

**Betreft:      Wijziging transparantietaks: wetsontwerp**

De Belgische regering heeft met haar Zomerakkoord beslist om het toepassingsgebied van de transparantietaks (ook kaaimantaks genoemd) uit te breiden. Op dit ogenblik ligt er een ontwerp van programmawet voor in het Parlement, waarin ook deze uitbreiding opgenomen werd.

Ter herinnering melden wij u dat transparantietaks de belasting beoogt van de inkomsten van laag belaste (minder dan 15%) of niet belaste juridische structuren (zijnde trusts of offshore vennootschappen) in hoofde van de Belgische rijksinwoners die de oprichter.

Uitbreiding definitief juridische constructie

Allereerst wordt de definitie van een juridische constructie uitgebreid tot levensverzekeringsovereenkomsten, waarmee geïnvesteerd wordt in juridische constructies van het type trust of offshore vennootschappen, of de structuur ni te brengen in de levensverzekeringsovereenkomst. Hiermee tracht de regering te voorkomen dat een juridische structuur die onderworpen is aan te transparantietaks deze taks simpelweg kan omzeilen door aangewend te worden als het voorwerp van een zogenaamde fonds dédiés tak 23-levensverzekering.

Als alternatief voor reeds bestaande juridische structuren hebben wij voorgesteld dat deze hun vermogen investeren in een tak 23 levensverzekering, ofwel dat de structuren beleggen in belastingvrije SICAV's of BEVEK's. Deze investeringen zijn in de huidige stand van wetgeving onder bepaalde voorwaarden nog steeds belastingvrij.

De voorgestelde wijziging van de transparantietaks verandert echter niets aan de mogelijkheid voor bestaande structuren om belastingvrij te investeren in deze producten. De aangepaste transparantietaks viseert enkel de situatie waarbij de oprichter van de structuur een levensverzekeringscontract aangaat waarin de structuur wordt ondergebracht. In het geval de structuur zelf een beleggingslevensverzekering aangaat kan de transparante behandeling van de structuur enkel leiden tot de vaststelling dat de oprichter van de structuur transparant de verzekeringsnemer is van de belastingvrije beleggingsverzekering.

Uitkeringen belast als dividend

De initiële transparantietaks voorzag dat de vooropgestelde transparantie zowel uitwerking kon hebben t.a.v. de oprichter van de juridische constructie als van derden begunstigden. Ingevolge de voorgestelde wijziging zullen enkel de oprichters nog geïsoleerd worden.

De gewijzigde transparantietaks voorziet wel in de kwalificering als een dividend van elke uitkering die plaatsvindt vanuit een juridische constructie (ongeacht het type) en dit aan ongeacht welke persoon.

Enkel indien de begunstigde kan aantonen dat de uitgekeerde bedragen reeds onderworpen werden aan de transparantietaks zal er geen sprake zijn van een kwalificering als dividend. Wij wijzen er op dat historische reserves niet beschouwd zullen worden als aan de transparantietaks te zijn onderworpen geweest, waardoor hun uitkering gekwalificeerd worden als dividend. Tevens wordt verondersteld dat de oudste inkomsten/reserves als eerst uitgekeerd worden. Als dusdanig creëert deze voorgestelde wetswijziging een zeer ingrijpende retroactieve werking van de wet.

### Ketenstructuren

Met de initiële transparantietaks was het enkel mogelijk om rechtstreeks aangehouden juridische constructies te onderwerpen aan een transparante behandeling. De Belgische regering roept met dit ontwerp van wet het concept van een ketenconstructie in, bestaande uit moeder- en dochterconstructies. Dit zorgt er voor dat elke natuurlijke persoon die over een deel van de economische rechten in een ketenconstructie beschikt, ongeacht het niveau van de constructie waar de inkomsten behaald worden, belast zal worden op zijn aandeel in deze inkomsten.

Een uitkering doorheen de ketenstructuur en naar boven toe zal niet belast worden indien deze inkomsten reeds belast werden door toepassing van de transparantietaks. Wij wijzen er wel op dat ook hier het vermoeden speelt dat de oudste reserves of inkomsten geacht worden als eerste uitgekeerd te worden, waardoor deze vrijstelling vaak niet zal spelen.

### Daadwerkelijke economische activiteit

De aangepaste transparantietaks preciseert dat een juridische constructie geen gebruik kan maken van de vrijstelling van de transparantietaks omwille van het beoefenen van een 'daadwerkelijke economische activiteit', indien deze enkel verband houdt met het beheer van het privévermogen van de oprichter.

### Uitbreiding antimisbruikbepaling

Tot slot wordt de bestaande antimisbruikbepaling uitgebreid. Voortaan is deze bepaling niet alleen van toepassing op handelingen van de belastingplichtige, maar tevens op rechtshandelingen van een juridische constructie.

Bovendien wordt er een nieuwe antimisbruikbepaling ingevoerd die zal spelen wanneer een juridische constructie verplaatst wordt naar een land waarmee België geen overeenkomst tot informatie-uitwisseling heeft. Een dergelijke zetelverplaatsing zal gelijkgesteld worden met een belastbare liquidatie.

### Inwerkingtreding

De nieuwe transparantietaks zal van toepassing zijn op inkomsten verkregen vanaf 1 januari 2018. Ingevolge een vroegtijdige bekendmaking van de ontwerp teksten zullen sommige bepalingen reeds retroactief in werking treden op 17 september 2017.

Status

Op dit ogenblik is er enkel een wetsontwerp gepubliceerd. Deze dient echter nog goedgekeurd worden door het parlement, waardoor deze nog vatbaar kan zijn voor wijzigingen. Er kunnen dan ook geen rechten ontleend worden aan dit memorandum van algemene strekking. Wij zijn wel bereid om Uw dossier te bestuderen in dit verband.

Vandendijk & Partners

December 2017