

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

1 december 2016

WETSONTWERP

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomsten belastingen 1992
op het stuk van pensioenen**

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

1^{er} décembre 2016

PROJET DE LOI

**modifiant le Code
des impôts sur les revenus 1992
en matière de pensions**

	Blz.
INHOUD	
Samenvatting	3
Memorie van toelichting	4
Voorontwerp	10
Impactanalyse	12
Advies van de Raad van State	22
Wetsontwerp	23
Bijlage.....	27

	Pages
SOMMAIRE	
Résumé	3
Exposé des motifs.....	4
Avant-projet	10
Analyse d'impact	17
Avis du Conseil d'État	22
Projet de loi	23
Annexe	27

**DE SPOEDBEHANDELING WORDT DOOR DE REGERING GEVRAAGD
OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 51 VAN HET REGLEMENT.**

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

5261

De regering heeft dit wetsontwerp op 1 december 2016 ingediend.

Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 1 décembre 2016.

De “goedkeuring tot drukken” werd op ... 2016 door de Kamer ontvangen.

Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le ... 2016.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GO!	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
DéFI	:	Démocrate Fédéraliste Indépendant
PP	:	Parti Populaire
Vuye&Wouters	:	Vuye&Wouters

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000: Parlementair document van de 54^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
 QRVA: Schriftelijke Vragen en Antwoorden
 CRIV: Voorlopige versie van het Integraal Verslag
 CRABV: Beknopt Verslag
 CRIV: Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)

PLEN: Plenum
 COM: Commissievergadering
 MOT: Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000: Document parlementaire de la 54^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
 QRVA: Questions et Réponses écrites
 CRIV: Version Provisoire du Compte Rendu intégral
 CRABV: Compte Rendu Analytique
 CRIV: Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)

PLEN: Séance plénière
 COM: Réunion de commission
 MOT: Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

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

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes:
 Place de la Nation 2
 1008 Bruxelles
 Tél.: 02/ 549 81 60
 Fax: 02/549 82 74
 www.lachambre.be
 courriel: publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

SAMENVATTING

Dit ontwerp brengt een aantal wijzigingen aan in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) met betrekking tot de belastbaarheid van aanvullende pensioenen in de belasting van niet-inwoners om de aantrekkelijkheid van België als vestigingsplaats voor paneuropese pensioenfondsen te versterken.

RÉSUMÉ

Ce projet apporte un nombre de modifications au Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) relatives aux critères d'imposition de pensions complémentaires à l'impôt des non-résidents afin de renforcer l'attractivité de la Belgique comme lieu d'établissement pour les fonds de pensions paneuropéens.

MEMORIE VAN TOELICHTING

ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

Artikel 1

Dit artikel bepaalt de constitutionele bevoegdheidsgrondslag.

Art. 2

Pensioenen zijn belastbaar in de belasting van niet-inwoners/natuurlijke personen (BNI nat.pers.) wanneer:

— ze worden betaald of toegekend door een “Belgische schuldenaar” (een rijksinwoner, een binnenlandse vennootschap of Belgische vereniging, instelling of lichaam, een Belgische overheid of een Belgische inrichting van een niet-inwoner) of

— er in België fiscaal voordeel is verleend voor de bijdragen voor die pensioenen of

— ze verband houden met een in België uitgeoefende beroepsactiviteit.

(artikel 228, § 2, 7^obis, WIB 92).

Door niet enkel pensioenen die worden uitbetaald door een “Belgische schuldenaar”, maar ook pensioenen die een band hebben met België in de zin dat er een fiscaal voordeel werd verleend voor de bijdragen of dat ze verband houden met een beroepswerkzaamheid in België, belastbaar te stellen in de BNI/nat.pers., heeft de wetgever een antwoord willen bieden op de internationale mobiliteit van werknemers en pensioenen waarbij “een inwoner van land X een pensioen ontvangt dat wordt uitbetaald door een pensioenfonds dat in dit land X of in land Y is gevestigd en dat opgebouwd is in het kader van een beroepsactiviteit in land Z” (Parl. St. 52-2170/001, p. 18).

Anderzijds heeft België zich ook op de kaart gezet als een ideale locatie voor paneuropese pensioenfonds, dankzij het kader dat is gecreëerd door de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorzieningen, wat het prudentieel aspect betreft, en hoofdstuk VIII van titel XV de artikelen 313 tot 346 van de wet van 27 december 2006 houdende diverse bepalingen, wat het fiscale aspect betreft.

In België gevestigde paneuropese pensioenfonds zijn “Belgische schuldenaars” voor de toepassing van

EXPOSÉ DES MOTIFS

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 1^{er}

Cet article précise le fondement constitutionnel en matière de compétence.

Art. 2

Les pensions sont imposables à l'impôt des non-résidents/personnes physiques (INR-PP) lorsque:

— elles sont payées ou attribuées par un “débiteur belge” (un habitant du Royaume, une société résidente ou une association, un établissement ou un organisme belge, une autorité belge ou un établissement belge d'un non-résident) ou

— un avantage fiscal a été octroyé en Belgique pour les cotisations pour ces pensions ou

— elles sont liées à une activité professionnelle en Belgique.

(article 228, § 2, 7^obis, CIR 92).

En rendant imposables à l'INR/PP non seulement les pensions qui sont payées par un “débiteur belge”, mais également celles qui ont un lien avec la Belgique dans le sens où un avantage fiscal y a été octroyé pour les cotisations ou qu'elles sont liées à une activité professionnelle en Belgique, le législateur a voulu offrir une réponse à la mobilité internationale des travailleurs et des pensions via laquelle “un résident d'un pays X reçoit une pension payée par un fonds de pension situé dans ce pays X ou dans un pays Y et constituée dans le cadre d'une activité professionnelle exercée dans un pays Z” (Doc. Parl. 52-2170/001, p. 18).

D'un autre côté la Belgique s'est également positionnée dans le jeu comme un lieu de premier choix pour l'établissement de fonds de pension paneuropéens, grâce au cadre créé par la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle, en ce qui concerne l'aspect prudentiel, et par le chapitre VIII, du titre XV par les articles 313 à 346 de la loi du 27 décembre 2006 portant des dispositions diverses, en ce qui concerne l'aspect fiscal.

Les fonds de pensions paneuropéens établis en Belgique sont des “débiteurs belges” pour l'application

artikel 228, § 2, 7°bis, WIB 92. Alle aanvullende pensioenen die zij uitbetalen zijn dus in beginsel belastbaar in de BNI/nat.pers., ook al is er geen enkel verband met een tewerkstelling in België of werd er voor de bijdragen geen fiscaal voordeel verleend in België. In de regel zal de heffingsbevoegdheid over dergelijke pensioenen in een verdragssituatie niet aan België toegewezen zijn. Dit kan het geval zijn omdat het verdrag de woonstaat heffingsbevoegdheid geeft voor aanvullende pensioenen of omdat België niet als bronstaat kwalificeert bij gebrek aan fiscaal voordeel of beroepswerkzaamheid in België.

In het Belgisch standaardmodel wordt de heffingsbevoegd voor pensioenen in beginsel toegewezen aan de woonstaat, tenzij de bijdragen voor die pensioenen in de bronstaat geleid hebben tot een belastingverlaging (artikel 18 van het Belgisch Standaardmodel). Zo wijzen de overeenkomsten tot het vermijden van dubbele belasting die werden gesloten met Bulgarije, Duitsland, Frankrijk, Hongarije, Ierland, Italië, Oostenrijk, Portugal, Slovenië, Spanje en Zweden, de heffingsbevoegdheid voor tweede pijlerpensioenen toe aan de woonstaat. Hetzelfde geldt in beginsel ook voor de overeenkomst met de Verenigde Staten. De overeenkomsten met Cyprus, Estland, Finland, Kroatië, Letland, Litouwen, Malta, Roemenië, Slowakije en Tsjechië bepalen dat pensioenen die worden opgebouwd in het kader van een algemeen stelsel van aanvullende pensioenen dat door een Staat wordt georganiseerd (zoals de beoogde tweede pijlerpensioenen), in die Staat belastbaar zijn.

De regering is van oordeel dat het loutere feit dat een buitenlandse werkgever beslist heeft om zijn tweede pijlerpensioenen onder te brengen in een Belgisch pensioenfonds of bij een Belgische verzekeringsmaatschappij op fiscaal vlak in beginsel neutraal moet zijn voor de werknemers en de gepensioneerde werknemers. Bovendien wil de regering ook vermijden dat een gepensioneerde niet-inwoner door de overbrenging van zijn aanvullend pensioen naar een Belgische pensioeninstelling aan bijkomende administratieve lasten zou worden onderworpen. Zoals hiervoor reeds werd uiteengezet, zal de heffingsbevoegdheid voor de beoogde pensioenen doorgaans aan de woonstaat toegewezen zijn. Een belastingplichtige kan zich echter enkel op een verdragsvrijstelling beroepen op basis van een woonplaatsverklaring. Voor een aanvullend pensioen dat uitbetaald wordt in rente (iets wat in andere landen, in tegenstelling tot in België, eerder de norm is), moet zelfs elk jaar een nieuwe woonplaatsverklaring worden voorgelegd. Voor een gepensioneerde die inwoner is van land X en zijn hele leven in land X gewerkt heeft bij een werkgever uit land X, valt het moeilijk te begrijpen dat hij, louter omwille van het feit dat zijn werkgever ervoor

de l'article 228, § 2, 7°bis, CIR 92. Toutes les pensions complémentaires qu'ils paient sont donc en principe imposables à l'INR/PP, même s'il n'y a pas un seul lien avec un emploi en Belgique ou si aucun avantage fiscal n'a été octroyé en Belgique pour les cotisations. Dans des situations conventionnelles, le pouvoir d'imposition sur de telles pensions ne sera en générale pas attribué à la Belgique. Cela peut être le cas parce que la convention attribue le pouvoir d'imposition à l'État de résidence ou parce que la Belgique n'est pas qualifiée d'État de source à défaut d'avantage fiscal ou activité professionnelle en Belgique.

Dans le modèle standard belge, le pouvoir d'imposition sur les pensions est en principe attribué à l'État de résidence, sauf si les cotisations pour ces pensions ont donné lieu dans l'État de source à une diminution de l'impôt (article 18 du modèle standard belge). Ainsi, les conventions préventives de la double imposition conclues avec la Bulgarie, l'Allemagne, la France, la Hongrie, l'Irlande, l'Italie, l'Autriche, le Portugal, la Slovénie, l'Espagne et la Suède, attribuent le pouvoir d'imposition sur les pensions du deuxième pilier à l'État de résidence. La même chose vaut pour la convention avec les États-Unis. Les conventions avec Chypre, l'Estonie, la Finlande, la Croatie, la Lettonie, la Lituanie, Malte, la Roumanie, la Slovaquie et la République tchèque stipulent que les pensions constituées dans le cadre d'un régime général de pensions complémentaires organisé par un État (telles que les pensions du deuxième pilier qui sont visées), sont imposables dans cet État.

Le gouvernement est d'avis que le simple fait qu'un employeur étranger ait décidé de loger ses pensions du deuxième pilier dans un fonds de pension belge ou auprès d'une compagnie d'assurance belge doit en principe être neutre sur le plan fiscal pour les travailleurs et les travailleurs pensionnés. En outre, le gouvernement veut éviter qu'un non-résident pensionné soit soumis à des charges administratives supplémentaires à cause de l'hébergement de sa pension complémentaire auprès d'un organisme de pension belge. Comme cela a déjà été expliqué ci-avant, le pouvoir d'imposition sur les pensions visées sera attribué en général à l'État de résidence. Un contribuable ne peut toutefois invoquer une exonération conventionnelle que sur base d'une déclaration de résidence. Pour une pension complémentaire payée par rente (quelque chose qui dans d'autres pays, en opposition avec ce qu'il se passe en Belgique, est plutôt la norme), une nouvelle déclaration de résidence doit même être introduite chaque année. Pour un pensionné qui est un habitant du pays X et qui a travaillé toute sa vie dans le pays X pour un employeur du pays X, il est difficile de comprendre qu'il doive demander annuellement à l'administration fiscale du pays X une

geopteerd heeft om zijn pensioenverplichtingen in een pensioenfonds of bij een verzekeringsmaatschappij in België onder te brengen, jaarlijks aan de belastingadministratie van land X een woonplaatsverklaring moet vragen om zijn pensioen, dat in land X wordt belast, vrij van Belgische belasting uitgekeerd te krijgen. Deze als onlogisch ervaren administratieve verplichting heeft een afschrikkend effect op multinationale bedrijven die overwegen om hun pensioenverplichtingen in een Belgisch pensioenfonds onder te brengen. Het kan bovendien niet de bedoeling zijn dat de wijziging van de vestigingsplaats van een pensioenfonds een fiscaal voor- of nadeel zou opleveren voor de begunstigde van het pensioen.

Om de positie van België als ideale locatie voor paneuropese pensioenfonds te bevestigen, stelt de regering dan ook voor om tweede pijlerpensioenen die door een Belgisch pensioenfonds of een Belgische verzekeringsinstelling worden uitgekeerd aan een niet-inwoner vrij te stellen voor zover er voor dat pensioen geen band heeft bestaan met België, d.w.z. in de mate dat er in België geen fiscaal voordeel is geweest voor de premiebetalingen en dat de beroepsactiviteit geen in België belastbare inkomsten heeft opgebracht. Hiertoe wordt in artikel 230, eerste lid, WIB 92 een nieuwe bepaling ingevoegd.

De voorgestelde internrechtelijke vrijstelling geldt enkel voor aanvullende pensioenen die zijn opgebouwd in het kader van een beroepsactiviteit (tweede pijlerpensioenen – verwijzing naar artikel 34, § 1, 2°, eerste lid, a tot c, WIB 92). De verwijzing naar artikel 34, § 1, 2°, eerste lid, a tot c, WIB 92 is een verwijzing in algemene zin naar aanvullende pensioenen die in het kader van een beroepsactiviteit zijn opgebouwd met bijdragen van een werkgever of onderneming en/of bijdragen van een werknemer of een bedrijfsleider. Net als voor de toepassing van artikel 34, § 1, 2°, eerste lid, a tot c, WIB 92 is het van geen belang welke arbeidsrechtelijke of sociaalrechtelijke regels van toepassing zijn op het aanvullend pensioen. In de beoogde gevallen zullen dit trouwens doorgaans niet de Belgische regels zijn. De vrijstelling viseert inderdaad vooral aanvullende pensioenen die zijn opgebouwd door in het buitenland betaalde bijdragen. Aanvullende pensioenen die niet in het kader van een beroepsactiviteit zijn opgebouwd (derde pijler) worden niet in de vrijstelling betrokken. Deze pensioenen zijn nu reeds vrijgesteld als er in België geen fiscaal voordeel werd verleend (artikel 39, § 2, 2° en 3°, WIB 92).

De vrijstelling geldt ook niet in de mate dat de beroepsactiviteit in België belastbare inkomsten heeft opgeleverd of er in België voor de bijdragen een fiscaal voordeel is verleend aan de schuldenaar van

déclaration de résidence pour qu'il reçoive sa pension, imposée dans le pays X, exempte d'impôt belge, et cela simplement à cause du fait que son employeur a opté pour héberger ses engagements de pension dans un fonds de pension ou une entreprise d'assurance en Belgique. Cette obligation administrative si peu logique a un effet dissuasif sur les sociétés multinationales qui considèrent à héberger leurs engagements de pension dans un fonds de pension belge. En outre, cela peut ne pas être l'objectif qu'un changement de lieu d'établissement d'un fonds de pension apporterait un avantage ou un inconvénient fiscal au bénéficiaire de la pension.

Pour confirmer la position de la Belgique en tant que lieu de premier choix pour l'établissement de fonds de pension paneuropéens, le gouvernement propose dès lors d'exonérer les pensions du deuxième pilier versées par un fonds de pension belge ou une entreprise d'assurance belge à un non-résident, pour autant qu'il n'existe, pour cette pension, aucun lien avec la Belgique, c'est-à-dire dans la mesure où il n'y a eu en Belgique aucun avantage fiscal pour les paiements des primes et où l'activité professionnelle n'ait engendré aucun revenu imposable en Belgique. Pour cela, une nouvelle disposition est insérée à l'article 230, alinéa 1^{er}, CIR 92.

L'exonération de droit interne proposée ne vaut que pour les pensions complémentaires constituées dans le cadre d'une activité professionnelle (pensions du deuxième pilier – référence à l'article 34, § 1^{er}, 2°, alinéa 1^{er}, a) à c), CIR 92). La référence à l'article 34, § 1^{er}, 2°, alinéa 1^{er}, a) à c), CIR 92, est un renvoi au sens général vers les pensions complémentaires constituées dans le cadre d'une activité professionnelle avec des cotisations d'un employeur ou d'une entreprise et/ou des cotisations d'un travailleur ou dirigeant d'entreprise. Comme c'est déjà le cas pour l'application de l'article 34, § 1^{er}, 2°, alinéa 1^{er}, a) à c), CIR 92, les règles de droit du travail ou de droit social applicables à la pension complémentaire sont sans importance. Dans les cas visés, cela ne seront généralement pas les règles belges. L'exonération vise en fait principalement des pensions complémentaires constituées avec des primes payées à l'étranger. Les pensions complémentaires qui ne sont pas constituées dans le cadre d'une activité professionnelle (troisième pilier) ne sont pas concernées par l'exonération. Ces pensions sont actuellement déjà exonérées si aucun avantage fiscal n'a été octroyé en Belgique (article 39, § 2, 2° et 3°, CIR 92).

L'exonération ne vaut pas non plus dans la mesure où l'activité professionnelle a engendré des revenus imposables en Belgique ou si un avantage fiscal a été octroyé en Belgique pour les cotisations au débiteur

die bijdragen. Om te vermijden dat erg korte periodes van beroepsactiviteit in België, bv. om deel te nemen aan een vergadering, de toepassing van de vrijstelling zouden beletten, wordt enkel rekening gehouden met een beroepsactiviteit die in België belastbare inkomsten heeft opgebracht, bv. omdat de bezoldigingen werden doorgerekend aan een Belgische onderneming of werden toegerekend op de resultaten van de Belgische inrichting van een buitenlandse onderneming of nog omdat er de 183-dagenregel van toepassing was. Met “in België belastbare beroepsinkomsten” worden bovendien enkel de inkomsten beoogd die ook daadwerkelijk aan de inkomstenbelasting in België konden worden onderworpen en dus niet de in artikel 228, WIB 92, vermelde inkomsten van Belgische oorsprong waarvoor de heffingsbevoegdheid bij toepassing van een verdrag tot vermindering van dubbele belastingheffing aan de buitenlandse woonstaat van de belastingplichtige werd toegewezen. Het feit dat een werkgeversbijdrage voor een aanvullend pensioen in hoofde van de werknemer wordt vrijgesteld als bezoldiging (toepassing van artikel 38, § 1, eerste lid, 18°, WIB 92) houdt ook een fiscaal voordeel in, maar dit voordeel impliceert in beginsel dat een beroepsactiviteit in België belastbare beroepsinkomsten heeft opgebracht en wordt dus door die voorwaarde ondervangen.

Om te bepalen in welke mate een aanvullende pensioenuitkering die zowel betrekking heeft op tewerkstelling in België als op tewerkstelling in een andere Staat op basis van artikel 230, eerste lid, 4°bis, WIB 92, in ontwerp kan worden vrijgesteld, moet die uitkering worden omgedeeld rekening houdend met het bedrag van de premiebetalingen die geen verband houden met de bezoldigingen voor een tewerkstelling die in België belastbare beroepsinkomsten heeft opgebracht noch in België een fiscaal voordeel hebben opgeleverd in hoofde van de schuldenaar van de premies, ten opzichte van het totale bedrag van de premiebijdragen, zonder verdere actuariële correctie. De heffingsbevoegdheid over het deel van de aanvullende pensioenuitkering dat verband houdt met een beroepsactiviteit in België en dus niet bij toepassing van artikel 230, eerste lid, 4°bis, WIB 92, in ontwerp kan worden vrijgesteld, kan op basis van een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belastingheffing toegewezen zijn aan de woonstaat van de belastingplichtige. Deze verdragsrechtelijke vrijstelling zal, net zoals voorheen, door de belastingplichtige moeten worden geclaimd op basis van een woonplaatsverklaring.

De voorgestelde vrijstelling geldt zowel voor pensioenen die worden uitgekeerd door een pensioenfonds (in artikel 2, 1°, van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenen

de ces cotisations. Afin d'éviter que de très courtes périodes d'activités professionnelles en Belgique, par exemple pour participer à une réunion, ne puissent empêcher l'application de l'exonération, il est seulement tenu compte de l'activité professionnelle générant des revenus imposables en Belgique, parce que les rémunérations sont par exemple répercutées à une entreprise belge ou sont imputées sur les résultats d'un établissement belge d'une entreprise étrangère ou encore parce que la règle de 183 jours s'appliquait. Sous l'expression “revenus professionnels imposables en Belgique”, ne sont en outre uniquement visés les revenus qui pouvaient aussi effectivement être soumis à l'impôt sur les revenus en Belgique, et donc pas les revenus de source belge visés à l'article 228, CIR 92, pour lesquels le pouvoir d'imposition était attribué à l'État de résidence étranger du contribuable par une convention préventive de la double imposition. Le fait qu'une cotisation de l'employeur pour une pension complémentaire est exonérée dans le chef du travailleur en tant que rémunération (application de l'article 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 18°, CIR 92) consiste aussi en un avantage fiscal, mais cet avantage implique en principe qu'une activité professionnelle a engendré des revenus professionnels imposables en Belgique et est donc annulé par cette condition.

Pour déterminer dans quelle mesure une prestation de pension complémentaire ayant trait tant à un emploi en Belgique qu'à un emploi dans un autre État peut être exonérée sur base de l'article 230, alinéa 1^{er}, 4°bis, CIR 92, en projet, cette prestation doit être ventilée en tenant compte du montant des paiements de prime qui n'ont aucun lien avec les rémunérations pour un emploi qui a engendré des revenus professionnels imposables en Belgique et qui n'ont abouti à aucun avantage fiscal en Belgique dans le chef du débiteur des primes, par rapport au montant total des primes, sans correction actuarielle. Le pouvoir d'imposition sur la partie de prestation de pension complémentaire en lien avec une activité professionnelle en Belgique et qui ne peut donc pas être exonérée en application de l'article 230, alinéa 1^{er}, 4°bis, CIR 92, en projet, peut être attribué à l'État de résidence du contribuable sur base d'une convention de prévention de la double imposition. Cette exonération conventionnelle devra, comme auparavant, être réclamée par le contribuable sur base d'une déclaration de résidence.

L'exonération proposée vaut tant pour les pensions versées par un fonds de pension (organismes visés à l'article 2, 1°, de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle), que

bedoelde instellingen.) als voor pensioenen die worden uitgekeerd door een verzekeringsinstelling (in de Boeken II en III van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen bedoelde instellingen).

De pensioeninstellingen die de beoogde pensioenen uitbetalen, moeten over de nodige gegevens beschikken om na te gaan of aan de voorwaarden van de vrijstelling is voldaan. Gelet op de doorgaans nauwe contacten tussen de werkgever en de pensioeninstelling, kan die informatiestroom tussen werkgever en pensioeninstelling worden georganiseerd en is het nagaan van de voorwaarden voor de pensioeninstellingen derhalve een haalbare kaart.

Art. 3 en 4

Inkomsten waarvoor een internrechtelijke vrijstelling wordt verleend, zijn niet langer onderworpen aan de inhouding van bedrijfsvoorheffing en de daaraan verbonden ficheplicht (fiches 281 of 325). Om te vermijden dat België niet langer zou kunnen voldoen aan zijn verplichtingen inzake internationale gegevensuitwisseling, wordt de bestaande ficheverplichting vervangen door een alternatieve ficheverplichting voor pensioeninstellingen. De inhoud van de fiche zal door de Koning worden bepaald, maar ze zal zeker de volgende gegevens moeten bevatten:

- de gegevens die nodig zijn om de verkrijger van de inkomsten te identificeren en zijn woonplaats;
- de gegevens die nodig zijn om de werkgever te identificeren bij wie de beroepswerkzaamheid is uitgeoefend in het kader waarvan het aanvullend pensioen is opgebouwd;
- het uitgekeerde bedrag waarvoor de vrijstelling werd toegepast.

Om de uitwisseling van inlichtingen op een efficiënte manier te kunnen organiseren, zal de fiche via elektronische weg moeten worden overgemaakt aan de administratie, die de gegevens dan zal uitwisselen met de Staat waarin de belastingplichtige zijn woonplaats heeft.

Wanneer de administratie vaststelt dat de vrijstelling onterecht werd verleend, zal ze de nodige rechtzettingen doen op het vlak van de bedrijfsvoorheffing en, desgevallend, de belasting van niet-inwoners (voor zover dit binnen de wettelijk voorziene termijnen nog mogelijk is). Bovendien kan bij toepassing van artikel 445, WIB 92

pour les pensions versées par une entreprise d'assurance (institutions visées aux Livres II et III, de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance).

Les organismes de pension qui versent les pensions envisagées doivent disposer des données nécessaires pour vérifier s'il est satisfait aux conditions de l'exonération. Vu les contacts étroits courants entre l'employeur et l'organisme de pension, ce flux d'information entre l'employeur et l'organisme de pension peut être organisé et la vérification des conditions pour les organismes de pension est par conséquent une solution réaliste.

Art. 3 et 4

Les revenus pour lesquels une exonération de droit interne est accordée ne sont plus soumis à la retenue du précompte professionnel et à l'obligation de fiche y liée (les fiches 281 ou 325). Afin d'éviter que la Belgique ne puisse plus remplir ses obligations en matière d'échange internationale de données, l'obligation de fiche existante est remplacée par une obligation de fiche alternative pour les organismes de pension. Le contenu de la fiche sera déterminée par le Roi, mais elle devra certainement contenir les données suivantes:

- les données nécessaires pour identifier le bénéficiaire des revenus et son lieu de résidence;
- les données nécessaires pour identifier l'employeur auprès duquel l'activité professionnelle est exercée dans le cadre de laquelle la pension complémentaire est constituée;
- le montant versé pour lequel l'exonération a été appliquée.

Pour pouvoir organiser de manière efficiente l'échange d'informations, les fiches devront être transmises par voie électronique à l'administration, qui échangera alors avec l'État où le contribuable a son résidence.

Lorsque l'administration établit que l'exonération a été octroyée injustement, elle fera les corrections nécessaires sur le plan du précompte professionnel et, le cas échéant, sur le plan de l'impôt des non-résidents (pour autant que cela soit toujours possible endéans les délais prévus par la loi). En outre, une amende peut

een geldboete worden opgelegd voor elke overtreding op de bepalingen van het WIB 92 en het KB/WIB 92.

Art. 5

De voorgestelde wijzigingen zijn van toepassing op de pensioenen die vanaf 1 januari 2017 worden betaald of toegekend.

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

être infligée, en application de l'article 445, CIR 92, pour chaque infraction aux dispositions du CIR 92 et de l'AR/CIR 92.

Art. 5

Les modifications proposées sont applicables aux pensions payées ou attribuées à partir du 1^{er} janvier 2017.

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

Voorontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de inkomsten belastingen 1992 op het stuk van pensioenen

Artikel 1

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

Art. 2

In artikel 230, eerste lid, van het Wetboek, van de inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992, 15 december 2004, 25 april 2006, 7 december 2006, 27 december 2006 en 13 december 2012, wordt een bepaling ingevoegd onder 4°*bis*, luidende:

“4°*bis* pensioenen als bedoeld in artikel 34, § 1, 2°, eerste lid, a tot c, die worden betaald of toegekend door een instelling als bedoeld in de Boeken II en III van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen of in artikel 2, 1°, van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenen, wanneer en in de mate dat:

— de bijdragen of premies voor het pensioen in België geen aanleiding hebben gegeven tot enig fiscaal voordeel in de inkomstenbelasting in hoofde van de schuldenaar van de bijdragen of de premies;

en

— de beroepsactiviteit uit hoofde waarvan het pensioen wordt betaald, geen in België belastbare beroepsinkomsten heeft opgebracht;”.

Art. 3

In titel VII, hoofdstuk III, van hetzelfde Wetboek, wordt een afdeling 1*ter* ingevoegd, met als opschrift “Afdeling 1*ter* Plichten van pensioeninstellingen”.

Art. 4

In titel VII, hoofdstuk III, afdeling 1*ter*, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 3 van deze wet, wordt een artikel 321*ter* ingevoegd, luidende:

“Art. 321*ter*. De instellingen bedoeld in de Boeken II en III van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen of in artikel 2, 1°, van de wet van 27 oktober 2006 betreffende

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'État

Avant-projet de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de pensions

Article 1^{er}

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

Art. 2

Dans l'article 230, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par les lois des 28 juillet 1992, 15 décembre 2004, 25 avril 2006, 7 décembre 2006, 27 décembre 2006 et 13 décembre 2012, il est inséré un 4°*bis*, rédigé comme suit:

“4°*bis* les pensions visées à l'article 34, § 1^{er}, 2°, alinéa 1^{er}, a à c, payées ou attribuées par un organisme visé aux Livres II et III de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance ou à l'article 2, 1°, de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle, lorsque et dans la mesure où:

— les cotisations ou primes versées en vue de constituer la pension n'ont pas donné lieu en Belgique à un avantage fiscal quelconque à l'impôt sur les revenus dans le chef du débiteur de ces cotisations ou primes;

et

— l'activité professionnelle au titre de laquelle la pension est payée ou attribuée, n'a pas produit des revenus professionnels imposables en Belgique;”.

Art. 3

Dans le titre VII, chapitre III, du même Code, il est inséré une section 1*ter*, intitulée “Section 1*ter* Obligations des organismes de pensions”.

Art. 4

Dans le titre VII, chapitre III, section 1*ter*, du même Code, insérée par l'article 3 de la présente loi, il est inséré un article 321*ter* rédigé comme suit:

“Art. 321*ter*. Les organismes visés aux Livres II et III de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance ou à l'article 2, 1°, de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle remettent chaque année par voie

het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenen bezorgen jaarlijks via elektronische weg aan de administratie die belast is met de vestiging van de belasting voor elk van de in artikel 227, 1°, vermelde belastingplichtigen aan wie ze pensioenen betalen of toekennen die bij toepassing van artikel 230, eerste lid, —4°bis, geheel of gedeeltelijk zijn vrijgesteld, uiterlijk op het einde van de derde maand van het jaar volgend op dat waarin die pensioenen werden betaald of toegekend, een individuele fiche waarvan de inhoud door de Koning wordt bepaald.

De individuele fiche bevat minstens de volgende gegevens:

1° de gegevens die toelaten de persoon aan wie het pensioen is betaald of toegekend, te identificeren en zijn woonplaats;

2° de identiteit van de werkgevers of vennootschappen die premies of bijdragen hebben betaald voor de opbouw van het pensioen;

3° het bedrag van het pensioen dat bij toepassing van artikel 230, eerste lid, 4°bis, is vrijgesteld.”.

Art. 5

De artikelen 2 tot 4 treden in werking op 1 januari 2017 en zijn van toepassing op de pensioenen die vanaf diezelfde datum worden betaald of toegekend.

électronique à l'administration chargée de l'établissement de l'impôt pour chacun des contribuables visés à l'article 227, 1°, à qui ils paient ou attribuent des pensions exonérées en tout ou en partie en application de l'article 230, alinéa 1^{er}, 4°bis, au plus tard à l'expiration du troisième mois de l'année qui suit l'année au cours de laquelle ces pensions ont été payées ou attribuées, une fiche individuelle dont le contenu est déterminé par le Roi.

La fiche individuelle contienne au moins les données suivantes:

1° les données qui permettent d'identifier la personne à qui la pension a été payée ou attribuée et son domicile;

2° l'identité des employeurs ou des sociétés qui ont payé des primes ou des cotisations pour la constitution de la pension;

3° le montant de la pension exonérée en application de l'article 230, alinéa 1^{er}, 4°bis.”.

Art. 5

Les articles 2 à 4 entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2017 et sont applicables aux pensions payées ou attribuées à partir de la même date.

Voorontwerp van wet tot wijziging het Wetboek van de inkomsten belastingen 1992 op het stuk van pensioenen - (v1) -
21/09/2016 12:13

Geïntegreerde impactanalyse

Beschrijvende fiche

A. Auteur

Bevoegd regeringslid

Johan Van Overtveldt

Contactpersoon beleidscel

Naam :

E-mail :

Tel. Nr. :

Overheidsdienst

FOD Financiën

Contactpersoon overheidsdienst

Naam :

E-mail :

Tel. Nr. :

B. Ontwerp

Titel van de regelgeving

Voorontwerp van wet tot wijziging het Wetboek van de inkomsten belastingen 1992 op het stuk van pensioenen

Korte beschrijving van het ontwerp van regelgeving met vermelding van de oorsprong (verdrag, richtlijn, samenwerkingsakkoord, actualiteit, ...), de beoogde doelen van uitvoering.

Het ontwerp wijzigt het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) op het stuk van de belastbaarheid van aanvullende pensioenen in de belasting van niet-inwoners om de aantrekkelijkheid van België als vestigingsplaats voor paneuropese pensioenfondsen te versterken.

Impactanalyses reeds uitgevoerd:

☐ Ja ☒ Nee

C. Raadpleging over het ontwerp van regelgeving

Verplichte, facultatieve of informele raadplegingen

inspectie Financiën

Minister van Begroting

Raad van State

D. Bronnen gebruikt om de impactanalyse uit te voeren

Statistieken, referentiedocumenten, organisaties en referentiepersonen

-

Voorontwerp van wet tot wijziging het Wetboek van de inkomsten belastingen 1992 op het stuk van pensioenen - (v1) -
21/09/2016 12:13

Welke impact heeft het ontwerp van regelgeving op deze 21 thema's?

1. Kansarmoedebestrijding

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

2. Gelijke kansen en sociale cohesie

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

3. Gelijkheid van vrouwen en mannen

1. Op welke personen heeft het ontwerp (rechtstreeks of onrechtstreeks) een impact en wat is de naar geslacht uitgesplitste samenstelling van deze groep(en) van personen?

☒ Er zijn personen betrokken. | ☐ Personen zijn niet betrokken.

Beschrijf en meld de % vrouwen-mannen aan:

niet bekend

2. Identificeer de eventuele verschillen in de respectieve situatie van vrouwen en mannen binnen de materie waarop het ontwerp van regelgeving betrekking heeft.

nihil

☐ Vink dit aan indien er verschillen zijn.

4. Gezondheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

5. Werkgelegenheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

6. Consumptie- en productiepatronen

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

7. Economische ontwikkeling

☒ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☐ Geen impact

Leg uit

De voorgestelde maatregel maakt België aantrekkelijker als vestigingsplaats voor paneuropese pensioenfondsen.

8. Investerings

☒ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☐ Geen impact

Leg uit

De voorgestelde maatregel maakt België aantrekkelijker als vestigingsplaats voor paneuropese pensioenfondsen, wat een positieve impact kan hebben op investeringen in België.

9. Onderzoek en ontwikkeling

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

Voorontwerp van wet tot wijziging het Wetboek van de inkomsten belastingen 1992 op het stuk van pensioenen - (v1) -
21/09/2016 12:13

10. Kmo's

1. Welke ondernemingen zijn rechtstreeks of onrechtstreeks betrokken?

☒ Er zijn ondernemingen (inclusief kmo's) betrokken. | ☐ Ondernemingen zijn niet betrokken.

Beschrijf de sector(en), het aantal ondernemingen, het % kmo's (

De ondernemingen achter de beoogde pensioenfondsen zijn in hoofdzaak multinationale ondernemingen.

2. Identificeer de positieve en negatieve impact van het ontwerp op de kmo's.

N.B. de impact op de administratieve lasten moet bij het punt 11 gedetailleerd worden

-

☐ Er is een negatieve impact.

11. Administratieve lasten

| ☒ Ondernemingen of burgers zijn betrokken. ☐ Ondernemingen of burgers zijn niet betrokken.

1. Identificeer, per betrokken doelgroep, de nodige formaliteiten en verplichtingen voor de toepassing van de regelgeving.

Huidige regelgeving

De betrokken niet-inwoners moeten, desgevallend jaarlijks, een fiscale woonplaatsverklaring bezorgen aan het pensioenfonds.
Het pensioenfonds moet jaarlijks fiches 281 (en 325) opstellen en aan de administratie en de belastingplichtige bezorgen. Op basis van de fiches 281 wisselt België gegevens uit met de woonstaat van de belastingplichtige.

Ontwerp van regelgeving

Het pensioenfonds moet jaarlijks voor de uitbetaalde vrijgestelde pensioenen inlichtingenfiches bezorgen aan de administratie. Op basis van deze fiches wisselt België gegevens uit met de woonstaat van de belastingplichtige.

☒ Vink dit aan indien er formaliteiten en/of verplichtingen zijn in de huidige regelgeving.

☒ Vink dit aan indien er formaliteiten en/of verplichtingen zijn in het ontwerp van regelgeving.

2. Welke documenten en informatie moet elke betrokken doelgroep verschaffen?

Huidige regelgeving

belastingplichtige: woonplaatsverklaring uitgaande van de belastingadministratie van de woonstaat bezorgen aan het pensioenfonds
pensioenfonds: fiches 281 (en 325) met gegevens over de belastingplichtige en het uitgekeerd pensioen jaarlijks te bezorgen aan de Belgische belastingadministratie. De woonplaatsverklaring moet worden bijgehouden om de niet-inhouding van bedrijfsvoorheffing te verantwoorden.
belastingadministratie: gegevensuitwisseling met de administratie van de woonplaats van de belastingplichtige

Ontwerp van regelgeving

pensioenfonds: bijzondere inlichtingenfiche met gegevens over de belastingplichtige en het uitgekeerd pensioen jaarlijks te bezorgen aan de Belgische belastingadministratie.
belastingadministratie: gegevensuitwisseling met de administratie van de woonplaats van de belastingplichtige

3. Hoe worden deze documenten en informatie, per betrokken doelgroep, ingezameld?

Voorontwerp van wet tot wijziging het Wetboek van de inkomsten belastingen 1992 op het stuk van pensioenen - (v1) -
21/09/2016 12:13

Huidige regelgeving

woonplaatsverklaring: doorgaans op papier
fiches 281 en 325: via elektronische weg
bezorgd aan de administratie/ in beginsel op
papier aan de belastingplichtige
internationale gegevensuitwisseling: via
elektronische weg

Ontwerp van regelgeving

bijzondere inlichtingenfiche: via elektronische
weg bezorgd aan de administratie
internationale gegevensuitwisseling: in beginsel
via elektronische weg

4. Welke is de periodiciteit van de formaliteiten en verplichtingen, per betrokken doelgroep?

Huidige regelgeving

woonplaatsverklaring: voor elk belastbaar
tijdperk waarin een pensioen wordt uitgekeerd
(dus jaarlijks voor uitkeringen in rente)
fiches 281 en 325: jaarlijks
internationale gegevensuitwisseling: jaarlijks

Ontwerp van regelgeving

bijzondere inlichtingenfiche: jaarlijks
internationale gegevensuitwisseling: jaarlijks

5. Welke maatregelen worden genomen om de eventuele negatieve impact te verlichten / te compenseren?

-

12. Energie

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

13. Mobiliteit

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

14. Voeding

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

15. Klimaatverandering

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

16. Natuurlijke hulpbronnen

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

17. Buiten- en binnenlucht

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

18. Biodiversiteit

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

19. Hinder

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

20. Overheid

Voorontwerp van wet tot wijziging het Wetboek van de inkomsten belastingen 1992 op het stuk van pensioenen - (v1) -
21/09/2016 12:13

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

21. Beleidscoherentie ten gunste van ontwikkeling

1. Identificeer de eventuele rechtstreekse of onrechtstreekse impact van het ontwerp op de ontwikkelingslanden op het vlak van: voedselveiligheid, gezondheid en toegang tot geneesmiddelen, waardig werk, lokale en internationale handel, inkomens en mobilisering van lokale middelen (taxatie), mobiliteit van personen, leefmilieu en klimaatverandering (mechanismen voor schone ontwikkeling), vrede en veiligheid.

☐ Impact op ontwikkelingslanden. | ☒ Geen impact op ontwikkelingslanden.

Leg uit waarom:

De maatregel houdt hoofdzakelijk verband met de mobiliteit van aanvullende pensioenen binnen de EER.

Analyse d'impact intégrée

Fiche signalétique

A. Auteur

Membre du Gouvernement compétent

Johan Van Overtveldt

Contact cellule stratégique

Nom :

E-mail :

Téléphone :

Administration

SPF Finances

Contact administration

Nom :

E-mail :

Téléphone :

B. Projet

Titre de la réglementation

Avant-projet de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de pensions

Description succincte du projet de réglementation en mentionnant l'origine réglementaire (traités, directive, accord de coopération, actualité, ...), les objectifs poursuivis et la mise en œuvre.

Le projet modifie le Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) en matière des critères d'imposition de pensions complémentaires à l'impôt des non-résidents afin de renforcer l'attractivité de la Belgique comme lieu d'établissement pour les fonds de pensions paneuropéens.

Analyses d'impact déjà réalisées :

☐ Oui ☒ Non

C. Consultations sur le projet de réglementation

Consultation obligatoire, facultative ou informelle

Inspection des Finances

Ministre du Budget

Conseil d'Etat

D. Sources utilisées pour effectuer l'analyse d'impact

Statistiques, documents, institutions et personnes de référence

-

Avant-projet de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de pensions - (v1) - 21/09/2016 12:13

Quel est l'impact du projet de réglementation sur ces 21 thèmes ?

1. Lutte contre la pauvreté

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

2. Égalité des chances et cohésion sociale

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

3. Égalité des femmes et des hommes

1. Quelles personnes sont (directement et indirectement) concernées par le projet et quelle est la composition sexuée de ce(s) groupe(s) de personnes ?

☒ Des personnes sont concernées. | ☐ Aucune personne n'est concernée.

Décrivez et indiquez le % femmes-hommes :

pas connu

2. Identifiez les éventuelles différences entre la situation respective des femmes et des hommes dans la matière relative au projet de réglementation.

nihil

☐ S'il existe des différences, cochez cette case.

4. Santé

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

5. Emploi

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

6. Modes de consommation et production

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

7. Développement économique

☒ Impact positif ☐ Impact négatif | ☐ Pas d'impact

Expliquez

La mesure proposée rend la Belgique plus attractive comme lieu d'établissement pour des fonds de pensions paneuropéens.

8. Investissements

☒ Impact positif ☐ Impact négatif | ☐ Pas d'impact

Expliquez

La mesure proposée rend la Belgique plus attractive comme lieu d'établissement pour des fonds de pensions paneuropéens, ce qui peut avoir un impact positifs sur les investissements en Belgique.

9. Recherche et développement

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

Avant-projet de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de pensions - (v1) - 21/09/2016 12:13

10. PME

1. Quelles entreprises sont directement et indirectement concernées ?

☒ Des entreprises (dont des PME) sont concernées. | ☐ Aucune entreprise n'est concernée.

Détaillez le(s) secteur(s), le nombre d'entreprises, le % de PME (

Les entreprises derrière les fonds de pensions visés sont essentiellement des entreprises multinationales.

2. Identifiez les impacts positifs et négatifs du projet sur les PME.

N.B. les impacts sur les charges administratives doivent être détaillés au thème 11

-

☐ Il y a des impacts négatifs.

11. Charges administratives

☒ Des entreprises/citoyens sont concernés. | ☐ Les entreprises/citoyens ne sont pas concernés.

1. Identifiez, par groupe concerné, les formalités et les obligations nécessaires à l'application de la réglementation.

Réglementation actuelle

Les non-résidents concernés doivent, le cas échéant chaque année, fournir une déclaration de résidence fiscale au fonds de pension. Le fonds de pension doit faire annuellement des fiches 281 (et 325) et les faire parvenir à l'administration et au contribuable. Sur base des fiches 281 la Belgique échange de données avec l'Etat de résidence du contribuable.

Réglementation en projet

Le fonds de pension doit faire parvenir annuellement à l'administration des fiches d'information pour les pensions exonérées versées. Sur base des ces fiches la Belgique échange des données avec l'Etat de résidence du contribuable.

☒ S'il y a des formalités et/ou des obligations dans la réglementation actuelle, cochez cette case.

☒ S'il y a des formalités et/ou des obligations pour la réglementation en projet, cochez cette case.

2. Quels documents et informations chaque groupe concerné doit-il fournir ?

Réglementation actuelle

contribuable: déclaration de résidence émise par l'administration fiscale de l'état de résidence à remettre au fonds de pension
fonds de pension: fiche 281 (et 325) avec des données concernant le contribuable et la pension versée à faire parvenir annuellement à l'administration fiscale belge. La déclaration de résidence doit être tenue à la disposition de l'administration pour légitimer le non retenu de précompte professionnel.
administration fiscale: échange de données avec l'administration de l'Etat de résidence du contribuable

Réglementation en projet

fonds de pension: fiche d'information spécifique avec des données concernant le contribuable et la pension versée à faire parvenir annuellement à l'administration fiscale.
administration fiscale: échange de données avec l'administration de l'Etat de résidence du contribuable

3. Comment s'effectue la récolte des informations et des documents, par groupe concerné ?

Avant-projet de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de pensions - (v1) - 21/09/2016 12:13

Réglementation actuelle

déclaration de résidence: en général sur papier
fiches 281 et 325: par voie électronique à l'administration/ en principe sur papier au contribuable
échange internationale de données: par voie électronique

Réglementation en projet

fiches d'information spécifique: par voie électronique à l'administration
échange internationale de données: par voie électronique

4. Quelles est la périodicité des formalités et des obligations, par groupe concerné ?

Réglementation actuelle

déclaration de résidence: pour chaque période imposable endéans laquelle une pension est versée (donc annuellement pour les paiements en rente)
fiches 281 et 325: annuellement
échange internationale de données: annuellement

Réglementation en projet

fiches 281 et 325: annuellement
échange internationale de données: annuellement

5. Quelles mesures sont prises pour alléger / compenser les éventuels impacts négatifs ?

-

12. Énergie

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

13. Mobilité

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

14. Alimentation

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

15. Changements climatiques

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

16. Ressources naturelles

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

17. Air intérieur et extérieur

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

18. Biodiversité

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

19. Nuisances

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

20. Autorités publiques

4/5

Avant-projet de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de pensions - (v1) - 21/09/2016 12:13

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

21. Cohérence des politiques en faveur du développement

1. Identifiez les éventuels impacts directs et indirects du projet sur les pays en développement dans les domaines suivants : sécurité alimentaire, santé et accès aux médicaments, travail décent, commerce local et international, revenus et mobilisations de ressources domestiques (taxation), mobilité des personnes, environnement et changements climatiques (mécanismes de développement propre), paix et sécurité.

☐ Impact sur les pays en développement. | ☒ Pas d'impact sur les pays en développement.

Expliquez pourquoi :

La mesure est essentiellement liée à la mobilité de pensions complémentaires à l'intérieur de l'EEE.

**ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE
NR. 60.223/3 VAN 9 NOVEMBER 2016**

Op 10 oktober 2016 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet “tot wijziging [van] het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 op het stuk van pensioenen”.

Het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 31 oktober 2016. De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Jeroen Van Nieuwenhove en Koen Muylle, staatsraden, en Annemie Goossens, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Frédéric Vanneste, auditeur.

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

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 9 november 2016.

*

Bij het om advies voorgelegde voorontwerp van wet dient enkel te worden opgemerkt dat er geen regelgevingsimpactanalyse als bedoeld bij artikel 5 van de wet van 15 december 2013 “houdende diverse bepalingen inzake administratieve vereenvoudiging” is verricht. Er zal derhalve alsnog een regelgevingsimpactanalyse moeten worden uitgevoerd.

Indien de aan de Raad van State voorgelegde tekst als gevolg hiervan nog wijzigingen zou ondergaan, moeten de gewijzigde of toegevoegde bepalingen, ter inachtneming van het voorschrift van artikel 3, § 1, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, aan de afdeling Wetgeving, worden voorgelegd.

De griffier,

Annemie GOOSSENS

De voorzitter,

Jo BAERT

**AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT
N° 60.223/3 DU 9 NOVEMBRE 2016**

Le 10 octobre 2016, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un avant-projet de loi “modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de pensions”.

L'avant-projet a été examiné par la troisième chambre le 31 octobre 2016. La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Jeroen Van Nieuwenhove et Koen Muylle, conseillers d'État, et Annemie Goossens, greffier.

Le rapport a été présenté par Frédéric Vanneste, auditeur.

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

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 9 novembre 2016.

*

S'agissant de l'avant-projet de loi soumis pour avis, la seule observation qui a lieu d'être formulée est qu'aucune analyse d'impact de la réglementation au sens de l'article 5 de la loi du 15 décembre 2013 “portant des dispositions diverses concernant la simplification administrative” n'a été réalisée. Il s'impose par conséquent d'encore réaliser une telle analyse.

Si le texte présenté au Conseil d'État devait encore être modifié à la suite de cette analyse, les dispositions modifiées ou ajoutées devraient être soumises à la section de législation, conformément à la prescription de l'article 3, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État.

Le greffier,

Annemie GOOSSENS

Le président,

Jo BAERT

WETSONTWERP

FILIP,

KONING DER BELGEN,

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

Op de voordracht van de minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

De minister van Financiën is er mee 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:

Artikel 1

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

Art. 2

In artikel 230, eerste lid, van het Wetboek, van de inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992, 15 december 2004, 25 april 2006, 7 december 2006, 27 december 2006 en 13 december 2012, wordt een bepaling ingevoegd onder 4°bis, luidende:

“4°bis pensioenen als bedoeld in artikel 34, § 1, 2°, eerste lid, a tot c, die worden betaald of toegekend door een instelling als bedoeld in de Boeken II en III van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen of in artikel 2, 1°, van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenen, wanneer en in de mate dat:

— de bijdragen of premies voor het pensioen in België geen aanleiding hebben gegeven tot enig fiscaal voordeel in de inkomstenbelasting in hoofde van de schuldenaar van de bijdragen of de premies;

en

— de beroepsactiviteit uit hoofde waarvan het pensioen wordt betaald, geen in België belastbare beroepsinkomsten heeft opgebracht;”

PROJET DE LOI

PHILIPPE,

ROI DES BELGES,

À tous, présents et à venir,
SALUT.

Sur la proposition du ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

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

Article 1^{er}

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

Art. 2

Dans l'article 230, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par les lois des 28 juillet 1992, 15 décembre 2004, 25 avril 2006, 7 décembre 2006, 27 décembre 2006 et 13 décembre 2012, il est inséré un 4°bis, rédigé comme suit:

“4°bis les pensions visées à l'article 34, § 1, 2°, alinéa 1^{er}, a à c, payées ou attribuées par un organisme visé aux Livres II et III de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance ou à l'article 2, 1°, de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle, lorsque et dans la mesure où:

— les cotisations ou primes versées en vue de constituer la pension n'ont pas donné lieu en Belgique à un avantage fiscal quelconque à l'impôt sur les revenus dans le chef du débiteur de ces cotisations ou primes;

et

— l'activité professionnelle au titre de laquelle la pension est payée ou attribuée, n'a pas produit des revenus professionnels imposables en Belgique;”

Art. 3

In titel VII, hoofdstuk III, van hetzelfde Wetboek, wordt een afdeling 1^{ter} ingevoegd, met als opschrift “Afdeling 1^{ter} Plichten van pensioeninstellingen”.

Art. 4

In titel VII, hoofdstuk III, afdeling 1^{ter}, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 3 van deze wet, wordt een artikel 321^{ter} ingevoegd, luidende:

“Art. 321^{ter}. De instellingen bedoeld in de Boeken II en III van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen of in artikel 2, 1°, van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenen bezorgen jaarlijks via elektronische weg aan de administratie die belast is met de vestiging van de belasting voor elk van de in artikel 227, 1°, vermelde belastingplichtigen aan wie ze pensioenen betalen of toekennen die bij toepassing van artikel 230, eerste lid, –4°*bis*, geheel of gedeeltelijk zijn vrijgesteld, uiterlijk op het einde van de derde maand van het jaar volgend op dat waarin die pensioenen werden betaald of toegekend, een individuele fiche waarvan de inhoud door de Koning wordt bepaald.

De individuele fiche bevat minstens de volgende gegevens:

1° de gegevens die toelaten de persoon aan wie het pensioen is betaald of toegekend, te identificeren en zijn woonplaats;

2° de identiteit van de werkgevers of vennootschappen die premies of bijdragen hebben betaald voor de opbouw van het pensioen;

3° het bedrag van het pensioen dat bij toepassing van artikel 230, eerste lid, 4°*bis*, is vrijgesteld.”.

Art. 3

Dans le titre VII, chapitre III, du même Code, il est inséré une section 1^{ter}, intitulée “Section 1^{ter} Obligations des organismes de pensions”.

Art. 4

Dans le titre VII, chapitre III, section 1^{ter}, du même Code, insérée par l'article 3 de la présente loi, il est inséré un article 321^{ter} rédigé comme suit:

“Art. 321^{ter}. Les organismes visés aux Livres II et III de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance ou à l'article 2, 1°, de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle remettent chaque année par voie électronique à l'administration chargée de l'établissement de l'impôt pour chacun des contribuables visés à l'article 227, 1°, à qui ils paient ou attribuent des pensions exonérées en tout ou en partie en application de l'article 230, alinéa 1^{er}, 4°*bis*, au plus tard à l'expiration du troisième mois de l'année qui suit l'année au cours de laquelle ces pensions ont été payées ou attribuées, une fiche individuelle dont le contenu est déterminé par le Roi.

La fiche individuelle contient au moins les données suivantes:

1° les données qui permettent d'identifier la personne à qui la pension a été payée ou attribuée et son domicile;

2° l'identité des employeurs ou des sociétés qui ont payé des primes ou des cotisations pour la constitution de la pension;

3° le montant de la pension exonérée en application de l'article 230, alinéa 1^{er}, 4°*bis*.”.

Art. 5

De artikelen 2 tot 4 treden in werking op 1 januari 2017 en zijn van toepassing op de pensioenen die vanaf diezelfde datum worden betaald of toegekend.

Gegeven te Brussel, 1 december 2016

FILIP

VAN KONINGSWEGE

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

Art. 5

Les articles 2 à 4 entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2017 et sont applicables aux pensions payées ou attribuées à partir de la même date.

Donné à Bruxelles, le 1^{er} décembre 2016

PHILIPPE

PAR LE ROI:

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

BIJLAGE

ANNEXE

Basistekst**Artikel 230, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992**

...

Art. 230. 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) 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 Belgische inrichting waarover hij 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

Basistekst aangepast aan het wetsontwerp**Artikel 230, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992**

...

Art. 230. 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) 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 Belgische inrichting waarover hij 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 Belgische inrichting waarover hij beschikt;

2°bis (...)

3° bezoldigingen vermeld in artikel 23, § 1, 4°, in zover zij een door de verkrijger in het buitenland uitgeoefende werkzaamheid bezoldigen en zij worden betaald of toegekend:

a) hetzij door een schuldenaar die aan de personenbelasting of de vennootschapsbelasting is onderworpen en zij op de resultaten van een in het buitenland gelegen inrichting worden toegerekend;

b) hetzij, wanneer de verkrijger rechtstreeks is aangeworven in de Staat waar de beoogde activiteiten worden uitgeoefend, hij geen inwoner is van een Staat waarmee België een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten en dat niet was op het ogenblik van zijn aanwerving en hij op datzelfde ogenblik evenmin een rijksinwoner was, door een van de volgende werkgevers:

- het Rode Kruis van België, in het kader van de hulpverlening in het buitenland;
- de Belgische Technische Coöperatie, in het kader van de hulpverlening aan ontwikkelingslanden;
- een werkgever bedoeld in artikel 145³³, § 1, eerste lid, 1°, a of b, in het kader van onderzoeksprojecten in het buitenland;
- een werkgever bedoeld in artikel 145³³, § 1, eerste lid, 2°, in het kader van de hulpverlening aan ontwikkelingslanden;
- een werkgever bedoeld in artikel 145³³, § 1, eerste lid, 3°, in het kader van de hulpverlening aan slachtoffers van zeer grote industriële ongevallen in het buitenland.

De in b) bedoelde vrijstelling is niet van toepassing wanneer de betreffende bezoldigingen in de Staat waarin de activiteiten worden uitgevoerd, van belasting zijn vrijgesteld krachtens een overeenkomst inzake ontwikkelingssamenwerking.

4° bezoldigingen die in artikel 4, 1°, bedoelde

dat laatste geval de inkomsten zijn toegerekend op de resultaten van de Belgische inrichting waarover hij beschikt;

2°bis (...)

3° bezoldigingen vermeld in artikel 23, § 1, 4°, in zover zij een door de verkrijger in het buitenland uitgeoefende werkzaamheid bezoldigen en zij worden betaald of toegekend:

a) hetzij door een schuldenaar die aan de personenbelasting of de vennootschapsbelasting is onderworpen en zij op de resultaten van een in het buitenland gelegen inrichting worden toegerekend;

b) hetzij, wanneer de verkrijger rechtstreeks is aangeworven in de Staat waar de beoogde activiteiten worden uitgeoefend, hij geen inwoner is van een Staat waarmee België een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten en dat niet was op het ogenblik van zijn aanwerving en hij op datzelfde ogenblik evenmin een rijksinwoner was, door een van de volgende werkgevers:

- het Rode Kruis van België, in het kader van de hulpverlening in het buitenland;
- de Belgische Technische Coöperatie, in het kader van de hulpverlening aan ontwikkelingslanden;
- een werkgever bedoeld in artikel 145³³, § 1, eerste lid, 1°, a of b, in het kader van onderzoeksprojecten in het buitenland;
- een werkgever bedoeld in artikel 145³³, § 1, eerste lid, 2°, in het kader van de hulpverlening aan ontwikkelingslanden;
- een werkgever bedoeld in artikel 145³³, § 1, eerste lid, 3°, in het kader van de hulpverlening aan slachtoffers van zeer grote industriële ongevallen in het buitenland.

De in b) bedoelde vrijstelling is niet van toepassing wanneer de betreffende bezoldigingen in de Staat waarin de activiteiten worden uitgevoerd, van belasting zijn vrijgesteld krachtens een overeenkomst inzake ontwikkelingssamenwerking.

4° bezoldigingen die in artikel 4, 1°, bedoelde

personen verkrijgen in hun hoedanigheid;

5° diverse inkomsten als vermeld in artikel 228, § 2, 9°, a tot i, verkregen door vreemde Staten of door staatkundige onderdelen daarvan, zomede door inrichtingen, instellingen of andere rechtspersonen zonder winstoogmerk naar buitenlands publiek recht.

6° kapitaal- en interestsubsidies die, met inachtneming van de Europese reglementering inzake staatssteun, betaald worden aan landbouwers die belastingplichtigen zijn beoogd in artikel 227, 1°, door de bevoegde gewestelijke instellingen in het kader van de steun aan de landbouw met het oog op vestiging en/of immateriële of materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen.

personen verkrijgen in hun hoedanigheid;

4°bis pensioenen als bedoeld in artikel 34, § 1, 2°, eerste lid, a tot c, die worden betaald of toegekend door een instelling als bedoeld in de Boeken II en III van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen of in artikel 2, 1°, van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenen, wanneer en in de mate dat:

- de bijdragen of premies voor het pensioen in België geen aanleiding hebben gegeven tot enig fiscaal voordeel in de inkomstenbelasting in hoofde van de schuldenaar van de bijdragen of de premies;

en

- de beroepsactiviteit uit hoofde waarvan het pensioen wordt betaald, geen in België belastbare beroepsinkomsten heeft opgebracht; ¹

5° diverse inkomsten als vermeld in artikel 228, § 2, 9°, a tot i, verkregen door vreemde Staten of door staatkundige onderdelen daarvan, zomede door inrichtingen, instellingen of andere rechtspersonen zonder winstoogmerk naar buitenlands publiek recht.

6° kapitaal- en interestsubsidies die, met inachtneming van de Europese reglementering inzake staatssteun, betaald worden aan landbouwers die belastingplichtigen zijn beoogd in artikel 227, 1°, door de bevoegde gewestelijke instellingen in het kader van de steun aan de landbouw met het oog op vestiging en/of immateriële of materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen.

Afdeling 1^{ter} Plichten van pensioeninstellingen ²

Artikel 321^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 321^{ter}. De instellingen bedoeld in de Boeken II en III van de wet van 13 maart

(1) Artikel 2 van het ontwerp

(2) Artikel 3 van het ontwerp

2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen of in artikel 2, 1°, van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenen bezorgen jaarlijks via elektronische weg aan de administratie die belast is met de vestiging van de belasting voor elk van de in artikel 227, 1°, vermelde belastingplichtigen aan wie ze pensioenen betalen of toekennen die bij toepassing van artikel 230, eerste lid, 4°bis, geheel of gedeeltelijk zijn vrijgesteld, uiterlijk op het einde van de derde maand van het jaar volgend op dat waarin die pensioenen werden betaald of toegekend, een individuele fiche waarvan de inhoud door de Koning wordt bepaald.

De individuele fiche bevat minstens de volgende gegevens:

1° de gegevens die toelaten de persoon aan wie het pensioen is betaald of toegekend, te identificeren en zijn woonplaats;

2° de identiteit van de werkgevers of vennootschappen die premies of bijdragen hebben betaald voor de opbouw van het pensioen;

3° het bedrag van het pensioen dat bij toepassing van artikel 230, eerste lid, 4°bis, is vrijgesteld.¹

(1) Artikel 4 van het ontwerp

Texte de base**Article 230, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992**

...

Art. 230. 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 non-résidents et qui n'a pas imputé les revenus visés sur les résultats d'un établissement belge dont il dispose;
- 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 belge dont il dispose;

2°bis (...)

3° les rémunérations visées à l'article 23, § 1^{er}, 4°, dans la mesure où elles rémunèrent une activité exercée à l'étranger par le

Texte de base adapté au projet**Article 230, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992**

...

Art. 230. 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 non-résidents et qui n'a pas imputé les revenus visés sur les résultats d'un établissement belge dont il dispose;
- 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 belge dont il dispose;

2°bis (...)

3° les rémunérations visées à l'article 23, § 1^{er}, 4°, dans la mesure où elles rémunèrent une activité exercée à l'étranger par le

bénéficiaire et sont payées ou attribuées:

- a) soit par un débiteur assujetti à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des sociétés et qu'elles sont imputées sur les résultats d'un établissement situé à l'étranger;
- b) soit, lorsque le bénéficiaire est recruté directement dans l'Etat où sont exercées les activités visées, qu'il n'est pas un résident d'un Etat avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition et qu'il ne l'était pas au moment de son engagement et qu'il n'était pas non plus au même moment un habitant du Royaume, par un des employeurs suivants:
 - la Croix Rouge de Belgique, dans le cadre de l'assistance à l'étranger;
 - la Coopération technique belge, dans le cadre de l'assistance aux pays en voie de développement;
 - un employeur visé à l'article 145³³, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, a ou b, dans le cadre de projets de recherche à l'étranger;
 - un employeur visé à l'article 145³³, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, dans le cadre de l'assistance aux pays en voie de développement;
 - un employeur visé à l'article 145³³, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, dans le cadre de l'aide aux victimes d'accidents industriels majeurs à l'étranger.

L'exonération visée au b), n'est pas applicable lorsque, dans l'Etat où les activités sont exercées, les rémunérations concernées sont exonérées d'impôt en vertu d'une convention de coopération au développement ;

4° les rémunérations perçues par les personnes visées à l'article 4, 1°, en leur qualité;

bénéficiaire et sont payées ou attribuées:

- a) soit par un débiteur assujetti à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des sociétés et qu'elles sont imputées sur les résultats d'un établissement situé à l'étranger;
- b) soit, lorsque le bénéficiaire est recruté directement dans l'Etat où sont exercées les activités visées, qu'il n'est pas un résident d'un Etat avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition et qu'il ne l'était pas au moment de son engagement et qu'il n'était pas non plus au même moment un habitant du Royaume, par un des employeurs suivants:
 - la Croix Rouge de Belgique, dans le cadre de l'assistance à l'étranger;
 - la Coopération technique belge, dans le cadre de l'assistance aux pays en voie de développement;
 - un employeur visé à l'article 145³³, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, a ou b, dans le cadre de projets de recherche à l'étranger;
 - un employeur visé à l'article 145³³, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, dans le cadre de l'assistance aux pays en voie de développement;
 - un employeur visé à l'article 145³³, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, dans le cadre de l'aide aux victimes d'accidents industriels majeurs à l'étranger.

L'exonération visée au b), n'est pas applicable lorsque, dans l'Etat où les activités sont exercées, les rémunérations concernées sont exonérées d'impôt en vertu d'une convention de coopération au développement ;

4° les rémunérations perçues par les personnes visées à l'article 4, 1°, en leur qualité;

4°bis les pensions visées à l'article 34, § 1^{er}, 2°, alinéa 1^{er}, a à c, payées ou attribuées par un organisme visé aux Livres II et III de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance ou à l'article 2, 1°, de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle,

5° les revenus divers visés à l'article 228, § 2, 9°, a à i, qui sont réalisés par des Etats étrangers ou leurs subdivisions politiques, ainsi que par des établissements, organismes ou autres personnes morales sans but lucratif de droit public étranger ;

6° les subsides en capital et en intérêts qui sont payés, dans le respect de la réglementation européenne en matière d'aide d'état, à des agriculteurs qui sont des contribuables visés à l'article 227, 1°, par les institutions régionales compétentes dans le cadre de l'aide à l'agriculture en vue de l'installation, du démarrage et/ou de l'acquisition ou de la constitution d'immobilisations incorporelles et corporelles.

lorsque et dans la mesure où:

- les cotisations ou primes versées en vue de constituer la pension n'ont pas donné lieu en Belgique à un avantage fiscal quelconque à l'impôt sur les revenus dans le chef du débiteur de ces cotisations ou primes;

et

- l'activité professionnelle au titre de laquelle la pension est payée ou attribuée, n'a pas produit des revenus professionnels imposables en Belgique; ¹

5° les revenus divers visés à l'article 228, § 2, 9°, a à i, qui sont réalisés par des Etats étrangers ou leurs subdivisions politiques, ainsi que par des établissements, organismes ou autres personnes morales sans but lucratif de droit public étranger ;

6° les subsides en capital et en intérêts qui sont payés, dans le respect de la réglementation européenne en matière d'aide d'état, à des agriculteurs qui sont des contribuables visés à l'article 227, 1°, par les institutions régionales compétentes dans le cadre de l'aide à l'agriculture en vue de l'installation, du démarrage et/ou de l'acquisition ou de la constitution d'immobilisations incorporelles et corporelles.

Section 1ter Obligations des organismes de pensions.²

Article 321ter du Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 321ter. Les organismes visés aux Livres II et III de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance ou à l'article 2, 1°, de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle remettent chaque année par voie électronique à l'administration chargée de l'établissement de l'impôt pour chacun des contribuables visés à l'article 227, 1°, à qui ils paient ou attribuent des pensions

(1) Article 2 du projet

(2) Article 3 du projet

exonérées en tout ou en partie en application de l'article 230, alinéa 1er, 4°bis, au plus tard à l'expiration du troisième mois de l'année qui suit l'année au cours de laquelle ces pensions ont été payées ou attribuées, une fiche individuelle dont le contenu est déterminé par le Roi.

La fiche individuelle contienne au moins les données suivantes:

1° les données qui permettent d'identifier la personne à qui la pension a été payée ou attribuée et son domicile;

2° l'identité des employeurs ou des sociétés qui ont payé des primes ou des cotisations pour la constitution de la pension ;

3° le montant de la pension exonéré en application de l'article 230, alinéa 1er, 4°bis. ¹

(1) Article 4 du projet