

Heet hangijzer : belastingparadijzen

Eerder genomen maatregelen, over de nieuwe aangifteverplichting,
tot de voorgenomen doorkijkbelasting

Jan Tuerlinckx

Tuerlinckx Fiscale Advocaten
www.tuerlinckx.eu

Roadmap

Inleiding

1 Een belastingparadijs, *quid*?

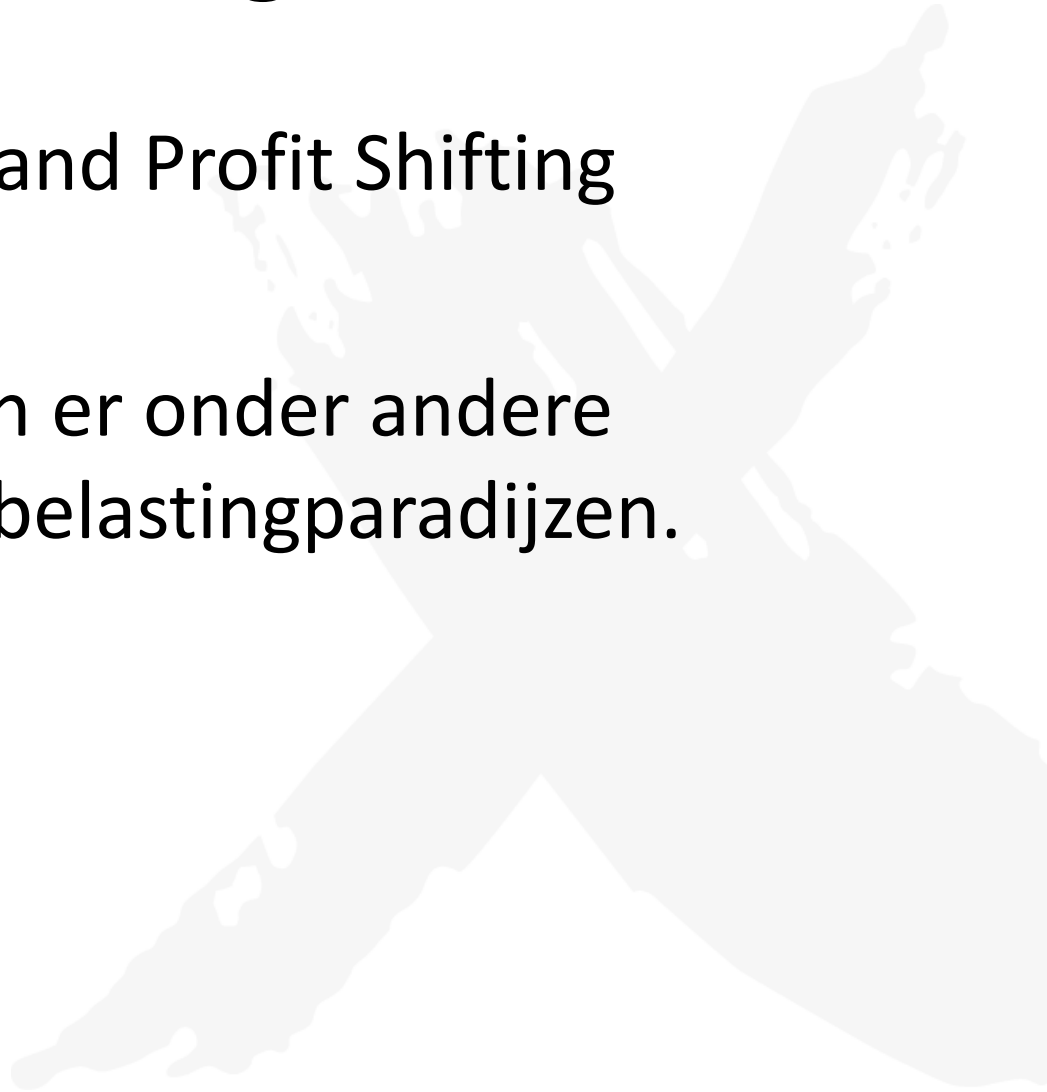
2 Ten strijde met het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992!

- Artikel 54 WIB 1992 en het bijzonder vermoeden ten voordele van de fiscale administratie
- Artikel 307 WIB 1992 en de aangifteverplichting voor betalingen aan belastingparadijzen
- Artikel 344, § 2 WIB 1992 en de niet-tegenwerpelijke aan de fiscale administratie
- Taxatievoorwaarde bij DBI: een attribuut in de strijd tegen de belastingparadijzen
- Aangifte van buitenlandse entiteiten
- Aangifte buitenlandse rekening
- Aangifte individuele levensverzekeringsovereenkomsten
- De klopjacht gaat verder: doorkijkbelasting voor *offshore* vermogensstructuren

3 Regularisatie

Inleiding

- **BEPS:** Base Erosion and Profit Shifting
- In dit kader ontstaan er onder andere maatregelen tegen belastingparadijzen.



Inleiding

- Open brief aan de heer Van Rompuy, voorzitter van de Europese Raad (2013):

*“Ongeveer **1.000.000.000.000 euro** gaat ieder jaar verloren door **belastingontduiking en – ontwijking** in de EU. Niet alleen is dit een schandalig verlies van broodnodige inkomsten, het is ook een bedreiging voor de eerlijke en transparante belastingregels en de beschikbaarheid en kwaliteit van de openbare diensten die we allemaal nodig hebben.*

*Het bestaan van **niet-coöperatieve rechtsgebieden (zeg maar belastingparadijzen)** en schandelijke fiscale praktijken is **schadelijk** voor zowel ontwikkelde landen als ontwikkelingslanden. Het berooft hen immers niet alleen van inkomsten, maar het ondermijnt ook het goed bestuur, de institutionele ontwikkeling en de democratische verantwoordingsplicht tussen overheden en burgers.”*

Inleiding

- 2007: ° financieel-economische crisis.
- Gevolg: kritischer kijken naar financiële instellingen .
- Gevolg: afspraken tussen landen om belastingontduiking tegen te gaan.
- Problematiek van het bankgeheim.
- Aanpakken van belastingparadijzen, op Europees en nationaal vlak!

1 Een belastingparadijs, *quid*?

Geen universele definitie.

3 typische kenmerken:

- Nauwelijks betalen van belasting
- Bankgeheim
- Anonimiteit

Criteria OESO (1998):

- Geen belasting of een te verwaarlozen belasting op relevant inkomen
- Gebrek aan effectieve uitwisseling van informatie
- Gebrek aan transparantie
- Geen substantiële activiteiten

2 Ten strijde met het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992!

Doel: geen verschuiving van belastbare materie naar zogenaamde belastingparadijzen.

Maatregelen in het WIB 1992 tegen problematiek belastingparadijzen:

- A Artikel 54 WIB 1992 & het bijzonder vermoeden ten voordele van de fiscale administratie
- B Artikel 307 WIB 1992 en de aangifteverplichting voor betalingen aan belastingparadijzen
- C Artikel 344, § 2 WIB 1992 & de niet-tegenwerpelijkheid aan de fiscale administratie
- D Taxatievoorwaarde bij DBI: een attribuut in de strijd tegen de belastingparadijzen
- E Aangifte van buitenlandse entiteiten
- F Aangifte buitenlandse rekening
- G Aangifte individuele levensverzekeringsovereenkomsten
- H De klopjacht gaat verder: doorkijkbelasting voor *offshore* vermogensstructuren

A Artikel 54 WIB 1992 en het bijzonder vermoeden ten voordele van de fiscale administratie

*Interest, in artikel 90, 11°, bedoelde vergoedingen, die worden betaald als compensatie voor deze intresten, retributies voor de concessie van het gebruik van uitvindingsoctrooien, fabricageprocedés en andere dergelijke rechten, of bezoldigingen voor prestaties of diensten, worden **niet als beroepskosten** aangemerkt **indien zij rechtstreeks of onrechtstreeks worden betaald of toegekend** aan een in artikel 227 vermelde belastingplichtige of **aan een buitenlandse inrichting die krachtens de bepalingen van de wetgeving van het land waar zij gevestigd zijn, niet aan een inkomstenbelasting zijn onderworpen of voor zulke inkomsten aldaar aan een aanzienlijk gunstigere belastingregeling zijn onderworpen dan die waaraan die inkomsten in België zijn onderworpen, tenzij de belastingplichtige door alle rechtsmiddelen bewijst dat zij verband houden met werkelijke en oprechte verrichtingen en mits zij de normale grenzen niet overschrijden.***

A Artikel 54 WIB 1992 en het bijzonder vermoeden ten voordele van de fiscale administratie

Doel: ⇔ internationale belastingontduiking + focus onderzoek op rechtmatigheid betalingen en niet langer op de opsporing ervan.

Middelen: verzwaarde bewijslast voor beroepskosten voortvloeiend uit de limitatief opgesomde verrichtingen met internationale dimensie.

Bijzonder vermoeden: fiscale administratie bewijst het volgende:

- Het betaalde (limitatief opgesomd) komt toe aan een in artikel 227 vermelde belastingplichtige of aan een buitenlandse inrichting
- Begunstigde ≠ onderworpen aan inkomstenbelasting of onderworpen aan inkomstenbelasting, maar daar bestaat een aanzienlijk gunstigere belastingregeling dan die waaraan de inkomsten in België zijn onderworpen, krachtens de bepalingen van de wetgeving van het land waar hij is gevestigd.
- Gevolg: niet-aftrekbaarheid van de vergoedingen wordt vermoed!

A Artikel 54 WIB 1992 en het bijzonder vermoeden ten voordele van de fiscale administratie

Ratio *bijzonder* vermoeden:

Eigenlijk zou de belastingplichtige de kans moeten krijgen om te bewijzen dat de geïmputeerde betalingen niet zijn bedoeld om dat bedrag te onttrekken aan de inkomstenbelastingen.

MAAR negatief bewijs...

DUS aantonen:

- 1) Het gaat om kosten die verband houden met werkelijke en oprechte verrichtingen.
- 2) Er is geen overschrijding van de normale grenzen.

A Artikel 54 WIB 1992 en het bijzonder vermoeden ten voordele van de fiscale administratie

Artikel 54 WIB 1992 v. artikel 49 WIB 1992:

54 > bijzondere toepassing van 49.

Gevolg: belastingplichtige bewijst niet dat het om een kost gaat die gedaan / gedragen is om belastbare beroepsinkomsten te verkrijgen / te behouden. Belastingplichtige bewijst eveneens de echtheid niet. Verder verantwoordt de belastingplichtige het bedrag van de kost niet.

➔ toepassing artikel 49 WIB 1992 volstaat.

A Artikel 54 WIB 1992 en het bijzonder vermoeden ten voordele van de fiscale administratie

- Van artikel 49 naar 54 WIB 1992:

Het betreft kosten die:

- in het B.T. zijn gedaan/gedragen om de belastbare inkomsten te verkrijgen / te behouden.
- waarvan de echtheid & het bedrag wordt verantwoord d.m.v. bewijsstukken / alle andere door het gemeen recht toegelaten bewijsmiddelen (eed uitgezonderd).

MAAR DE AFTREK VAN DEZE KOSTEN ALS BEROEPSKOSTEN WORDT DESONDANKS VERWORPEN...

A Artikel 54 WIB 1992 en het bijzonder vermoeden ten voordele van de fiscale administratie

Artikel 54 WIB 1992 verschijnt op het toneel !

Gevolg: fiscale administratie is aan zet.

Te bewijzen:

- Betaling aan contractpartij gevestigd in belastingparadijs
- Het gaat om één van de in artikel 54 WIB 1992 limitatief opgesomde betalingen.

Bewijs geleverd? Bal komt weer in het kamp van de belastingplichtige te liggen...

A Artikel 54 WIB 1992 en het bijzonder vermoeden ten voordele van de fiscale administratie

Vermoeden van belastingvermijding weerleggen met alle bewijsmiddelen ;

- Kosten houden verband met werkelijke & oprechte verrichtingen.
- Kosten overschrijden niet de 'normale grenzen'.

A Artikel 54 WIB 1992 en het bijzonder vermoeden ten voordele van de fiscale administratie

Zwaardere bewijslast?

Artikel 49 WIB 1992	Artikel 54 WIB 1992
Bewijs echtheid kost	Bewijs werkelijkheid en oprechtheid verrichting

A Artikel 54 WIB 1992 en het bijzonder vermoeden ten voordele van de fiscale administratie

- Cass. :

Bewijs echtheid gaat verder dan formeel bewijs van echtheid en bedrag.

Ratio: bewijs inherent verband van kost met maatschappelijke activiteit van BP.

Noodzakelijk: kost inherent verbonden met activiteiten vennootschap.
Bedoeld: kost gemaakt vanuit bepaalde industriële, commerciële of financiële behoefte van de vennootschap in kwestie.

Conclusie: geen essentieel verschil in bewijslast.

A Artikel 54 WIB 1992 en het bijzonder vermoeden ten voordele van de fiscale administratie

Belastingparadijs of vluchtland in de zin van artikel 54 WIB 1992:

Land waar men niet aan een inkomstenbelasting is onderworpen of waar men voor zulke inkomsten aldaar aan een aanzienlijk gunstigere belastingregeling is onderworpen dan die waaraan die inkomsten in België zijn onderworpen.

B Artikel 307 WIB 1992 en de aangifteverplichting voor betalingen aan belastingparadijzen

Artikel 307, lid 5 e.v. WIB 1992:

Vanaf AJ 2010: BP onderworpen aan ven.b. / BNI/ven.: aangifteverplichting van alle (on)rechtstreekse betalingen vanaf 01/01/2010 gedaan aan personen gevestigd in een belastingparadijs, voor zover totaal van betalingen tijdens B.T. minimum 100.000,00 EUR bedraagt.

Geen aangifte? Niet aftrekbaar!

Wel aangifte? Artikel 198, § 1, lid 1, 10° WIB 1992: BP moet bewijzen:

- Verrichte betalingen gebeurden in het kader van werkelijke & oprechte verrichtingen
- Verrichte betalingen gebeurden met personen andere dan artificiële constructies.

B Artikel 307 WIB 1992 en de aangifteverplichting voor betalingen aan belastingparadijzen

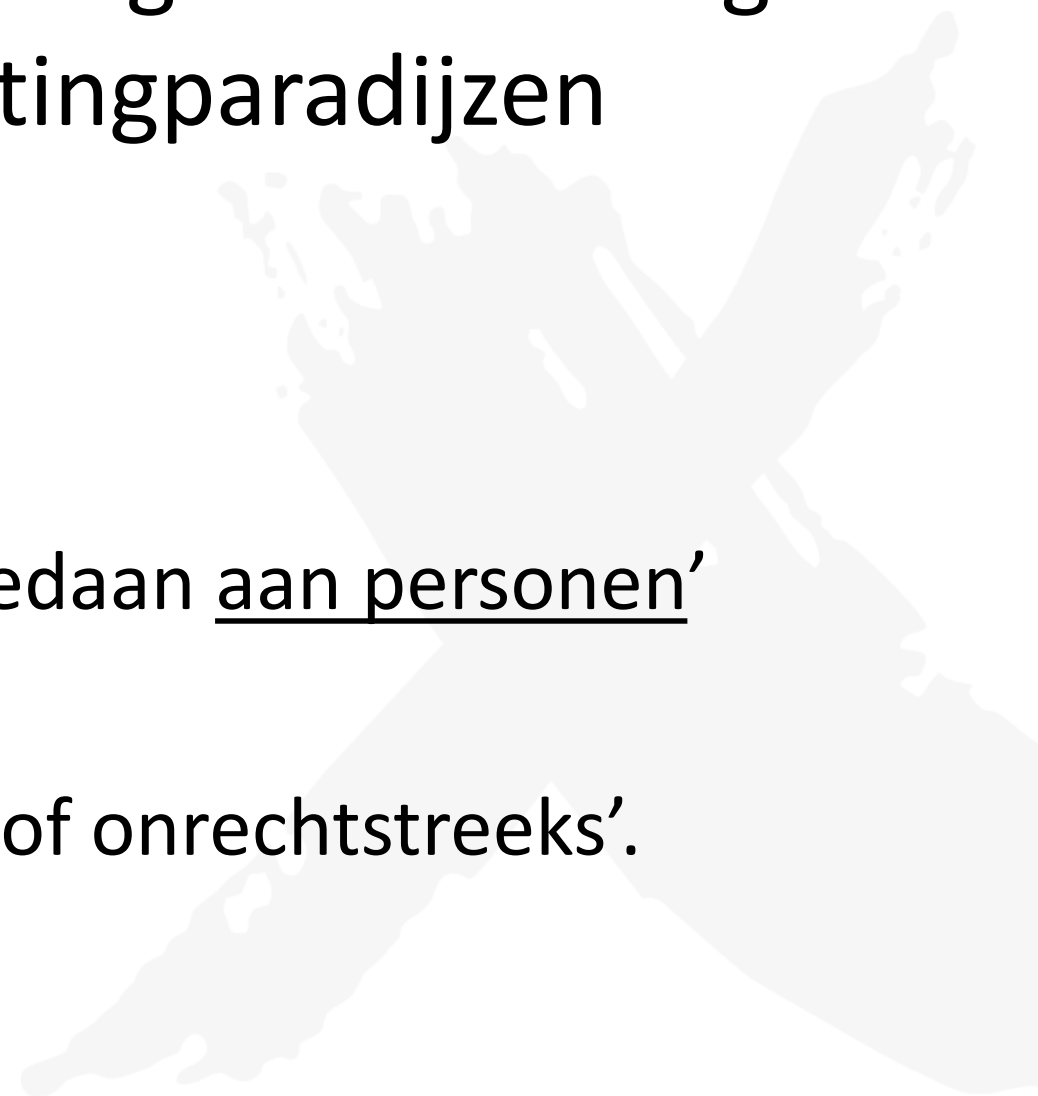
Belastingparadijs in de zin van artikel 307, § 1, lid 5, a en b en artikel 307, § 1, leden 6 en 7 WIB 1992:

- Landen die gedurende het volledige belastbaar tijdperk waarin de betaling heeft plaatsgevonden, door het **Mondiaal Forum van de OESO inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen** worden aangemerkt als landen die de OESO-standaard op het gebied van uitwisseling van inlichtingen niet effectief of substantieel toepassen.
- Landen die voorkomen op de lijst van Staten **zonder of met een lage belasting**.
- Onder een land zonder of met een lage belasting wordt een land verstaan waarvan het nominaal tarief van de vennootschapsbelasting **lager is dan 10 procent**.
- Lijst landen zonder/met lage belasting: **KB** na overleg Ministerraad => artikel 179 KB WIB 1992.

B Artikel 307 WIB 1992 en de aangifteverplichting voor betalingen aan belastingparadijzen

- Vanaf wanneer geldt de aangifteplicht?
BP weet / is redelijkerwijze geacht te weten dat hij een betaling verricht aan een persoon gevestigd in een geïsoleerd land.
- Tijdstip aangifte: voor B.T. waarin betaling effectief wordt verricht.
- Aan te geven bedrag: bedrag van de effectieve betaling.
“Een vennootschap die interesten of royalty's betaalt, zal rekening moeten houden met het nettobedrag zoals bedoeld in artikel 22, § 1, WIB 92, dus met inbegrip van de roerende voorheffing die in voorkomend geval werd ingehouden, voor de berekening van het grensbedrag van 100.000,00 EUR en zal dit nettobedrag moeten opnemen in het formulier 275 F. Het feit dat deze betaling reeds voorkomt in een andere opgave, ontslaat de bedoelde belastingplichtige er niet van om dit bedrag op te nemen voor de berekening van de geïsoleerde betalingen en, desgevallend, in het formulier 275 F.”
- Opmerking: een reputatie als belastingparadijs = onvoldoende.

B Artikel 307 WIB 1992 en de aangifteverplichting voor betalingen aan belastingparadijzen

- Notie 'betalingen'.
 - Notie 'betalingen gedaan aan personen'
 - Notie 'rechtstreeks of onrechtstreeks'.
- 

B Artikel 307 WIB 1992 en de aangifteverplichting voor betalingen aan belastingparadijzen

- Circulaire nr. AFZ 13/2010 - Ci.RH.421/607.890 (AAF 64/2010) dd. 30 november 2010.
- Kader: aanbeveling van G20 (2009) => maatregelen tegen belastingparadijzen op nationaal niveau.
- Doel: efficiëntere belastingcontroles i.v.m. betalingen naar belastingparadijzen. Meer onderzoek betreffende legitimiteit en minder puur 'opsporingswerk'.
- Werkwijze: nagaan of betalingen beantwoorden aan rechtmatige overwegingen van industriële / commerciële aard, of ze *at arm's length* zijn en of ze niet zijn gedaan om bij te dragen tot een kunstmatige constructie waarmee men belasting in België wenst te ontwijken.

C Artikel 344, § 2 WIB 1992 en de niet-tegenwerpelijkheden aan de fiscale administratie

*Aan de Administratie der directe belastingen kan **evenmin worden tegengeworpen** de verkoop, de cessie of de inbreng van aandelen, obligaties, schuldvorderingen of andere titels tot vestiging van leningen, uitvindingsoctrooien, fabricageprocédés, fabrieks- of handelsmerken, of alle andere soortgelijke rechten, of geldsommen, aan een in artikel 227 vermelde belastingplichtige die krachtens de bepalingen van de wetgeving van het land waar hij is gevestigd, **niet aan een inkomstenbelasting is onderworpen of ter zake van de inkomsten uit de vervreemde goederen en rechten aldaar aan een aanzienlijk gunstigere belastingregeling is onderworpen dan die waaraan soortgelijke inkomsten in België zijn onderworpen, tenzij de belastingplichtige bewijst dat de verrichting beantwoordt aan **rechtmatige financiële of economische behoeften**, ofwel dat hij voor de verrichting een **werkelijke tegenwaarde** heeft ontvangen die een bedrag aan inkomsten opbrengt waarop in België een werkelijke belastingdruk weegt die, vergeleken met de belastingdruk welke zonder die verrichting zou bestaan, als normaal kan worden aangemerkt.***

C Artikel 344, § 2 WIB 1992 en de niet-tegenwerpelijheid aan de fiscale administratie

- **Doel:** ⇔ internationale belastingontwijking en –ontduiking
- Deze kan immers worden gepleegd door BP'en via BU holdingvennootschappen of via personen / ondernemingen gevestigd in vluchtlanden/belastingparadijzen.

- **Vb.:**

VK effectenportefeuille – Koper: in BU gevestigde holdingvennootschap, die aan een van het gemeen recht afwijkend belastingstelsel is onderworpen.

Gevolg: inkomsten na VK > holdingvennootschap.

Geen dividenduitkering van vennootschap aan ah'ers.

WEL leningen voor bedragen gelijkwaardig aan opbrengst van portefeuille toegestaan door holdingvennootschap.

Voor deze leningen: geen/geringe i gevorderd & nooit terugbetaald.

In feite: BP weer in het bezit van de inkomsten van zijn effectenportefeuille, zonder dat daarop, behoudens in geval van toepassing van artikel 344 WIB 92 de PB, Ven.B of BNI kan worden geheven.

C Artikel 344, § 2 WIB 1992 en de niet-tegenwerpelijkheden aan de fiscale administratie

- VOOR AJ 1974:

Weerlegbaar vermoeden van simulatie i.v.m. akten van VK, cessie of inbreng van aandelen, obligaties, schuldvorderingen of andere effecten tot vestiging van leningen aan een in het BU gevestigde holdingvenn., die aldaar aan een van het gemeen recht afwijkende belastingregeling is onderworpen waardoor die akten niet aan de administratie kunnen worden tegengeworpen.

Tegenbewijs: BP heeft voor de verrichtingen een werkelijke tegenwaarde ontvangen die een normaal bedrag aan belastbare inkomsten opbracht.

C Artikel 344, § 2 WIB 1992 en de niet-tegenwerpelijkheden aan de fiscale administratie

- NA AJ 1974:

Uitbreiding weerlegbaar vermoeden simulatie:

- 1) geldt niet langer alleen voor inbreng van portefeuillewaarden, maar ook voor afstand van bestanddelen van industriële eigendom, met name van uitvindingsoctrooien, fabricageprocédés, fabrieks- of handelsmerken en alle andere soortgelijke rechten
- 2) geldt niet langer alleen m.b.t. verrichtingen gedaan met BU holdings, maar ook voor die verrichtingen gedaan met personen/ondernemingen die krachtens de bepalingen van de wetgeving van het land waar zij zijn gevestigd, ter zake van de inkomsten uit de vervreemde goederen of rechten, aldaar aan een aanzienlijk gunstiger belastingregeling zijn onderworpen dan die waaraan soortgelijke inkomsten in België zijn onderworpen.

C Artikel 344, § 2 WIB 1992 en de niet-tegenwerpelijkheden aan de fiscale administratie

TE BEWIJZEN DOOR BP anno 2014

- Verrichting beantwoordt aan rechtmatige behoeften van financiële of economische aard.
- BP heeft voor de verrichting een werkelijke tegenwaarde ontvangen die een bedrag aan inkomsten opbrengt waarop in België **een werkelijke belastingdruk** weegt die, vergeleken met de belastingdruk welke zonder die verrichting zou bestaan, als normaal kan worden aangemerkt.
- Verwijzing naar artikel 54 WIB 1992 bij eerste deel tegenbewijs.

C Artikel 344, § 2 WIB 1992 en de niet-tegenwerpelijkheden aan de fiscale administratie

- **Fiscale administratie: vermoeden van simulatie!**
- **MAAR Cass.18/12/1962 en Antwerpen 17/06/2003:**

Geen wettelijk vermoeden van simulatie, maar een fictie, waarvan het bestaan door de fiscale administratie moet worden geleverd.

Fictie: activa, die het vw. uitmaken van een geviseerde handeling, worden op fictieve wijze in het VM gehouden van de BP die de handeling heeft gesteld.

Gevolg: inkomsten van die activa blijven belastbaar, ook al heeft de BP ze niet effectief geïnd.

Te onderscheiden van simulatie: men spreekt van simulatie, wanneer de fiscale administratie kan aantonen dat een handeling is aangetast door veinzing. In dat geval wordt artikel 344, § 2 WIB eigenlijk niet gehanteerd.

C Artikel 344, § 2 WIB 1992 en de niet- tegenwerpelijkheid aan de fiscale administratie

FICTIE	VERMOEDEN VAN SIMULATIE
Doorwerking t.a.v. BP, m.a.w. stopt bij overlijden BP.	Activa in VM BP en mogelijkheid: activa behoren tot VM rechtsverkrijgende BP, zodat de inkomsten alsnog kunnen worden belast in hoofde van die rechtsverkrijgende.
Normale aanslagtermijn: 3 jaar.	Bijzondere aanslagtermijn: 5 jaar.

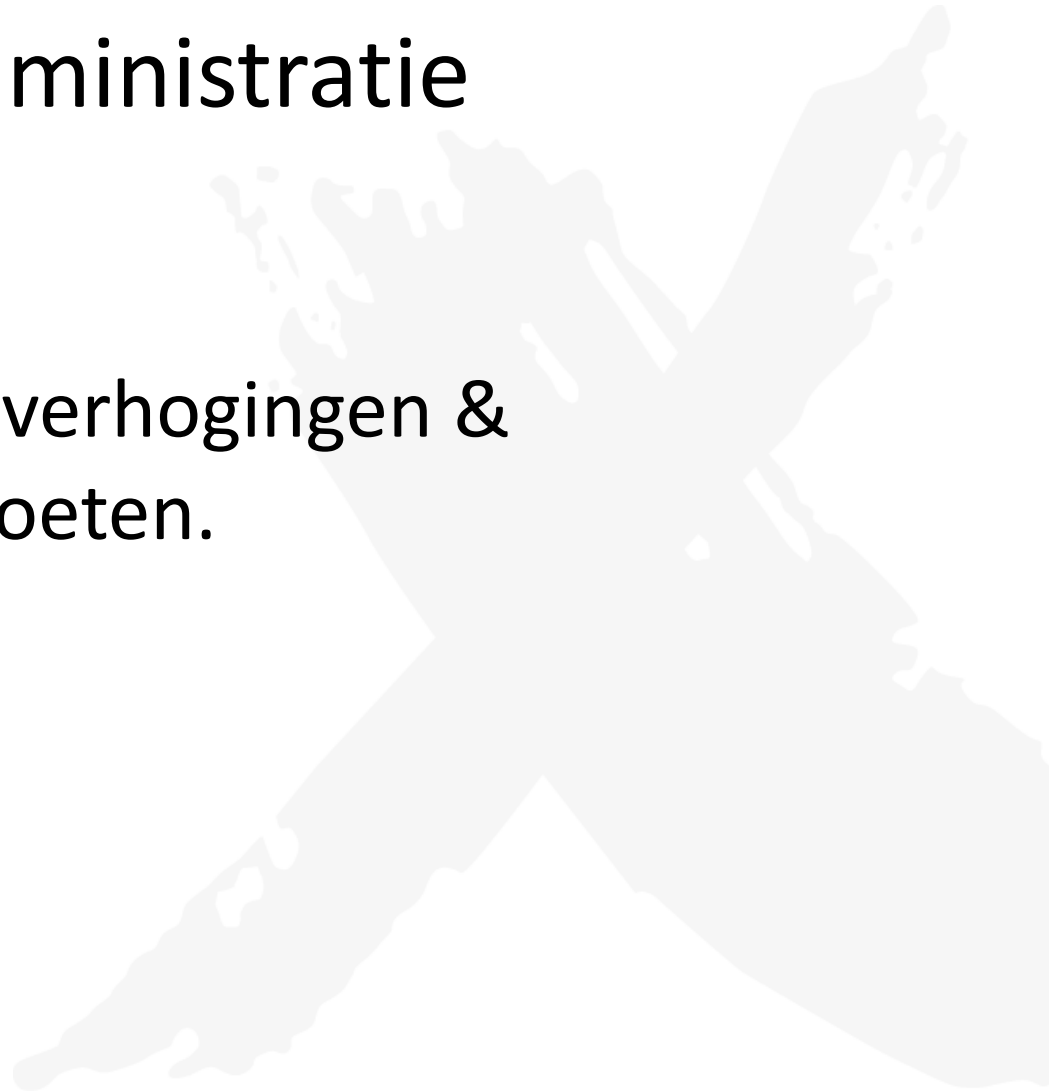
C Artikel 344, § 2 WIB 1992 en de niet-tegenwerpelijkheden aan de fiscale administratie

- J. Defoort over fictie en vermoeden van simulatie:

“Opdat artikel 344, § 2 WIB toepassing zou kunnen vinden, is het vereist dat de betrokken overdracht heeft plaatsgevonden en dus, in principe, aan de administratie kan worden tegengeworpen. Indien de overdracht immers geveinsd zou zijn, heeft artikel 344, § 2 WIB 1992 niet het minste nut meer aangezien er in dat geval geen sprake meer is van een juridische handeling en de overdracht louter op basis van het geveinsd karakter reeds kan genegeerd worden met het oog op de belastingheffing”

C Artikel 344, § 2 WIB 1992 en de niet-tegenwerpelijkheden aan de fiscale administratie

- Discussiepunt:
 - Toepassing belastingverhogingen & administratieve geldboeten.



C Artikel 344, § 2 WIB 1992 en de niet-tegenwerpelijkheden aan de fiscale administratie

- Welke landen kwalificeren hier als belastingparadijs of als vluchtland?

Verwijzing naar artikel 54 W.I.B. 1992.

D Taxatievoorwaarde bij DBI: een attribuut in de strijd tegen de belastingparadijzen

DBI-regime n.v.t. wanneer de betreffende inkomsten worden verleend of toegekend door *een vennootschap die niet aan de vennootschapsbelasting of aan een buitenlandse belasting van gelijke aard als die belasting is onderworpen of die gevestigd is in een land waar de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen aanzienlijk gunstiger zijn dan in België, ...*

D Taxatievoorwaarde bij DBI: een attribuut in de strijd tegen de belastingparadijzen

Gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen als vermeld in het eerste lid, 1°, worden geacht aanzienlijk gunstiger te zijn dan in België, wanneer in de gevallen bepaald door de Koning, bij en na overleg in de ministerraad vastgesteld besluit:

- *hetzij, het **gemeenrechtelijk nominaal tarief** op de winsten van de vennootschap, lager is dan **15 pct.** ;*
- *hetzij, **gemeenrechtelijk, het tarief dat met de werkelijke belastingdruk overeenstemt, lager is dan **15 pct.*****

Opmerking: de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen die van toepassing zijn op vennootschappen gevestigd in een lidstaat van de EU worden geacht niet aanzienlijk gunstiger te zijn dan in België.

(Artikel 203 WIB 1992)

Opmerking: vroeger verwijzing naar artikel 54 WIB 1992.

D Taxatievoorwaarde bij DBI: een attribuut in de strijd tegen de belastingparadijzen

LOGICA uitsluiting van DBI-regime schuilt in de *ratio legis* van het DBI-regime :

Doel DBI-regime is het vermijden van economisch dubbele belasting.

Bijgevolg is het logisch dat het DBI-regime niet van toepassing is bij belastingparadijzen. Het risico op economisch dubbele belasting ontbreekt daar immers.

D Taxatievoorwaarde bij DBI: een attribuut in de strijd tegen de belastingparadijzen

- Soms sprake van proportionele werking: enkel uitsluiting van gedeelte van ontvangen dividend dat overeenkomt met de 'slechte' inkomsten.
- Soms sprake van een absolute werking: uitsluiting van het gehele dividend.

D Taxatievoorwaarde bij DBI: een attribuut in de strijd tegen de belastingparadijzen

Mondelinge vraag nr. 5-940 van de heer Laaouej dd. 18 april 2013

- Vraag naar het uitvoeringsbesluit dat de lijst moet vastleggen van landen met een voordelig fiscaal regime en dat zou aangenomen zijn op de Ministerraad van 27 januari 2010.
- Antwoord dat er een voorontwerp van KB houdende een actualisering van de landenlijst, in uitvoering van artikel 203, § 1 WIB 1992 werd behandeld op de Ministerraad *dd.* 27 januari 2010.
- Maar vervolgens wordt er geantwoord dat er door de val van de regering op 22 april 2010 geen tweede lezing is gekomen inzake deze materie.
- Doel: update landenlijst die momenteel in het KB WIB te vinden is.

D Taxatievoorwaarde bij DBI: een attribuut in de strijd tegen de belastingparadijzen

- Aandachtspunt bij kwalificatie 'belastingparadijs' in het kader van het DBI-regime: Gemeenrechtelijk nominaal tarief $\neq$ tarief dat overeenstemt met de werkelijke belastingdruk? Bij het DBI-regime wordt er dan gekeken naar het tarief dat overeenstemt met de werkelijke belastingdruk!

E Aangifte van buitenlandse entiteiten

- Artikel 307, § 1, lid 4 WIB 1992
- Vanaf AJ 2014: verplichte aangifte van het bestaan van een juridische constructie waarvan *men* oprichter/begunstigde is (Wet houdende diverse bepalingen van 30 juli 2013).
- DUS meldingsplicht voor buitenlandse offshore vermogensstructuren : bestaan (niet land of naam).
- KB – entiteiten – lijst van entiteiten voor de aangifte
- KB – landen – bestaande lijst
- Deze aangifteplicht dwingt oprichters en – **al dan niet potentieel** – begunstigden betrokken bij dergelijke structuren zich kenbaar te maken t.a.v. de Belgische belastingadministratie.

E Aangifte van buitenlandse entiteiten

- > trusts en fiduciaire structuren
 - > BU entiteiten, met of zonder RPheid, die niet aan inkomstenbelasting zijn onderworpen of aan een aanzienlijk gunstiger regime.
- Opmerking: ook bij aangifte in RPbel. moet het bestaan worden vermeld van een juridische constructie waarvan de BP een voormelde derde begunstigde is.

F Aangifte buitenlandse rekening

- Artikel 307, § 1, lid 2 WIB 1992.
- Aangifte van het gegeven dat men houder is van een buitenlandse rekening.
- Melding van het buitenlandse rekeningnummer aan 'het aanspreekpunt van de Nationale Bank van België'.
Kader: opheffing bankgeheim & internationale gegevensuitwisseling.

G Aangifte individuele levensverzekeringsovereenkomsten

- Artikel 307, § 1, lid 3 WIB 1992
 - Vanaf AJ 2013: verplichte aangifte individuele levensverzekeringsovereenkomsten afgesloten bij een buitenlandse verzekeringsmaatschappij door de belastingplichtige, zijn echtgenoot of de kinderen waarover hij het ouderlijk gezag uitoefent*.
(Programmawet van 27 december 2012).
 - > vakje in aangifte aankruisen
 - > land vermelden waar overeenkomst gesloten is (nut ?)
 - > enkel overeenkomsten die op het ogenblik van de aangifte bestaan
- * Afgesloten door de BP
≠ de BP die ten kosteloze of bezwarende titel de rechten heeft verworven, zonder de overeenkomst af te sluiten. Deze persoon is immers niet verplicht hiervan aangifte te doen
- = de BP die de overeenkomst wel heeft afgesloten maar zijn rechten heeft overgedragen, moet daarentegen wel aangeven.
- Bij niet-aangifte: algemene sancties.

Bij de steeds meer verregerende aangifteplicht

- Doel: vermijden dat een BP zijn vermogen kan verbergen en het bevorderen van transparantie.
- Vraag naar het legitiem doel, wanneer de nieuwe aangifteplicht zich niet richt op het opsporen van belastbare materie...fishing?

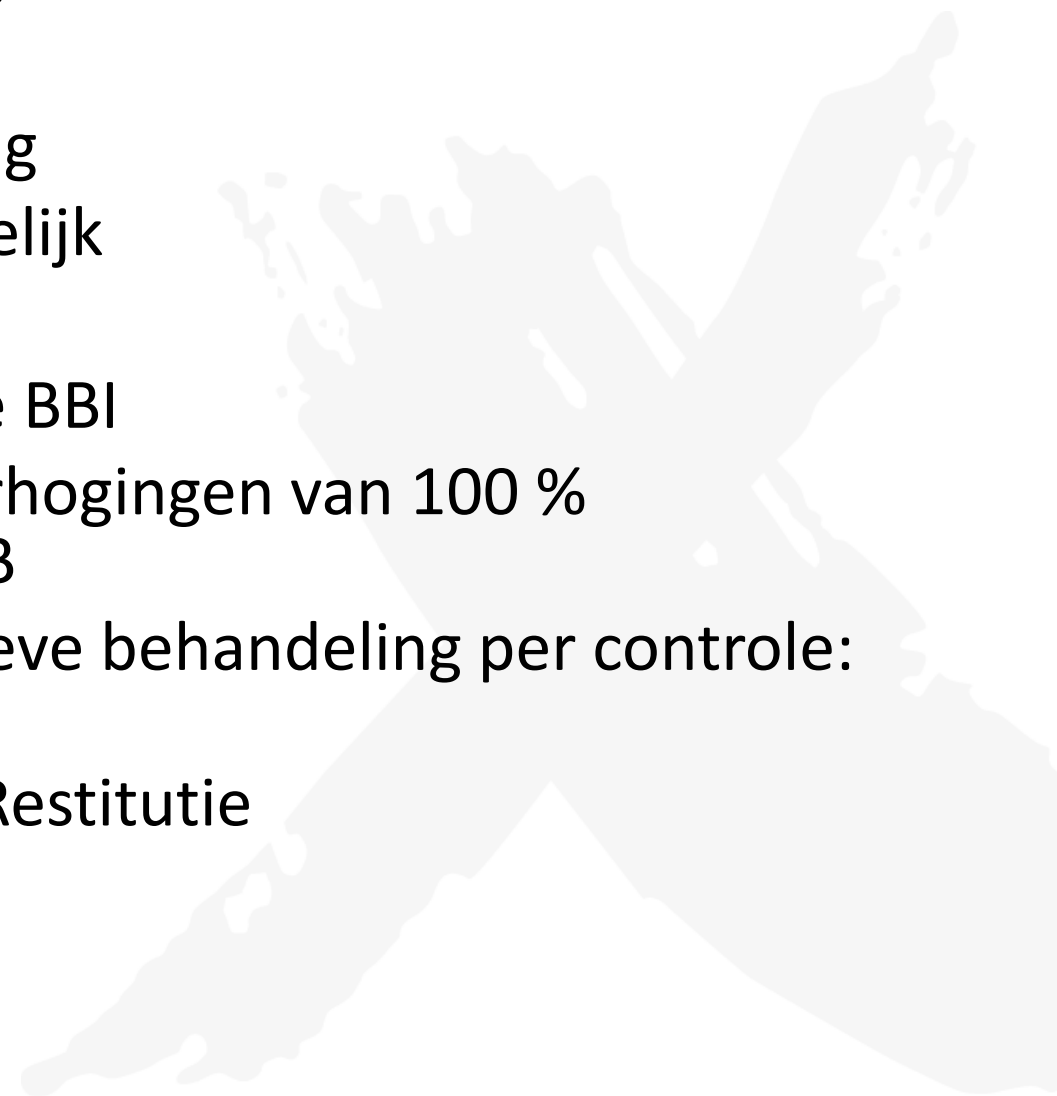
H De klopjacht gaat verder: doorkijkbelasting voor *offshore* vermogensstructuren

- **Doel:** mogelijkheid voor de fiscale administratie om buitenlandse constructies te doorprikken en ze fiscaal te behandelen alsof ze niet bestaan.
- **Gevolg:** eigendomsfictie:
opbrengsten uit het vermogen van de 'doorprikte' buitenlandse constructie is belastbaar in hoofde van de personen die er achter schuil gaan (inclusief erfgenamen bij overlijden van de oorspronkelijke oprichter).
Gewone aanslagstelsel van toepassing.
- **Juridische constructies** waarop doorkijkbelasting van toepassing is:
 - > Trusts en fiduciaire structuren
 - > BU entiteiten, met / zonder Rpheid, die niet aan inkomstenbelasting zijn onderworpen of aan een aanzienlijk gunstiger regime.Uitzondering: in het BU aan een effectief belastingtarief van minimaal 10 procent onderworpen.

H De klopjacht gaat verder: doorkijkbelasting voor *offshore* vermogensstructuren

- **Vermoed:** tarief van 25 % en enkel voor inkomstenbelastingen, dus registratie- en successierechten zouden niet worden geïmponéerd.
- Wetsontwerp voorziet ook 25 % belasting op uitkeringen uit de geïmponéerde *offshore* structuren aan 'derde begunstigden'.
- **Als *offshore* geïmponéerd, op *black list*:** niet alleen niet-Europese landen, eveneens bepaalde stelsels in de EU. Bv. Luxemburgse Société de gestion de Patrimoine Familiale (SPF).

3 Regularisatie

- Einde wettelijke regeling
 - Toch nog aangifte mogelijk
 - Oude regeling
 - Aangifte bij de controle BBI
 - Principiële belastingverhogingen van 100 % overeenkomstig Com.IB
 - Afwijkend administratieve behandeling per controle: 20 tot 50 procent
 - BBI Gent Contactpunt Restitutie
 - Witwas?
 - Mededeling parket?
- 

Tuerlinckx Fiscale Advocaten cvba

Maria-Henriëttalei 1
B-2018 Antwerpen

T. +32 3 206 21 10

F. +32 3 206 21 19

www.tuerlinckx.eu

