personne physique ou morale agissant en son nom propre mais pour le compte d'une personne visée dans cet alinéa.

Dans la mesure où les actions ou parts visées à l'alinéa 2, 2°, et à l'alinéa 3, a et b, sont échangées contre des actions ou parts émises à partir du 1^{er} janvier 1994 à l'occasion d'une fusion, d'une scission, **d'une opération assimilée à une scission** ou de l'adoption d'une autre forme juridique, effectuée soit en application de l'article 211, § 1^{er}, ou 214, § 1^{er}, soit en application de dispositions analogues d'un autre État membre de l'Union européenne, les dispositions du présent article qui sont applicables aux actions ou parts échangées continuent à s'appliquer aux actions ou parts reçues en échange, comme si l'opération n'avait pas eu lieu.

En cas d'émission d'actions ou parts qui sont représentées par un manteau muni d'une feuille de coupons représentatifs du droit au dividende et d'une feuille de coupons «STRIP-PR» et par dérogation aux alinéas 2 et 3, a, le taux de 15 p.c. est applicable, pour autant que les dividendes soient payés:

1° sur remise simultanée d'un coupon représentatif du droit au dividende et d'un coupon «STRIP-PR» portant le même numéro d'ordre, et

2° dans un délai de trois ans débutant le 1^{er} janvier de l'année au cours de laquelle le dividende est attribué.

Article 289 du Code des impôts sur les revenus 1992

La quotité forfaitaire d'impôt étranger n'est pas imputée à raison des revenus de créances et prêts affectés en Belgique à l'exercice de l'activité professionnelle du créancier, lorsque le créancier, bien qu'ayant effectué l'opération en son nom propre, a agi en réalité pour le compte de tiers qui lui ont fourni les fonds nécessaires au financement de l'opération et qui en assument les risques en tout ou en partie. Pour l'application de la présente disposition, est également considérée comme tiers, l'entreprise établie à l'étranger qui dispose d'un

overdracht verkrijgt van, hetzij goederen die vóór 1 januari 1994 voor het uitoefenen van de beroeps-werkzaamheid zijn aangewend, hetzij aandelen die deel hebben uitgemaakt van hun privaat vermogen, hetzij goederen die hebben toegehoord aan een vennoot-schap waarvan zij vóór 1 januari 1994 aandeelhouders, bestuurders, zaakvoerders of vennoten waren, wordt alleen het bedrag van die inbreng in geld, dat meer be-draagt dan de overdrachtprijs, in aanmerking genomen voor de toepassing van het derde lid, a en b.

Het achtste lid is van toepassing op de overdracht gedaan door een natuurlijke persoon of een rechtspersoon die in eigen naam, maar voor rekening van een in dat lid vermelde persoon, handelt.

In de mate dat de in het tweede lid, 2°, en in het derde lid, a en b, vermelde aandelen, worden omgeruild tegen aandelen uitgegeven vanaf 1 januari 1994 naar aanleiding van een fusie, een splitsing of het aan-nemen van een andere rechtsvorm tot stand gebracht in toepassing van hetzij de artikelen 211, § 1 of 214, § 1, hetzij van bepalingen van gelijke aard van een andere lidstaat van de Europese Unie, blijven de bepalingen van dit artikel inzake de omgeruide aandelen, bij voort-duur van toepassing op de in ruil ontvangen aandelen, alsof de verrichting niet had plaatsgevonden.

In geval van uitgifte van aandelen die worden vertegenwoordigd door een mantel met een couponblad waarvan de coupons het recht op dividend vertegenwoordigen, en een couponblad «STRIP-VV», en in af-wijking van het tweede lid en het derde lid, a, is de aanslagvoet van 15 pct. van toepassing, voor zover de dividenden betaald worden:

1° tegen gelijktijdige afgifte van een coupon die het recht op dividend vertegenwoordigt, en een coupon «STRIP-VV» met hetzelfde volgnummer, en

2° in een tijdperk van drie jaar dat aanvangt op 1 januari van het jaar waarin het dividend wordt toege-kend.

Artikel 289 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting wordt niet verrekend ter zake van inkomsten van schuld-vorderingen en leningen die de schuldeiser in België gebruikt voor het uitoefenen van de beroeps-werkzaamheid, wanneer de schuldeiser, niettegenstaande hij de verrichting in eigen naam heeft gedaan, in werkelijkheid is opgetreden voor rekening van der-den die hem voor de financiering van de verrichting de nodige middelen hebben verschaft en geheel of gedeel-telijk de aan de verrichting verbonden risico's dragen. Voor de toepassing van deze bepaling wordt een in het

overdracht verkrijgt van, hetzij goederen die vóór 1 januari 1994 voor het uitoefenen van de beroeps-werkzaamheid zijn aangewend, hetzij aandelen die deel hebben uitgemaakt van hun privaat vermogen, hetzij goederen die hebben toegehoord aan een vennoot-schap waarvan zij vóór 1 januari 1994 aandeelhouders, bestuurders, zaakvoerders of vennoten waren, wordt alleen het bedrag van die inbreng in geld, dat meer be-draagt dan de overdrachtprijs, in aanmerking genomen voor de toepassing van het derde lid, a en b.

Het achtste lid is van toepassing op de overdracht gedaan door een natuurlijke persoon of een rechtspersoon die in eigen naam, maar voor rekening van een in dat lid vermelde persoon, handelt.

In de mate dat de in het tweede lid, 2°, en in het derde lid, a en b, vermelde aandelen, worden omgeruild tegen aandelen uitgegeven vanaf 1 januari 1994 naar aanleiding van een fusie, een splitsing, **een met split-sing gelijkgestelde verrichting** of het aannemen van een andere rechtsvorm tot stand gebracht in toepas-sing van hetzij de artikelen 211, § 1 of 214, § 1, hetzij van bepalingen van gelijke aard van een andere lidstaat van de Europese Unie, blijven de bepalingen van dit artikel inzake de omgeruide aandelen, bij voortduur van toepassing op de in ruil ontvangen aandelen, alsof de verrichting niet had plaatsgevonden.

In geval van uitgifte van aandelen die worden vertegenwoordigd door een mantel met een couponblad waarvan de coupons het recht op dividend vertegenwoordigen, en een couponblad «STRIP-VV», en in af-wijking van het tweede lid en het derde lid, a, is de aanslagvoet van 15 pct. van toepassing, voor zover de dividenden betaald worden:

1° tegen gelijktijdige afgifte van een coupon die het recht op dividend vertegenwoordigt, en een coupon «STRIP-VV» met hetzelfde volgnummer, en

2° in een tijdperk van drie jaar dat aanvangt op 1 januari van het jaar waarin het dividend wordt toege-kend.

Artikel 289 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting wordt niet verrekend ter zake van inkomsten van schuld-vorderingen en leningen die de schuldeiser in België gebruikt voor het uitoefenen van de beroeps-werkzaamheid, wanneer de schuldeiser, niettegenstaande hij de verrichting in eigen naam heeft gedaan, in werkelijkheid is opgetreden voor rekening van der-den die hem voor de financiering van de verrichting de nodige middelen hebben verschaft en geheel of gedeel-telijk de aan de verrichting verbonden risico's dragen. Voor de toepassing van deze bepaling wordt een in het

établissement belge agissant en qualité de créancier.

La quotité forfaitaire d'impôt étranger n'est pas imputée à raison des intérêts produits par des instruments financiers affectés en Belgique à l'exercice de l'activité professionnelle du bénéficiaire de ces revenus, lorsqu'il détient ces instruments financiers en qualité d'emprunteur, en exécution d'un prêt portant sur ces instruments financiers.

Loi du 17 mai 2004 transposant en droit belge la directive 2003/48/CE du 03.06.2003 du Conseil de l'Union européenne en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiements d'intérêts et modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de précompte mobilier

Art. 17.- Le Roi fixe la date d'entrée en vigueur du présent titre.

Loi du 15 décembre 2004 relative aux sûretés financières et portant des dispositions fiscales diverses en matière de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers

Art. 74.- ...

Les articles 35, 36, 38 à 40, 43, 1°, 44, 2°, 46, 48, 2°, 49, 50, 54 à 59, 64, 66 et 67, 3° et 4°, sont applicables aux indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant payées ou attribuées en exécution de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers, conclus à partir de la date de publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

Les articles 41 et 63 entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2005.

établissement belge agissant en qualité de créancier.

La quotité forfaitaire d'impôt étranger n'est pas imputée à raison des intérêts produits par des instruments financiers affectés en Belgique à l'exercice de l'activité professionnelle du bénéficiaire de ces revenus, lorsqu'il détient ces instruments financiers **soit en qualité d'emprunteur, en exécution d'un prêt portant sur ces instruments financiers, soit en qualité de cessionnaire ou preneur de gage en exécution d'une convention constitutive de sûreté réelle.**

Loi du 17 mai 2004 transposant en droit belge la directive 2003/48/CE du 03.06.2003 du Conseil de l'Union européenne en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiements d'intérêts et modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de précompte mobilier

Loi du 15 décembre 2004 relative aux sûretés financières et portant des dispositions fiscales diverses en matière de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers

Art. 74.- ...

Les articles 35, 36, **38 à 41**, 43, 1°, 44, 2°, 46, 48, 2°, 49, 50, **54 à 59, 63, 64**, 66 et 67, 3° et 4°, sont applicables aux indemnités pour coupon manquant ou pour lot manquant payées ou attribuées en exécution de conventions constitutives de sûreté réelle et de prêts portant sur des instruments financiers, conclus à partir de la date de publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

buitenland gevestigde onderneming die over een Belgische inrichting beschikt die als schuldeiser optreedt, mede als derde aangemerkt.

Het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting wordt niet verrekend terzake van interesten opgebracht door financiële instrumenten, welke in België zijn gebruikt voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid van de verkrijger van de inkomsten wanneer hij deze financiële instrumenten bezit in zijn hoedanigheid van leningnemer in het kader van een lening met betrekking tot financiële instrumenten.

Wet van 17 mei 2004 tot omzetting in het Belgisch recht van de richtlijn 2003/48/EG van 3 juni 2003 van de Raad van de Europese Unie betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling en tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 inzake de roerende voorheffing

Art. 17.- De Koning bepaalt de inwerkingtreding van deze titel.

Wet van 15 december 2004 betreffende financiële zekerheden en houdende diverse fiscale bepalingen inzake zakelijke zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten

Art. 74.- ...

De artikelen 35, 36, 38 tot 40, 43, 1°, 44, 2°, 46, 48, 2°, 49, 50, 54 tot 59, 64, 66 en 67, 3° en 4°, zijn van toepassing op vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot betaald of toegekend in uitvoering van zakelijke-zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten, afgesloten vanaf de datum van bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

De artikelen 41 en 63 zijn van toepassing vanaf het aanslagjaar 2005.

buitenland gevestigde onderneming die over een Belgische inrichting beschikt die als schuldeiser optreedt, mede als derde aangemerkt.

Het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting wordt niet verrekend terzake van interesten opgebracht door financiële instrumenten, welke in België zijn gebruikt voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid van de verkrijger van de inkomsten wanneer hij deze financiële instrumenten bezit **hetzij in zijn hoedanigheid van leningnemer in het kader van een lening met betrekking tot financiële instrumenten, hetzij in zijn hoedanigheid van cessionaris of pandnemer in uitvoering van een zakelijkezekerheidsovereenkomst.**

Wet van 17 mei 2004 tot omzetting in het Belgisch recht van de richtlijn 2003/48/EG van 3 juni 2003 van de Raad van de Europese Unie betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling en tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 inzake de roerende voorheffing

Wet van 15 december 2004 betreffende financiële zekerheden en houdende diverse fiscale bepalingen inzake zakelijke zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten

Art. 74.- ...

De artikelen 35, 36, **38 tot 41,** ¹ 43, 1°, 44, 2°, 46, 48, 2°, 49, 50, **54 tot 59, 63, 64,** ¹ 66 en 67, 3° en 4°, zijn van toepassing op vergoedingen voor ontbrekende coupon of voor ontbrekend lot betaald of toegekend in uitvoering van zakelijke-zekerheidsovereenkomsten en leningen met betrekking tot financiële instrumenten, afgesloten vanaf de datum van bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.