

Betreft: - Transparantietaks: wetsontwerp

I. WAT ?

De transparantietaks (ook Kaaimantaks genoemd) beoogt de belasting van de inkomsten van laag belaste (minder dan 15%) of niet belaste juridische structuren in hoofde van de Belgische rijksinwoners die de oprichter, aandeelhouder of begunstigde van een structuur zijn. De geviseerde structuren worden opgedeeld in twee categorieën, met name de structuren zonder rechtspersoonlijkheid zoals de trusts (categorie 1) en de rechtspersonen (categorie 2). De tweede categorie omvat rechtspersonen zoals Limited companies, stichtingen, foundations, Wat de tweede categorie betreft zullen er twee lijsten opgesteld worden per KB, een niet-limitatieve lijst voor de structuren gevestigd buiten de EER, en een limitatieve lijst voor de structuren gevestigd binnen de EER. Wat betreft interesten en dividenden zal in de meeste gevallen rekening gehouden moeten worden met een Belgische belasting aan 25%.

De transparantietaks stelt geen verbod in op het gebruik van dergelijke structuren.

II. WIE ?

De inkomsten die de “offshore” juridische structuur ontvangen heeft zal op grond van een juridische fictie belast worden in hoofde van de oprichter of de aandeelhouder van de juridische structuur, alsof deze de inkomsten zelf heeft ontvangen. Het is aan de oprichter of de aandeelhouder van deze juridische structuur om deze inkomsten zelf aan te geven in de personenbelasting.

In het geval de oprichter of de aandeelhouder van de juridische structuur kan aantonen dat hijzelf geen inkomsten ontvangt vanuit de juridische structuur, maar wel een derde begunstigde, zullen de inkomsten van de juridische structuur in hoofde van deze derde begunstigde belast worden, in de mate dat hij een Belgisch rijksinwoner is. Indien de begunstigde geen rijksinwoner van België is, kan het tegenbewijs enkel geleverd worden indien de derde begunstigde inwoner is van een lidstaat van de EER, of inwoner is van een staat waarmee België een dubbelbelastingverdrag afgesloten heeft, of nog een verdrag inzake de automatische uitwisseling van informatie (bilateraal of multilateraal).

III. UITZONDERING

Indien aangetoond wordt dat de inkomsten die door de juridische structuur ontvangen worden, onderworpen zijn aan een belasting van minstens 15%, zal de transparantietaks niet van toepassing zijn. Dit tegenbewijs kan echter enkel geleverd worden wanneer het een buitenlandse structuur van het type 2 betreft.

IV. ANDERE ASPECTEN

Op het ogenblik van de ontbinding van de juridische structuur, zal er geen belasting op de liquidatiebonus verschuldigd zijn op de reserves die aanwezig zijn, indien deze reeds onderworpen werden aan de transparantietaks.

De uitgekeerde reserves, die nog niet onderworpen werden aan hun Belgisch belastingregime, zullen als liquidatiebonus wel onderworpen worden aan belastingheffing. Deze belastingheffing is echter enkel van toepassing op buitenlandse structuren van het tweede type. Wij wijzen er op dat deze heffing ook van toepassing zal zijn op reserves die voor 2015 werden opgebouwd.

V. INWERKINGTREDING

Deze wijziging zal van toepassing zijn voor het aanslagjaar 2016, waardoor alle inkomsten die ontvangen werden door de juridische structuur sinds 1 januari 2015 onderworpen zullen zijn aan de transparantietaks. Enige wijziging van de statuten van de structuur om van een type 2 structuur omgevormd te worden naar een type 1 structuur, zal niet tegenstelbaar zijn aan de Belgische administratie wanneer deze plaatsvond op 9 oktober 2014, of enige latere datum.

Verder wordt er een antimisbruikbepaling in het leven geroepen, die de handelingen die door een buitenlandse juridische structuur gesteld worden om deze transparante benadering te ontduiken, niet tegenstelbaar maakt aan de Belgische belastingadministratie.

VI. ALTERNATIEF

Een alternatief voor reeds bestaande juridische structuren om deze transparantietaks op een legale wijze te vermijden, bestaat er in dat de structuur haar vermogen investeert in een tak 23 levensverzekering, ofwel dat de structuur belegt in belastingvrije SICAV's of BEVEK's. In de huidige stand van de regelgeving zijn dit, onder bepaalde voorwaarden, financiële producten met een belastingvrij rendement.

VII. STATUS

Op dit ogenblik is er een wetsontwerp gepubliceerd. Deze dient echter nog goedgekeurd worden door het parlement, waardoor deze nog vatbaar kan zijn voor veranderingen. 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

9 juni 2015