

Table des matières

Inhoudstafel

Sommaire – <i>Beknopte inhoud</i>	5
Les auteurs – <i>De auteurs</i>	9
Liste des abréviations communes – <i>Lijst van de gangbare afkortingen</i>	13
Préface – <i>Voorwoord</i>	19
<i>par Caroline DOCCLO</i>	

La place des fiscalistes belges dans le monde

De plaats van de belgische fiscalisten in de wereld

L'activité scientifique belge au sein de l'IFA centrale	25
<i>par Jacques MALHERBE</i>	
Liste des rapports belges	34
The importance of the international tax scene for small industrial countries	45
<i>by Frans VANISTENDAEL</i>	
1. The question	45
2. A comparison with a neighbour	45
3. Belgium's weaknesses on the international tax scene	46
4. Maintaining an international position despite the weaknesses	48
5. Capitalising on strengths to enhance Belgium's international tax position	48
6. The task ahead	49
7. Building an attractive international tax profile for Belgium	50

Les conventions internationales

Internationale verdragen

The history of double taxation conventions in Belgium 53

by Isabelle RICHELLE and Edoardo TRAVERSA

with the cooperation of Jacques GOMBEER

- | | |
|---|----|
| 1. Introduction: general historical context | 53 |
| 1.1. Indirect taxation: the first Customs Unions | 53 |
| 1.2. Direct taxes: the influence of the League of Nations | 54 |
| 2. National experience concerning tax treaties | 56 |
| 2.1. Early tax treaties | 56 |
| 2.1.1. The first tax treaties signed by Belgium: the 1843 and 1845 agreements with France, Luxembourg and the Netherlands | 56 |
| 2.1.2. The first Belgian treaties concerning taxes on income: the agreements regarding shipping companies | 58 |
| 2.1.3. The first general double taxation conventions on direct taxes | 59 |
| 2.2. Periods/stages and goals of tax treaties policies | 61 |
| 2.3. Belgian DTC policy in its present institutional framework | 63 |
| 2.3.1. Treaty-making power in Belgium | 63 |
| 2.3.2. Treaty negotiations | 65 |
| 2.3.3. Application and interpretation of DTCs | 66 |
| 3. Unilateral measures for the avoidance of double taxation | 67 |
| 3.1. Debates prior to the introduction of schedular income taxes in 1919 | 67 |
| 3.2. 1962 Tax Reform | 69 |
| 3.3. Present situation | 70 |

Verschillen tussen het Belgisch modelverdrag inzake belastingen en het OESO-model van belastingverdrag inzake inkomen en vermogen 73

door Sandra KNAEPEN en Arie GEENS

- | | |
|---|----|
| 1. Woord vooraf | 73 |
| 2. Markante verschilpunten tussen de bepalingen van het OESO-model en het Belgisch standaardmodel | 75 |

2.1.	Artikel 11 Interest (Belgisch standaardmodel) <i>versus</i> artikel 11 van het OESO-model	75
2.2.	Artikel 13 Vermogenswinst (Belgisch standaardmodel) <i>versus</i> artikel 13 van het OESO-model	78
2.3.	Artikel 15 Vennootschapsleiding (Belgisch standaardmodel) <i>versus</i> artikel 16 van het OESO-model	80
2.4.	Artikel 17 Pensioenen (Belgisch standaardmodel) <i>versus</i> artikel 18 van het OESO-model	83
2.5.	Artikel 22 Vermijden van dubbele belasting (Belgisch standaardmodel) <i>versus</i> artikel 23 van het OESO-model	84
2.5.1.	Inkomsten die geen dividenden, interesten en royalty's zijn	87
2.5.2.	Transparante entiteiten	88
2.5.3.	Aanvullende gemeente- en agglomeratiebelasting	88
2.5.4.	Dividenden	89
2.5.5.	Interest en royalty's	90
2.5.6.	Verliezen	90
2.6.	Artikel 25 Regeling voor onderling overleg (Belgisch standaardmodel) <i>versus</i> artikel 25 van het OESO-model	91

Les conventions préventives de la double imposition entre pays développés et pays en développement ou en transition 97

par Claudine DEVILLET

1.	Introduction	97
2.	Le Modèle ONU	98
2.1.	L'objectif du Modèle ONU	98
2.2.	Le statut du Modèle ONU	99
2.3.	Quelques aspects particuliers du Modèle ONU	102
2.3.1.	Application des conventions aux sociétés de personnes (articles 1 ^{er} et 4)	102
2.3.2.	Établissement stable (article 5)	103
2.3.3.	Bénéfices des entreprises (article 7)	107
2.3.4.	Entreprises associées (article 9)	108
2.3.5.	Redevances (article 12)	110
2.3.6.	Gains en capital (article 13)	113
2.3.7.	Professions indépendantes (article 14)	113
2.3.8.	Pensions (article 18)	115

2.3.9.	Autres revenus (article 21)	116
2.3.10.	Procédure amiable (article 25)	117
3.	Dispositions particulières relatives aux services dans certains traités bilatéraux	119
3.1.	Assistance technique liée à l'usage ou à la concession de l'usage de biens, droits ou informations visés à l'article 12 (redevances)	119
3.2.	Services techniques	119
3.3.	Travaux en cours à l'ONU en matière de services techniques	121
4.	Le Modèle OCDE	122
4.1.	Disposition alternative concernant l'imposition des services	122
4.2.	Plan d'action contre l'érosion de la base d'imposition et le transfert de bénéfices (<i>Base Erosion and Profit Shifting – BEPS</i>)	123
5.	Conclusion	124

Het gebruik van de algemene antimisbruikbepaling (artikel 344, § 1 WIB 1992) voor het voorkomen van misbruik van de Belgische dubbelbelastingverdragen 125

door Luc DE BROE

1.	Inleiding	125
2.	Standpunt van de OESO en de Belgische administratie omtrent de toepassing van nationale antimisbruikbepalingen om verdragsmisbruik te bestrijden	127
3.	Discussie	130
3.1.	Louter misbruik van het dubbelbelastingverdrag	131
3.2.	Misbruik van bepalingen uit het WIB 1992 of KB/WIB 92 door gebruik van het dubbelbelastingverdrag	135
3.2.1.	Het dubbelbelastingverdrag voorziet uitdrukkelijk in de toepassing van de nationale antimisbruikregels	135
3.2.2.	Het dubbelbelastingverdrag voorziet niet uitdrukkelijk in de toepassing van de nationale antimisbruikregels	137
4.	Conclusie	143

Over de al dan niet bindende kracht van een woonplaatsverklaring 145

door Bernard PEETERS

- | | |
|--|-----|
| 1. Inleiding | 145 |
| 2. Analyse | 146 |
| 2.1. Het OESO-commentaar | 146 |
| 2.2. Het Belgische commentaar op de overeenkomsten | 147 |
| 2.3. Toepassingsproblemen in praktijk | 149 |
| 2.3.1. Bilaterale gevallen | 149 |
| 2.3.2. Triangulaire gevallen | 156 |
| 3. Algemene conclusie | 159 |

La répartition des compétences fiscales en Belgique

Verdeling van de fiscale bevoegdheden in België

L'évolution de la répartition des compétences fiscales en Belgique fédérale 163

par Jean-Claude LAES

- | | |
|---|-----|
| 1. Pouvoir fiscal des pouvoirs subordonnés | 164 |
| 1.1. Autonomie fiscale des pouvoirs subordonnés | 164 |
| 1.2. Limites au pouvoir fiscal des pouvoirs subordonnés | 166 |
| 1.3. Incidence de la fédéralisation | 167 |
| 1.4. Relations entre fiscalités fédérale, régionales et locales | 171 |
| 2. Pouvoir fiscal des entités fédérées | 174 |
| 2.1. Évolution institutionnelle | 174 |
| 2.1.1. Première réforme institutionnelle (1970) | 175 |
| 2.1.2. Deuxième réforme institutionnelle (1980) | 176 |
| 2.1.3. Troisième réforme institutionnelle (1988-1989) | 178 |
| 2.1.4. Quatrième réforme institutionnelle (1993) | 179 |
| 2.1.5. Cinquième réforme institutionnelle (2001) | 179 |
| 2.1.6. Sixième réforme institutionnelle (en préparation) | 180 |
| 2.2. Caractéristiques des compétences fiscales des entités fédérées | 180 |
| 2.2.1. Compétences concurrentes | 180 |
| 2.2.2. Hiérarchie des normes | 180 |

2.2.3.	Mise en œuvre	182
2.2.4.	Interprétation stricte	184
2.2.5.	Compétences fiscales et compétences matérielles	185
2.3.	Particularités propres à la fiscalité dérivée	186
2.4.	Absence de fiscalité des Communautés	187
2.5.	Problèmes de droit européen	187
2.6.	Dimension internationale	189
3.	Considérations finales	190

Organisation fédérale de l'État et assainissement des finances publiques : l'exemple de la Belgique 193

par Marc BOURGEOIS

avec la collaboration de Benoît BAYENET et Maxime UHODA

1.	Introduction	193
2.	Le processus de décentralisation fiscale en Belgique et la construction de la gouvernance budgétaire européenne : bref historique	195
2.1.	La genèse du fédéralisme fiscal belge	196
2.2.	L'évolution de la gouvernance budgétaire européenne	197
2.3.	La dégradation des finances publiques belges	203
3.	Les mécanismes de stabilisation budgétaire : l'exemple de la Belgique en 1989	206
3.1.	L'assainissement des finances publiques et la construction du fédéralisme belge	206
3.2.	L'assainissement des finances publiques et le vieillissement de la population	210
4.	Les mécanismes de répartition des efforts budgétaires	211
4.1.	La coordination budgétaire en Belgique	211
4.2.	La coordination budgétaire : les exemples espagnol et allemand	213
5.	Conclusion	215
	Post scriptum	217

Lokale belastingen: uitdagingen troef – Wat leert de praktijk en hoe moet het verder? 219

door Erwin DE MEYST en Vanessa DESAER

1.	Inleiding	219
2.	Kencijfers lokale belastingen voor ArcelorMittal Belgium	220

2.1.	Situering van ArcelorMittal Belgium	220
2.2.	Cijferoverzicht van de belangrijkste lokale belastingen bij ArcelorMittal Belgium	221
3.	Lokale belastingen: resultaatsonafhankelijk, complex en verschillend naargelang locatie, verschillend in de tijd, ... een analyse	222
3.1.	Vaststelling 1: lokale belastingen zijn resultaatsonafhankelijk	222
3.1.1.	Historische verklaring	222
3.1.2.	Kritische noot bij het resultaatsonafhankelijk karakter van de gemeentebelastingen voor ondernemingen	224
3.2.	Vaststelling 2: lokale belastingen zijn complex en verschillen naargelang de locatie van de onderneming	225
3.2.1.	Het technische karakter	225
3.2.2.	Meerdere overheden zijn betrokken partij	227
3.2.3.	Lokale belastingen zijn verschillend naargelang de locatie	229
3.3.	Vaststelling 3: lokale belastingen verschillen in de tijd	230
4.	Onroerende voorheffing: een illustratie...	233
4.1.	De onroerende voorheffing verschilt naargelang de locatie en de tijd	233
4.2.	De onroerende voorheffing is resultaatsonafhankelijk en complex	235
4.2.1.	Resultaatsonafhankelijk	235
4.2.2.	De regelgeving inzake onroerende voorheffing is complex	235
5.	Besluit: uitdagingen troef. En hoe moet het verder?	237
	Post scriptum	239

La non-discrimination

Non-discriminatie

De Bachmann (1992) à SLAT (2012) : vingt ans de jurisprudence européenne de la non-discrimination appliquée aux impôts belges sur les revenus	243
<i>par Michel DE WOLF</i>	

Les principes constitutionnels belges de l'égalité et de la non-discrimination en matière fiscale	255
<i>par Vincent SEPULCHRE</i>	
1. Les textes constitutionnels belges prévoyant les principes d'égalité et de non-discrimination	258
2. La force juridique des principes constitutionnels belges d'égalité et de non-discrimination en droit fiscal	258
3. L'application des principes constitutionnels belges d'égalité et de non-discrimination à la matière fiscale	259
3.1. La portée actuelle des principes d'égalité et de non-discrimination issus de la Constitution belge	259
3.1.1. Généralités	259
3.1.2. Le raisonnement en cas de différence de traitement critiquée	261
3.1.3. Le raisonnement en cas de traitement identique critiqué	261
3.2. Le lien entre les articles 10, 11 et 172 de la Constitution, la CEDH et le droit communautaire	262
3.3. Les conséquences d'une violation du principe d'égalité et de non-discrimination en droit belge	265
4. L'illustration de l'importance des principes d'égalité et de non-discrimination en matière fiscale, par quelques questions fiscales d'actualité	266
4.1. L'exigence d'une justification à la mesure contrôlée	266
4.2. L'impact de la différence entre impôt et redevance	272
4.3. Le lien avec le principe de légalité des impôts	274
4.4. Exemples d'application concernant l'établissement d'un impôt	275
4.5. La définition de l'objet imposable et l'extension de la taxation aux objets imposables similaires	279
5. Conclusion	284
 De roerende voorheffing en het grondwettelijke gelijkheids- en non-discriminatiebeginsel	 285
<i>door Patrick SMET</i>	
1. Wijziging van RV-regels omwille van Europeesrechtelijke bezwaren	285
1.1. Veroordelingen door het Hof van Justitie	285

1.2.	Aanpassing van Belgische wetgeving na inbreukprocedure	287
1.3.	EU-conforme interpretatie	287
2.	Het grondwettelijke gelijkheids- en non-discriminatiebeginsel	288
2.1.	Inleiding	288
2.2.	Potentiële discriminaties in WIB 1992	288
2.2.1.	Vastgoedcertificaten	289
2.2.2.	“Structured notes”	290
2.2.3.	Inkoopboni, liquidatieboni en uitkeringen n.a.v. gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen	291
2.2.4.	Gereguleerde spaardeposito's	292
2.3.	Potentiële discriminaties in KB/WIB 92	292
2.3.1.	Beroepsbeleggers <i>vs</i> met financiële instellingen gelijkgestelde ondernemingen	293
2.3.2.	Niet-obligataire schuldeisers <i>vs</i> obligataire schuldeisers	293

Les droits des contribuables dans les procédures fiscales

De rechten van de belastingplichtigen tijdens fiscale procedures

Le droit du contribuable à l'information 299

par Jean-Pierre BOURS

1.	L'information <i>ante legem</i>	300
1.1.	Le « droit à la transparence »	300
1.2.	Le « droit à la prévisibilité » (légalité ; non-rétroactivité)	302
2.	L'information <i>post legem</i>	304
2.1.	Le « droit à l'accessibilité »	304
2.2.	Le « droit à la stabilité » (<i>versus</i> le « principe d'annalité »)	305
3.	L'information <i>contra legem</i> : le « droit à l'intelligibilité »	307

Le droit du contribuable au silence 315

par Thierry AFSCHRIFT

avec la collaboration d'Ellen CASSAER

1.	Le droit au silence en général	315
2.	Le droit au silence est-il opposable au fisc ?	316
2.1.	Accusation en matière pénale selon la Cour européenne	316

2.2.	Accusation en matière pénale en droit belge ?	318
3.	Quand le contribuable peut-il invoquer le droit au silence ?	319
3.1.	Introduction	319
3.2.	Les phases de la procédure où il n'y a pas de droit au silence	320
3.3.	Les phases où le contribuable a un droit au silence	321
3.3.1.	L'utilisation du droit au silence dans la procédure fiscale – La jurisprudence européenne	321
3.3.2.	La jurisprudence belge sur l'utilisation du droit au silence dans la procédure fiscale au stade administratif	324
3.3.3.	Le cas de la notification d'indices de fraude	326
3.3.4.	Conclusion	329
4.	Sur quoi porte le droit au silence ?	330
4.1.	Le droit de ne pas répondre à des questions	330
4.2.	Le droit de ne pas fournir des documents auto-incriminants	331
4.3.	Le contribuable peut-il refuser de produire des documents dont la conservation est requise par la loi ?	332
5.	Les conséquences de l'exercice du droit au silence	334
5.1.	Impossibilité de sanctionner	334
5.2.	L'administration peut-elle taxer d'office ?	334
6.	Les conséquences si le contribuable n'utilise pas le droit au silence	336
7.	Conclusion	337

De rechtsbescherming van de belastingplichtige in de onderzoeksfase na de invoering van *Una Via* 339

door Victor DAUGINET

met de medewerking van Samuel VAN THIENEN

1.	Inleiding	339
2.	De invoering van <i>Una Via</i> in het Belgisch fiscaal recht	340
3.	Artikel 6 EVRM en de invloed van het zwijgrecht op het fiscaal onderzoek	344
3.1.	Artikel 6 EVRM in beginsel niet toepasselijk op 'zuiver fiscale geschillen'	344
3.2.	Artikel 6 EVRM toch toepasselijk indien er sprake is van een strafvervolgning	345

3.3.	Het zwijgrecht <i>in fiscalibus</i>	345
3.3.1.	Het strafrechtelijke zwijgrecht <i>vs</i> de fiscale meewerkingsplicht	345
3.3.2.	Het strafrechtelijke zwijgrecht <i>vs</i> de afbakening van het begrip strafvervolgning	346
3.3.3.	Gevolgen van het fiscale zwijgrecht	348
3.3.4.	Het strafrechtelijke zwijgrecht <i>vs</i> een volwaardige <i>Una Via</i>	348
4.	Onderzoeksmaatregelen: de fiscale visitatie <i>vs</i> de strafrechtelijke huiszoeking	349
4.1.	De fiscale visitatie als plicht van de belastingplichtige	349
4.2.	De doelgebondenheid van de fiscale visitatie en het vermeende actieve onderzoeksrecht van de fiscus	350
4.3.	Over het aanstellingsbewijs en de machtiging door de politierechter	354
4.4.	Het strafrechtelijk huiszoekingsrecht van de onderzoeksrechter	356
4.5.	Naar een <i>Una Via</i> inzake het recht van huiszoeking	357
5.	Antigoon in fiscale zaken: een vrijgeleide voor het gebruik van onrechtmatig verkregen bewijs?	358
5.1.	De leer van <i>Antigoon</i> in strafzaken	358
5.2.	De opportuniteit van een uitbreiding van <i>Antigoon</i> naar fiscale zaken	360
5.3.	Huidige onenigheid in de rechtspraak over bewijsuitsluiting in fiscale zaken	362
5.4.	<i>Una Via</i> als eindpunt van de <i>Antigoon</i> -discussie	365
6.	Slotbeschouwing	366

La détermination des bénéfiques imposables

Vaststelling van de belastbare winsten

Het <i>arm's length</i> conundrum: de praktijk van de winstmethoden in een evolutieve context	371
<i>door Isabel VERLINDEN en Patrick CAUWENBERGH</i>	
1. Voorwoord	371
2. Inleiding	372
3. Transactionele <i>profit split</i> -methoden	374

4.	Transfer Pricing <i>versus</i> “Mispricing”	375
5.	Concepten m.b.t. de “toegevoegde waarde” in <i>transfer pricing</i> -termen	376
5.1.	Immaterieel zwaartepunt van de wereldeconomie	376
5.2.	Fiscaal perspectief	377
6.	De finaliteit van multinationale ondernemingen: realisatie van “ <i>economic rent</i> ”	379
6.1.	“ <i>Economic rent</i> ”	379
6.2.	Mogelijke toepassing van het begrip “ <i>economic rent</i> ”	382
7.	Het <i>arm’s length</i> -beginsel in de huidige economische context	383
7.1.	Imperfecte standaard?	383
7.2.	Een voorbeeld waar het <i>arm’s length</i> -beginsel tekortschiet	386
7.3.	De noodzaak van een internationaal aanvaarde standaard voor grensoverschrijdende intragroepscontracten	386
7.4.	Impact van de tijdsgeest	388
8.	Praktische toepassing van het <i>arm’s length</i> -beginsel: de residual profit method	390
8.1.	Pragmatische benadering van het <i>arm’s length</i> -beginsel	390
8.2.	Praktijkvoorbeeld	392
9.	Slotbemerkingen	393
Droit comptable et droit fiscal : rétrospective et perspectives		395
<i>par Laurence PINTE</i>		
1.	Contexte	395
2.	1997-2013 : principaux débats et arrêts de la Cour de cassation	396
2.1.	Interprétation du droit comptable	396
2.1.1.	La saga des frais accessoires liés à l’acquisition de terrains	396
2.1.2.	Les opérations de stelage	397
2.1.3.	Les actifs acquis à titre (quasi) gratuit	399
2.2.	Existence de dispositions fiscales dérogatoires ?	400
2.2.1.	La notion de dépense professionnelle (article 49 CIR 1992)	400
2.2.2.	Réductions de valeur sur titres à revenus fixes	402
2.2.3.	Actifs acquis pour un prix variable	403
2.2.4.	La notion de dividende dans le chef de la société actionnaire	404

3.	Questions d'actualité	405
3.1.	Actualité comptable européenne	406
3.1.1.	La problématique des micro-entités et de l'utilisation des seuils comptables pour les besoins fiscaux	406
3.1.2.	Le principe de la « substance de la transaction »	408
3.2.	Prudence <i>versus</i> annalité de l'impôt	409
3.2.1.	L'article 49 CIR 1992 déroge-t-il au droit comptable en ce qu'il permet de déduire une charge dès qu'elle est payée même si elle se rattache comptablement à un exercice ultérieur ?	411
3.2.2.	Provisions fiscales et comptables : similitudes et différences	412
3.2.3.	Aspects particuliers aux opérations qui s'étalent sur plusieurs exercices et dont le coût de revient est incertain	414
4.	Conclusion	416
	Post scriptum	417
	The notional interest deduction: Belgium's answer to the "allowance for corporate equity"	419
	<i>by Frank DIERCKX</i>	
1.	Why do we tax corporations?	419
2.	And what about us?	421
3.	The solution: an "allowance for corporate equity" (ACE) or the "notional interest deduction" (NID)	423
3.1.	Background	423
3.2.	Impact?	425
4.	The notional interest deduction	425
5.	International context	427
5.1.	Recognition?	427
5.2.	Other examples	429
5.2.1.	Austria	429
5.2.2.	Brazil	431
5.2.3.	Croatia	432
5.2.4.	Italy	432
5.2.5.	Latvia	433

5.2.6. Liechtenstein	433
5.2.7. Norway	433
5.3. The notional interest deduction and the LOB provision in the US-BE treaty	434
5.4. NID and similar measures and the DTI deduction	435
6. Conclusion	437

Les règles anti-abus

Anti-misbruik regels

La nouvelle règle fiscale anti-abus et les « ensembles d'actes juridiques réalisant une même opération » 443

par Daniel GARABEDIAN

1. Introduction	443
2. Dans quel cas des actes juridiques forment-ils une « même opération » ?	444
3. Qu'apporte le concept de « même opération » ?	448
4. Conclusion : une « simulation fiscale » portant sur le ou les actes intermédiaires	453
Post scriptum	454
Annexe	455

Emphytéose et mesures générales « anti-abus » 457

par Jean-Pierre NEMERY DE BELLEVAUX

La taxe sur la valeur ajoutée

Belasting over de toegevoegde waarde

À la recherche d'un principe général *accessorium sequitur principale* dans la jurisprudence de la Cour de justice en matière de TVA 467

par Françoise BALTUS

1. De manière générale, quant à l'existence, en TVA, d'un principe général selon lequel l'accessoire suit le principal	469
2. En ce qui concerne les exonérations prévues en faveur de certaines activités d'intérêt général	471

2.1.	Les dispositions exonérant les opérations étroitement liées aux opérations exonérées	471
2.2.	Conditions de ces exonérations	472
2.3.	Principes en relation avec ces exonérations	472
2.4.	But de l'exonération des opérations étroitement liées	472
2.5.	Définition des « opérations étroitement liées »	473
2.6.	Exonérations dans le domaine médical	474
2.6.1.	Fourniture de lunettes de correction par un opticien ophtalmologiste	474
2.6.2.	Traitements psychothérapeutiques dans un service de consultations externes	474
2.6.3.	Location de télévisions et fourniture de services téléphoniques dans les hôpitaux	475
2.6.4.	L'« opération étroitement liée » doit-elle être une prestation de service pour être exonérée, et peut-elle être accomplie par un tiers à l'opération principale ?	476
2.6.5.	Stockage de cellules souches en vue d'éventuels futurs usages thérapeutiques	476
2.7.	L'assistance sociale, la protection et l'éducation de l'enfance et la jeunesse	477
2.8.	L'enseignement	477
2.8.1.	Recherche universitaire	477
2.8.2.	Mise à disposition temporaire d'enseignants	478
2.9.	Les prestations de services ayant un lien étroit avec la pratique du sport	479
3.	En ce qui concerne les exonérations prévues en faveur d'autres activités	480
3.1.	Les opérations bancaires, financières et d'assurance	480
3.2.	La location immobilière	484
3.3.	La livraison de biens immeubles	487
4.	En matière de taux	487
5.	En matière de localisation des opérations	489
6.	Conclusion générale	490
	Post scriptum	491

Overdrachten van onroerend goed en btw anno 2013	493
<i>door Thierry CHARON</i>	
<i>met de medewerking van Annelies CLARA</i>	
1. Inleiding	493
2. Algemene beginselen inzake de overdracht van onroerende goederen en zakelijke rechten op onroerende goederen	494
3. Voorwaarden voor de btw-belaste overdracht van een eigendomsrecht of een zakelijk recht op een uit zijn aard onroerend goed	495
3.1. Aard van het onroerend goed	495
3.1.1. Notie gebouw	495
3.1.2. Notie bijhorend terrein	497
3.1.3. Nieuw gebouw	503
3.1.4. Verbouwde oude gebouwen	504
3.2. Hoedanigheid van de overdrager	507
3.2.1. Categorieën van belastingplichtigen	507
3.2.2. Consequenties van de hoedanigheid van de overdrager	510
3.3. Aard van het contract	516
3.3.1. Contract	517
3.3.2. Onder bezwarende titel	517
3.3.3. Tot overdracht of overgang van de macht om als eigenaar over een goed te beschikken	517
4. De maatstaf van heffing	520
4.1. De prijs bestaat uitsluitend uit een geldsom	520
4.2. De prijs bestaat niet uitsluitend uit een geldsom	521
4.3. De minimummaatstaf van heffing	521
4.4. Uitsplitsing van de prijs	523
5. Bijzonderheden inzake andere zakelijke rechten dan het eigendomsrecht	523
5.1. Voorwaarden voor de btw-belaste vestiging, overdracht of wederoverdracht van een zakelijk recht	524
5.2. Welke zakelijke rechten	524
5.3. Maatstaf van heffing	525
5.4. Recht op aftrek	526
5.5. Onttrekking	527
6. Vrijstelling van het evenredig registratierecht	527

Questions spéciales

Bijzondere materies

Régime fiscal des <i>covered bonds</i> belges et des lettres de gage belges – Une titrisation interne (« on balance ») ou externe (« off balance »)	531
<i>par Philippe COOSEMANS</i>	
<i>avec la collaboration d'Aurore MONS DELLE ROCHE</i>	
1. Introduction	531
1.1. Raison d'être des <i>covered bonds</i> et lettres de gage belges : optimisation des moyens de financement et des liquidités des établissements de crédit	531
1.2. Comparaison avec la titrisation externe (« off balance ») et la titrisation synthétique	532
2. Principales caractéristiques juridiques	535
2.1. Cadre juridique : deux lois et deux arrêtés royaux	535
2.2. Constitution et nature juridique du patrimoine spécial	536
2.3. Nature juridique des <i>covered bonds</i> belges et des lettres de gage belges	538
2.4. Principales conséquences juridiques pour les investisseurs	540
3. Comptabilité et règles prudentielles pertinentes (réglementation en matière de fonds propres)	541
3.1. Comptabilité sociale, individuelle de l'établissement de crédit émetteur	542
3.2. Aspects prudentiels	543
4. Aspects fiscaux	544
4.1. Impôts directs	544
4.1.1. Ségrégation du patrimoine de l'établissement de crédit	544
4.1.2. Émission, détention et échéance des <i>covered bonds</i> et des lettres de gage belges	553
4.1.3. Conséquences en matière d'impôt sur les revenus en cas de faillite et liquidation de l'émetteur	557
4.1.4. Recouvrement des dettes d'impôts – recours des autorités fiscales	558
4.2. Impôts indirects	560
4.2.1. TVA	560
4.2.2. TOB et taxe (européenne) sur les transactions financières	562

4.2.3.	Droits d'enregistrement	564
4.2.4.	Autres taxes et contributions	565
5.	Conclusion	566
Blanchiment et fraude fiscale simple ou grave : un glissement malsain ?		567
<i>par Philippe MALHERBE</i>		
1.	Introduction	567
2.	Incrimination de la fraude fiscale	568
2.1.	La dette d'impôt	568
2.2.	La fraude fiscale simple	568
2.3.	<i>Una via</i>	569
2.4.	La fraude fiscale grave	569
2.5.	Critique	569
3.	Incrimination du blanchiment	572
3.1.	Prévention (loi du 11 janvier 1993)	572
3.1.1.	Identification	572
3.1.2.	Dénonciation	572
3.2.	Répression (art. 505 du Code pénal)	574
3.2.1.	Notion	574
3.2.2.	Application à la fraude fiscale	576
3.2.3.	Critique	582
4.	Conclusion	587
Trusts and foundations in private wealth structuring – What do we learn from recent preliminary rulings?		589
<i>by Karen MOSER</i>		
1.	Some preliminary principles	589
1.1.	Funds separated for a specific purpose	589
1.2.	Transfer of property	590
1.3.	Recognition of foreign trusts or foreign foundations in Belgium – Private International Law Code	591
1.3.1.	Trusts	591
1.3.2.	Foreign foundations	592
1.4.	The importance of the discretionary character	593
1.5.	Article 7 of the Inheritance Tax Code and trusts or foundations	594

1.6. Article 8 of the Inheritance Tax Code and trusts or foundations?	596
2. Recent preliminary rulings	600
2.1. Separation of assets for a specific purpose and transfer of ownership	600
2.2. Recognition of the validity according to PILC	600
2.3. Discretionary character – notion of “influence”	600
2.4. Article 8 and a non-discretionary trust	602
2.5. Articles 7 and 8 of the Inheritance Tax Code and foundations	602
3. Conclusion	603
Post scriptum	603
Liste des souscripteurs – <i>Lijst van voorintekenaars</i>	605