

**BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS**

9 juli 2008

WETSVOORSTEL**tot wijziging van het Wetboek van
de inkomstenbelastingen 1992 wat de
anti-misbruikbepaling betreft**(ingediend door de heren
Dirk Van der Maelen, Alain Mathot en
Peter Vanvelthoven)**CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE**

9 juillet 2008

PROPOSITION DE LOI**modifiant le Code des impôts sur
les revenus 1992 en ce qui concerne
la disposition anti-abus**(déposée par MM. Dirk Van der Maelen,
Alain Mathot et Peter Vanvelthoven)**SAMENVATTING**

Momenteel staat in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en in het btw-Wetboek een verschillende anti-misbruikbepaling.

Dit wetsvoorstel strekt ertoe de bepaling die is opgenomen in het btw-Wetboek over te nemen in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

RÉSUMÉ

Actuellement, le Code des impôts sur les revenus 1992 et le Code de la TVA contiennent des dispositions anti-abus différentes.

Cette proposition de loi vise à reprendre la disposition anti-abus du Code de la TVA dans le code des impôts sur les revenus 1992.

cdH	:	centre démocrate Humaniste	
CD&V – N-VA	:	Christen-Democratisch en Vlaams/Nieuw-Vlaamse Alliantie	
Ecolo-Groen!	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen	
FN	:	Front National	
LDD	:	Lijst Dedecker	
MR	:	Mouvement Réformateur	
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten	
PS	:	Parti Socialiste	
sp.a+VI.Pro	:	Socialistische partij anders + VlaamsProgressieven	
VB	:	Vlaams Belang	

<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties :</i>		<i>Abréviations dans la numérotation des publications :</i>	
DOC 52 0000/000 :	Parlementair document van de 52 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer	DOC 52 0000/000 :	Document parlementaire de la 52 ^{ème} législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA :	Schriftelijke Vragen en Antwoorden	QRVA :	Questions et Réponses écrites
CRIV :	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)	CRIV :	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)
CRABV :	Beknopt Verslag (blauwe kaft)	CRABV :	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)
CRIV :	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)	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: couverture blanche; COM: couverture saumon)
PLEN :	Plenum	PLEN :	Séance plénière
COM :	Commissievergadering	COM :	Réunion de commission
MOT :	moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)	MOT :	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

<i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i>	<i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i>
Bestellingen :	Commandes :
Natieplein 2	Place de la Nation 2
1008 Brussel	1008 Bruxelles
Tel. : 02/ 549 81 60	Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74	Fax : 02/549 82 74
www.deKamer.be	www.laChambre.be
e-mail : publicaties@deKamer.be	e-mail : publications@laChambre.be

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Bij de wet van 22 juli 1993 werd een algemene anti-misbruikbepaling ingevoegd in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (artikel 344, § 1, WIB 1992): «Aan de administratie der directe belastingen kan niet worden tegengeworpen, de juridische kwalificatie door de partijen gegeven aan een akte alsook aan afzonderlijke akten die een zelfde verrichting tot stand brengen, wanneer de administratie door vermoedens of door andere in artikel 340 vermelde bewijsmiddelen vaststelt dat die kwalificatie tot doel heeft de belasting te ontwijken, tenzij de belastingplichtige bewijst dat die kwalificatie aan rechtmatige financiële of economische behoeften beantwoordt.»

De anti-misbruikbepaling van artikel 344, § 1, WIB moet de fiscus in staat stellen juridische kwalificaties die er zuiver op gericht zijn belastingen te ontwijken, juridisch te herkwalificeren. Artikel 344, § 1, strekt er dus toe constructies te bestrijden die erin bestaan via rechtsgeldige, niet-gesimuleerde juridische combinaties de belasting te ontwijken. In de praktijk lijkt de fiscus bij toepassing van artikel 344, § 1, bijzonder veel hinder te ondervinden bij het zoeken naar een correcte herkwalificatie.

In het btw-Wetboek vindt men sinds 2006 een andere anti-misbruikbepaling. Artikel 1, § 10, btw-Wetboek stelt: «Voor de toepassing van dit Wetboek is er sprake van misbruik wanneer de verrichte handelingen resulteren in het verkrijgen van een fiscaal voordeel waarvan de toekenning in strijd is met de doelstelling beoogd in dit Wetboek en de ter uitvoering ervan genomen besluiten en die handelingen in wezen het verkrijgen van dit voordeel tot doel hebben».

Frans Vanistendael, Gewoon Hoogleraar aan de KU-Leuven, opperde in een artikel de anti-misbruikbepaling van het btw-Wetboek uit te breiden naar het WIB. Personen die zowel onder het WIB als onder het btw-Wetboek vallen worden nu immers met twee verschillende anti-misbruikbepalingen geconfronteerd. Bovendien kan de nieuwe anti-misbruikbepaling worden toegepast zonder discussie over de juridische kwalificatie. «Relevant zijn in eerste instantie doel en strekking van de wet en niet de juistheid van de juridische kwalificatie, wat de positie van de administratie veel comfortabeler maakt», aldus professor Vanistendael.

Indien artikel 344, § 1, WIB92 vervangen wordt door de anti-misbruikbepaling uit het btw-Wetboek, moet de administratie aantonen dat belastingvermijding het es-

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La loi du 22 juillet 1993 a inséré une disposition générale anti-abus dans le Code des impôts sur les revenus 1992 (article 344, § 1^{er}, CIR 1992): «*N'est pas opposable à l'administration des contributions directes, la qualification juridique donnée par les parties à un acte ainsi qu'à des actes distincts réalisant une même opération lorsque l'administration constate, par présomptions ou par d'autres moyens de preuve visés à l'article 340, que cette qualification a pour but d'éviter l'impôt, à moins que le contribuable ne prouve que cette qualification réponde à des besoins légitimes de caractère financier ou économique.*»

La disposition anti-abus de l'article 344, § 1^{er}, du CIR doit permettre au fisc de requalifier les constructions juridiques qui ont pour seul but d'éviter l'impôt. L'article 344, § 1^{er}, vise donc à lutter contre les constructions consistant à éluder l'impôt par le biais de combinaisons juridiques valables non simulées. Dans la pratique, le fisc semble éprouver de très grandes difficultés à trouver une requalification correcte en cas d'application de l'article 344, § 1^{er}.

Depuis 2006, une autre disposition anti-abus figure dans le Code de la TVA. L'article 1^{er}, § 10, du Code de la TVA dispose que: «Pour l'application du présent Code, il y a pratique abusive lorsque les opérations effectuées ont pour résultat l'obtention d'un avantage fiscal dont l'octroi est contraire à l'objectif poursuivi par le présent Code et les arrêtés pris pour son exécution et que leur but essentiel est l'obtention de cet avantage.»

Frans Vanistendael, professeur ordinaire à la KUL, a proposé dans un article d'étendre la disposition anti-abus du Code de la TVA au CIR 1992. En effet, les personnes soumises à l'application tant du CIR que du Code de la TVA sont actuellement confrontées à deux dispositions anti-abus différentes. De plus, la nouvelle disposition anti-abus peut être appliquée sans discussion au sujet de la qualification juridique. Selon le professeur Vanistendael, les éléments avant tout pertinents sont l'objectif et la portée de la loi et non l'exactitude de la qualification juridique, ce qui rend la position de l'administration beaucoup plus confortable.

Si l'article 344, § 1^{er}, du CIR 92 est remplacé par la disposition anti-abus du Code de la TVA, l'administration devra prouver que le but essentiel et non plus unique de

sentiële doel van de verrichting is en niet meer dat dit het enige doel van de verrichting is. Dit betekent een oplossing voor de vele gevallen waar de huidige anti-misbruikbepaling in gebreke blijft.

Dirk VAN DER MAELEN (sp.a+VI.Pro)
Alain MATHOT (PS)
Peter VANVELTHOVEN (sp.a+VI.Pro)

l'opération est d'éviter l'impôt, ce qui offre une solution pour les nombreux cas dans lesquels la disposition anti-abus actuelle est inopérante.

WETSVOORSTEL**Artikel 1.**

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

Art. 2.

In artikel 344 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 22 juli 1993, wordt paragraaf 1 vervangen als volgt:

«§ 1. Voor de toepassing van dit Wetboek is er sprake van misbruik wanneer de verrichte handelingen resulteren in het verkrijgen van een fiscaal voordeel waarvan de toekenning in strijd is met de doelstelling beoogd in dit Wetboek en de ter uitvoering ervan genomen besluiten en die handelingen in wezen het verkrijgen van dit voordeel tot doel hebben.»

11 juni 2008

Dirk VAN DER MAELEN (sp.a+VI.Pro)
Alain MATHOT (PS)
Peter VANVELTHOVEN (sp.a+VI.Pro)

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

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

Art. 2.

L'article 344, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 92, modifié en dernier lieu par la loi du 22 juillet 1993, est remplacé par la disposition suivante:

«§ 1^{er}. Pour l'application du présent Code, il y a pratique abusive lorsque les opérations effectuées ont pour résultat l'obtention d'un avantage fiscal dont l'octroi est contraire à l'objectif poursuivi par le présent Code et les arrêtés pris pour son exécution et que leur but essentiel est l'obtention de cet avantage.»

11 juin 2008