

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

N. 2010 — 1508

[C — 2010/03297]

6 MEI 2010. — Koninklijk besluit ter uitvoering van artikel 307, § 1, derde tot zesde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 betreffende de lijst van Staten zonder of met een lage belasting

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

De programmawet van 23 december 2009 voegt in artikel 307, § 1 WIB 92 voor de belastingplichtigen de verplichting in om, onder bepaalde voorwaarden, aangifte te doen van alle betalingen die rechtstreeks of onrechtstreeks werden gedaan aan personen die gevestigd zijn in een Staat zonder of met lage belasting. Deze wettelijke bepaling voorziet in de opmaak van een lijst met Staten zonder of met lage belasting. Het besluit dat wij ter ondertekening aan Uwe Majesteit voorleggen heeft tot doel te specificeren welke Staten op deze lijst moeten worden opgenomen.

Artikel 307, § 1, vijfde lid, WIB 92 stipuleert dat de lijst met Staten wordt bepaald bij koninklijk besluit, vastgelegd na overleg binnen de ministerraad en dat ze erna enkel wordt herzien bij koninklijk besluit. Zoals vermeld in de memorie van toelichting bij de bovenvermelde programmawet is het de wil van de regering om deze lijst om de twee jaar te herzien.

Men mag de lijst die het voorwerp is van dit ontwerp van koninklijk besluit niet verwarren met de lijst van de landen waarvan de gemeenschappelijke bepalingen inzake belastingen worden geacht aanzienlijk gunstiger te zijn dan in België. Laatstbedoelde lijst moet gesitueerd worden in de context van de vermindering van dubbele belasting op dividenden zoals dat is geregeld in artikel 203, § 1, eerste lid, 1°, WIB 92. De bijwerking van deze lijst is opgenomen in een apart koninklijk besluit.

De lijst die het voorwerp is van dit ontwerp van koninklijk besluit betreft de Staten zonder belasting of waarvan het nominaal tarief van de vennootschapsbelasting lager is dan 10 pct.

In de lijst worden eerst en vooral die Staten opgenomen waar geen stelsel van vennootschapsbelasting bestaat: dat zijn dus Staten waar vennootschappen niet worden onderworpen aan een inkomstenbelasting. Daarnaast worden in de lijst ook de Staten opgenomen waar de vennootschappen worden onderworpen aan een inkomstenbelasting waarvan het nominaal tarief minder dan 10 pct. bedraagt.

In een aantal Staten of jurisdicties opgenomen in de lijst die het voorwerp uitmaakt van dit besluit wordt een beperkt aantal vennootschappen die actief zijn in welbepaalde sectoren, in afwijking van het stelsel van het gemeen recht, aldaar onderworpen aan een belasting van ten minste 10 pct. (zie hierna). Niettegenstaande dit geldt de aangifteplicht voorzien in artikel 307, § 1, derde lid, WIB 92, voor alle betalingen die rechtstreeks of onrechtstreeks worden gedaan aan personen die gevestigd zijn in een van die Staten of jurisdicties.

Zo is het standaard nominaal tarief van de vennootschapsbelasting in Guernsey, Jersey en het Eiland Man 0 pct. terwijl financiële instellingen (en in sommige gevallen openbare nutsbedrijven en vennootschappen die onroerend goed aanhouden) onderworpen worden aan een nominaal belastingtarief van 10 of 20 pct. Voor wat de Maldiven betreft, werd vastgesteld dat vennootschappen in het algemeen niet aan enige belasting gelijkaardig aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen. Enkel financiële instellingen worden ingevolge de in dat land geldende financiële regelgeving aan een belasting op de netto-winst onderworpen. In Bahrein worden enkel oliemaatschappijen aan een inkomstenbelasting onderworpen. In het geval van de Verenigde Arabische Emiraten geldt er voor vennootschappen een principiële onderworpenheid aan inkomstenbelasting maar worden enkel financiële instellingen en oliemaatschappijen effectief aan een inkomstenbelasting onderworpen waarvan het nominaal tarief 10 pct. of meer bedraagt.

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

F. 2010 — 1508

[C — 2010/03297]

6 MEI 2010. — Arrêté royal pris en exécution de l'article 307, § 1^{er}, alinéas 3 à 6, du Code des impôts sur les revenus 1992 relatif à la liste des Etats à fiscalité inexistante ou peu élevée

RAPPORT AU ROI

Sire,

La loi-programme du 23 décembre 2009 insère à l'article 307, § 1^{er}, CIR 92 l'obligation pour les contribuables de déclarer, sous certaines conditions, tous les paiements effectués, directement ou indirectement, à des personnes établies dans un Etat à fiscalité inexistante ou peu élevée. Cette disposition législative prévoit l'élaboration d'une liste des Etats à fiscalité inexistante ou peu élevée. L'arrêté que nous avons l'honneur de soumettre à la signature de Votre Majesté a pour but de spécifier quels Etats doivent être repris dans cette liste.

L'article 307, § 1^{er}, alinéa 5, CIR 92 stipule que la liste des Etats est fixée par arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres et qu'elle sera ensuite mise à jour par arrêté royal. Comme mentionné dans l'exposé des motifs de ladite loi-programme, l'intention du gouvernement est de faire cette mise à jour tous les deux ans.

La liste qui fait l'objet du présent projet d'arrêté royal ne doit pas être confondue avec la liste des pays dans lesquels les dispositions du droit commun en matière d'impôts sont présumées être notablement plus avantageuses qu'en Belgique. Cette dernière liste se situe dans le contexte de l'évitement de la double imposition des dividendes tel que réglé à l'article 203, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, CIR 92. La mise à jour de cette liste est présentée dans un arrêté royal distinct.

La liste qui fait l'objet du présent projet d'arrêté royal reprend les Etats sans fiscalité ou dont le taux nominal de l'impôt des sociétés est inférieur à 10 p.c.

La liste reprend ainsi tout d'abord les Etats dans lesquels il n'y a pas de système d'impôt des sociétés: ce sont donc des Etats où les sociétés ne sont pas soumises à un impôt sur les revenus. En outre, la liste reprend aussi les Etats dans lesquels les sociétés sont soumises à un impôt sur les revenus dont le taux nominal est inférieur à 10 p.c.

Dans certains Etats ou juridictions repris dans la liste faisant l'objet du présent arrêté, un certain nombre de sociétés actives dans des secteurs bien déterminés y sont, par dérogation au régime de droit commun, soumises à un impôt d'au moins 10 p.c. (voir ci-après). Nonobstant cela, l'obligation de déclaration prévue à l'article 307, § 1^{er}, alinéa 3, CIR 92, vaut également pour tous les paiements effectués, directement ou indirectement, à des personnes établies dans les Etats ou juridictions concernés.

Ainsi, le taux nominal standard de l'impôt des sociétés est de 0 p.c. à Guernsey, Jersey et à l'Île de Man tandis que les institutions financières (et dans certains cas des entreprises reconnues d'utilité publique et des sociétés qui préservent le patrimoine immobilier) sont soumises à un taux d'imposition nominal de 10 ou 20 p.c. En ce qui concerne les Maldives, il est apparu que les sociétés ne sont en règle générale pas assujetties à un impôt analogue à l'impôt des sociétés. Seules les institutions financières sont soumises à un impôt sur leurs bénéfices nets en vertu de la réglementation financière en vigueur dans ce pays. A Bahrein, seules les sociétés pétrolières sont soumises à un impôt sur les revenus. Dans le cas des Emirats arabes unis, il y a soumission en principe à un impôt sur les revenus pour les sociétés mais seules les institutions financières et les sociétés pétrolières sont effectivement soumises à un impôt sur les revenus dont le taux nominal est de 10 p.c. ou plus.

Een speciaal geval ten slotte is Monaco. Daar worden ondernemingen namelijk enkel aan een inkomstenbelasting onderworpen indien ze welbepaalde werkzaamheden verrichten. Met name worden enkel de ondernemingen die industriële of commerciële activiteiten uitoefenen en die ten minste 25 pct. van hun omzet realiseren uit transacties die direct of indirect plaatsvinden buiten Monaco en de vennootschappen waarvan de inkomsten voornamelijk voortkomen uit de verkoop of de concessie van bepaalde roerende goederen in Monaco aan belasting onderworpen.

Dit besluit is van toepassing op betalingen gedaan vanaf 1 januari 2010.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,
Van Uwe Majesteit,
de zeer eerbiedige
en zeer getrouwe dienaar,
De Minister van Financiën,
D. REYNDERS

6 MEI 2010. — Koninklijk besluit ter uitvoering van artikel 307, § 1, derde tot zesde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 betreffende de lijst van Staten zonder of met een lage belasting

ALBERT II, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groot.

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, artikel 307, § 1, vijfde lid;

Gelet op het KB/WIB 92;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën gegeven op 15 januari 2010;

Gelet op het akkoord van de Staatsecretaris voor Begroting, gegeven op 25 januari 2010;

Gelet op het advies 47.777/1 van de Raad van State, gegeven op 4 februari 2010, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Gelet op de hoogdringendheid gemotiveerd door het feit dat het nodig is het KB/WIB 92 vlug aan te passen met als doel te specificeren welke Staten worden bedoeld in artikel 307, § 1, derde tot zesde lid, WIB 92 waarbij voor de belastingplichtigen de verplichting wordt ingevoerd, onder bepaalde voorwaarden, aangifte te doen van alle betalingen, die zij rechtstreeks of onrechtstreeks hebben gedaan aan personen gevestigd in een Staat zonder of met een lage belasting vanaf 1 januari 2010;

Op de voordracht van Onze Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën en op het advies van de in Raad vergaderde Ministers,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. In hoofdstuk III van het KB/WIB 92, wordt een afdeling VIIIbis ingevoegd met als opschrift «Aangifteplicht betreffende betalingen die zij rechtstreeks of onrechtstreeks hebben gedaan aan personen gevestigd in Staten zonder of met een lage belasting (Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, artikel 307)» en die een artikel 179 bevat, luidende :

« Art. 179. De in artikel 307, § 1, derde lid, b, van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992, bedoelde lijst van Staten zonder of met een lage belasting is de hiernavolgende :

1. Abu Dhabi
2. Ajman
3. Andorra
4. Anguilla
5. Bahama's
6. Bahrein
7. Bermuda
8. Britse Maagdeneilanden
9. Kaaimaneilanden
10. Dubai
11. Fujairah
12. Guernsey
13. Jersey
14. Jethou

Enfin, Monaco est un cas particulier. En effet, il y a là des sociétés qui sont seulement soumises à un impôt sur les revenus si elles exécutent des activités bien précises. Notamment, seules les entreprises qui exercent des activités industrielles ou commerciales et qui réalisent au moins de 25 p.c. de leur chiffre d'affaire en transactions directes ou indirectes hors Monaco et les sociétés dans lesquelles les revenus susmentionnés proviennent de la vente ou de la concession de biens mobiliers déterminés sont soumises à un impôt à Monaco.

Le présent arrêté s'applique aux paiements effectués à partir du 1^{er} janvier 2010.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,
De Votre Majesté,
le très respectueux
et très fidèle serviteur,
Le Ministre des Finances,
D. REYNDERS

6 MAI 2010. — Arrêté royal pris en exécution de l'article 307, § 1^{er}, alinéas 3 à 6, du Code des impôts sur les revenus 1992 relatif à la liste des Etats à fiscalité inexistante ou peu élevée

ALBERT II, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, l'article 307, § 1^{er}, alinéa 5;

Vu l'AR/CIR 92;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 15 janvier 2010;

Vu l'accord du Secrétaire d'Etat au Budget, donné le 25 janvier 2010;

Vu l'avis 47.777/1 du Conseil d'Etat, donné le 4 février 2010, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973;

Vu l'urgence motivée par le fait qu'il est nécessaire d'adapter rapidement l'AR/CIR 92, dans le but de spécifier quels Etats sont visés par l'article 307, § 1^{er}, alinéas 3 à 6, CIR 92, introduisant l'obligation pour les contribuables de déclarer, sous certaines conditions, tous les paiements effectués directement ou indirectement à des personnes établies dans un Etat à fiscalité inexistante ou peu élevée à partir du 1^{er} janvier 2010;

Sur la proposition de Notre Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances et de l'avis des Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Dans le chapitre III de l'AR/CIR 92, il est inséré une section VIIIbis intitulée «L'obligation de déclaration concernant des paiements effectués directement ou indirectement à des personnes établies dans des Etats à fiscalité inexistante ou peu élevée (Code des impôts sur les revenus 1992, article 307) », et comportant un article 179 rédigé comme suit :

« Art. 179. La liste des Etats à fiscalité inexistante ou peu élevée visée à l'article 307, § 1^{er}, alinéa 3, b, du Code des impôts sur les revenus 1992, est la suivante :

1. Abu Dhabi
2. Ajman
3. Andorre
4. Anguilla
5. Bahamas
6. Bahreïn
7. Bermudes
8. Iles Vierges britanniques
9. Iles Cayman
10. Dubaï
11. Fujairah
12. Guernesey
13. Jersey
14. Jéthou

15. Malediven
16. Eiland Man
17. Micronesië (Federatie van)
18. Moldavië
19. Monaco
20. Montenegro
21. Nauru
22. Palau
23. Ras al Khaimah
24. Saint-Barthelemy
25. Sark
26. Sharjah
27. Turks en Caicos Eilanden
28. Umm al Qaiwain
29. Vanuatu
30. Wallis-en-Futuna

Art. 2. Dit besluit heeft uitwerking met ingang van 1 januari 2010.

Art. 3. Onze Minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 6 mei 2010.

ALBERT

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
D. REYNDERS

15. Maldives
16. Ile de Man
17. Micronésie (Fédération de)
18. Moldavie
19. Monaco
20. Monténégro
21. Nauru
22. Palau
23. Ras al Khaimah
24. Saint-Barthélemy
25. Sercq
26. Sharjah
27. Iles Turks-et-Caicos
28. Umm al Quwain
29. Vanuatu
30. Wallis-et-Futuna

Art. 2. Le présent arrêté produit ses effets le 1^{er} janvier 2010.

Art. 3. Notre Ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 6 mai 2010.

ALBERT

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
D. REYNDERS

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

N. 2010 — 1509 [C - 2010/03294]

30 APRIL 2010. — Ministerieel besluit tot goedkeuring van de wijzigingen aan het huishoudelijk reglement van de cel voor financiële informatieverwerking

De Minister van Justitie en de Minister van Financiën,

Gelet op de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme, artikel 22,

Gelet op het koninklijk besluit van 11 juni 1993 inzake de samenstelling, de organisatie, de werking en de onafhankelijkheid van de cel voor financiële informatieverwerking, artikel 11,

Gelet op het ministerieel besluit van 4 augustus 1993 tot goedkeuring van het huishoudelijk reglement van de cel voor financiële informatieverwerking,

Gelet op het ministerieel besluit van 12 april 1999 tot goedkeuring van de wijzigingen aan het huishoudelijk reglement van de cel voor financiële informatieverwerking,

Besluiten :

Artikel 1. De bij dit besluit gevoegde wijzigingen aan het huishoudelijk reglement van de cel voor financiële informatieverwerking, goedgekeurd door het ministerieel besluit van 4 augustus 1993 en door het ministerieel besluit van 12 april 1999, worden goedgekeurd.

Art. 2. Dit besluit treedt in werking de dag waarop het in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

Brussel, 30 april 2010.

De Minister van Financiën,
D. REYNDERS

De Minister van Justitie,
S. DE CLERCK

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

F. 2010 — 1509 [C - 2010/03294]

30 AVRIL 2010. — Arrêté ministériel portant approbation des modifications au règlement d'ordre intérieur de la cellule de traitement des informations financières

Le Ministre de la Justice et le Ministre des Finances,

Vu la loi du 11 janvier 1993 relative a la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme, article 22,

Vu l'arrêté royal du 11 juin 1993 relatif à la composition, à l'organisation, au fonctionnement et à l'indépendance de la cellule de traitement des informations financières, article 11,

Vu l'arrêté ministériel du 4 août 1993 portant approbation du règlement d'ordre intérieur de la cellule de traitement des informations financières,

Vu l'arrêté ministériel du 12 avril 1999 portant approbation des modifications au règlement d'ordre intérieur de la cellule de traitement des informations financières,

Arrêtent :

Article 1^{er}. Les modifications au règlement d'ordre intérieur de la cellule de traitement des informations financières approuvées par l'arrêté ministériel du 4 août 1993 et par l'arrêté ministériel du 12 avril 1999, annexées au présent arrêté, sont approuvées.

Art. 2. Le présent arrêté entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge*.

Bruxelles, le 30 avril 2010.

Le Ministre des Finances,
D. REYNDERS

Le Ministre de la Justice,
S. DE CLERCK