

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C - 2014/04069]

19 DECEMBER 2014. — Koninklijk besluit tot uitvoering van artikel 194^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en ter bepaling van de modaliteiten en voorwaarden van de erkenningsprocedure van productievenootschappen en van de in aanmerking komende tussenpersonen

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Het besluit dat ter ondertekening aan Uwe Majesteit wordt voorgelegd, heeft als oogmerk de uitvoering van artikel 194^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 dat werd gewijzigd bij de wet van 12 mei 2014 tot wijziging van artikel 194^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 betreffende het tax shelter-stelsel ten gunste van audiovisueel werk, wat de modaliteiten en de voorwaarden van de erkenningsprocedure betreft.

Artikel 10 van de voornoemde wet van 12 mei 2014 stelt dat zijn inwerkingtreding wordt "bepaald door de Koning op de eerste dag van de tweede maand die volgt op de voorafgaande goedkeuring door de Europese Commissie, en van toepassing is op de raamovereenkomsten getekend vanaf die datum".

Te rekenen vanaf die datum en om raamovereenkomsten te kunnen afsluiten in toepassing van het nieuwe artikel 194^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 dienen de in aanmerking komende productievenootschappen en tussenpersonen vooraf erkend te worden volgens een vereenvoudigde procedure waarvan de modaliteiten en voorwaarden worden bepaald door U.

Het doel van dit besluit is het bepalen van deze modaliteiten en voorwaarden.

Het is dus van belang dat de in aanmerking komende productievenootschappen en tussenpersonen vanaf heden hun aanvraag tot erkenning kunnen indienen, teneinde een blokkering van het werven van fondsen in het kader van het tax shelter-stelsel te vermijden. De datum van inwerkingtreding van dit besluit kan niet voorafgaan aan de datum van inwerkingtreding van de wet die hij uitvoert, maar vanaf de bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad* van dit besluit kunnen de productievenootschappen en tussenpersonen die het wensen reeds hun vraag tot erkenning indienen; deze zal hen worden afgeleverd ten vroegste vanaf de datum van inwerkingtreding van de voornoemde wet en dit besluit.

Er wordt verduidelijkt dat de inwerkingtreding van de voormelde wet van 12 mei 2014 elke mogelijkheid stopzet om raamovereenkomsten af te sluiten onder het oude regime en dat het sluiten van raamovereenkomsten onder het nieuwe regime niet mogelijk is zonder dat de in dit besluit bedoelde erkenningen worden verleend. De datum van inwerkingtreding is evenwel afhankelijk van het akkoord van de Europese Commissie en als dit verleend wordt aan het begin van de maand, zal er, een termijn zijn van maximum twee maand (de eerste dag van de tweede maand die volgt op het akkoord van de Europese Commissie), maar indien dit verleend wordt aan het einde van de maand, zal deze termijn praktisch gereduceerd worden tot de helft en resteert er dus enkel één maand om te vermijden dat er een periode ontstaat waarbinnen geen enkele raamovereenkomst kan worden gesloten. Het is dus belangrijk dat dit besluit zo snel mogelijk wordt uitgevaardigd.

De vraag tot erkenning wordt op een eenvoudige manier gedaan. De aanvragers verrichten hun vraag tot erkenning, die, naast inlichtingen betreffende de identiteit, enkele andere inlichtingen en engagementen bevat zoals bepaald in dit besluit, bij voorkeur op elektronische wijze.

Het doel van deze erkenningen is, naast het feit dat ze bepaalde informatie aanbrenge omtrent een deel van de belanghebbenden van de raamovereenkomsten, om in de mogelijkheid te voorzien om de erkenning van de productievenootschap of de tussenpersoon in te trekken die de wet in het kader van de toepassing van het tax shelter-stelsel niet respecteert.

In de wet betreffende de tax shelter wordt expliciet gerefereerd naar de wet van 16 juni 2006 op de openbare aanbidding van beleggingsinstrumenten en de toelating van beleggingsinstrumenten tot de verhandeling op een gereglementeerde markt.

Dit engagement tot het respecteren van de wet in het kader van de toepassing van het tax shelter-stelsel beoogt niet enkel de wet betreffende de tax shelter (artikel 194^{ter}, WIB 92) en de hierboven vernoemde wet op de openbare aanbidding. Dit beoogt ook alle andere fiscale, financiële, economische, ... wetten in toepassing van dit stelsel.

In bijvoorbeeld artikel 29 van het koninklijk besluit van 1 maart 1998 tot vaststelling van het reglement van plichtenleer der accountants wordt gestipuleerd dat de expert-boekhouder en/of extern fiscaal advies zich op geen enkele wijze commissies, premies of voordelen mag toekennen of incasseren met betrekking tot zijn opdrachten. Het niet

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C - 2014/04069]

19 DECEMBRE 2014. — Arrêté royal portant exécution de l'article 194^{ter} du Code des impôts sur les revenus 1992 et déterminant les modalités et conditions de la procédure d'agrément des sociétés de production et des intermédiaires éligibles

RAPPORT AU ROI

Sire,

L'arrêté que nous avons l'honneur de soumettre à la signature de Votre Majesté a pour but d'exécuter l'article 194^{ter} du Code des impôts sur les revenus 1992 qui a été modifié par la loi du 12 mai 2014 modifiant l'article 194^{ter} du Code des impôts sur les revenus 1992 relatif au régime de tax shelter pour la production audiovisuelle, en ce qui concerne les modalités et conditions de la procédure d'agrément.

L'article 10 de la loi précitée du 12 mai 2014 dispose que son entrée en vigueur est "fixée par le Roi le 1^{er} jour du 2^e mois qui suit l'approbation de la Commission européenne et s'applique aux conventions-cadres signées à partir de cette date".

A compter de cette date et pour pouvoir conclure des conventions-cadres en application de l'article 194^{ter} nouveau du Code des impôts sur les revenus 1992, les sociétés de production et les intermédiaires éligibles devront être préalablement agréés suivant une procédure simplifiée dont les modalités et conditions sont déterminées par Vous.

L'objet du présent arrêté est de déterminer ces modalités et conditions.

Il importe dès lors que les sociétés de production et les intermédiaires éligibles puissent introduire dès à présent leur demande d'agrément, afin d'éviter un blocage des levées de fonds dans le cadre du régime de tax shelter. La date d'entrée en vigueur du présent arrêté ne peut être antérieure à celle de l'entrée en vigueur de la loi qu'il exécute mais dès la publication au *Moniteur belge* de cet arrêté, les sociétés de production et les intermédiaires qui le souhaitent peuvent déjà introduire leur demande d'agrément, celui-ci leur sera délivré au plus tôt dès l'entrée en vigueur de ladite loi et du présent arrêté.

Il est précisé que l'entrée en vigueur de ladite loi du 12 mai 2014 interrompt toute possibilité de conclure des conventions-cadres sous l'ancien régime et que la conclusion de conventions-cadres sous le nouveau régime n'est pas possible sans que les agréments visés par le présent arrêté soient octroyés. Or la date de l'entrée en vigueur est dépendante de l'accord de la Commission européenne et si celui-ci est donné en début de mois, il y aura un délai de maximum deux mois (le premier jour du deuxième mois qui suit l'accord de la Commission européenne) mais si celui-ci est donné en fin de mois, ce délai sera pratiquement réduit de moitié et il ne resterait alors qu'un mois pour éviter une période durant laquelle aucune convention-cadre ne peut plus être conclue. Il est dès lors important que le présent arrêté puisse être pris le plus vite possible.

La demande d'agrément est faite d'une façon simplifiée. Les demandeurs adressent de préférence par voie électronique leur demande d'agrément qui, outre des renseignements d'identification, contient quelques autres renseignements et engagements tels que déterminés dans le présent arrêté.

Le but de ces agréments est, outre le fait d'apporter déjà certaines informations sur une partie des intervenants aux conventions-cadres, de permettre le retrait de l'agrément à la société de production ou à l'intermédiaire qui ne respecte pas la loi dans le cadre de l'application du régime de tax shelter.

Dans la loi sur le tax shelter, il est fait référence explicitement à la loi du 16 juin 2006 relative aux offres publiques d'instruments de placement à la négociation sur des marchés réglementés.

Cet engagement de respecter la loi dans le cadre de l'application du régime de tax shelter vise non seulement la loi sur le tax shelter (article 194^{ter}, CIR 92) et la loi susmentionnée relative aux offres publiques. Cela vise aussi toutes les autres lois fiscales, financières, économiques, ... en application dudit régime.

Ainsi par exemple, l'article 29 de l'arrêté royal du 1^{er} mars 1998 fixant le règlement de déontologie des experts-comptables, stipule que l'expert-comptable et/ou conseil fiscal externe ne peut de quelque façon que ce soit attribuer ou percevoir des commissions, des courtages ou d'autres avantages, en rapport avec ses missions. Le non-respect de

respecteren van dit artikel kan in hoofde van de expert-boekhouder disciplinaire straffen als bedoeld in de wet van 22 april 1999 betreffende de beroepstucht voor accountants en belastingconsulenten tot gevolg hebben, maar bijvoorbeeld de productievenootschap die ondanks alles toch een commissie uitkeert aan deze expert-boekhouder voor het in contact brengen van klanten kan van zijn kant zijn erkenning verliezen.

De erkenningen worden toegekend voor onbepaalde duur zolang ze niet worden ingetrokken, in welke gevallen een nieuwe erkenning slechts kan worden toegekend voor een periode van drie jaar die hernieuwbaar is.

Commentaar van de artikelen

Artikel 1 – Art. 734/1, KB/WIB 92

Artikel 734¹, KB/WIB 92 verduidelijkt het toepassingsveld van de vraag tot erkenning door de productievenootschappen en de tussenpersonen.

Hierin waren de gevallen opgenomen waarin een natuurlijke of rechtspersoon die tussenkomt in het kader van de onderhandeling en het afsluiten van een raamovereenkomst met het oog op het afleveren van het tax shelter attest, niet werd geacht te moeten worden erkend als tussenpersoon.

In antwoord op punt 7 van het advies van de Raad van State nr. 56.865/3 van 12 december 2014 wordt opgemerkt dat het allerminst een bijkomende voorwaarde tot erkenning betreft, maar enkel een verduidelijking van een praktische situatie, wanneer een natuurlijk of rechtspersoon handelt voor rekening van een erkend tussenpersoon binnen een wel omschreven context van het artikel 194ter, WIB 92 en van het artikel 734¹, 2°, tweede lid, KB/WIB 92, in ontwerp.

Om het advies van de Raad van State te volgen is deze verduidelijking teruggetrokken uit het ontwerp van koninklijk besluit en hier ingevoegd in het Verslag aan de Koning.

Wordt niet beschouwd als een tussenpersoon die erkend moet worden, de natuurlijke of rechtspersoon die tussenkomt in het kader van de onderhandeling en het afsluiten van een raamovereenkomst met het oog op het afleveren van het tax shelter-attest:

- als deze natuurlijke of rechtspersoon handelt voor rekening van een in aanmerking komende erkende tussenpersoon en daarvoor exclusief vergoed wordt door deze tussenpersoon, en

- als deze natuurlijke of rechtspersoon niet tussenkomt in de kennisgeving van raamovereenkomsten aan de Federale Overheidsdienst Financiën of in de aflevering van tax shelter-attesten aan in aanmerking komende investeerders.

Artikel 1 – Art. 734², KB/WIB 92

In § 1, wat de productie-vennootschap betreft, en in § 2, wat de tussenpersonen betreft, omschrijft artikel 734², KB/WIB 92 de elementen die zich bij de vraag tot erkenning moeten bevinden.

Hierbij wordt onder andere gevraagd een organigram te leveren in het geval de productievenootschap of de tussenpersoon verbonden of geassocieerd is met een groep. Dit organigram moet het onderzoek aangaande de toekenningscriteria en de begrenzingen door de gespecialiseerde cel vergemakkelijken. Gezien de erkenning wordt toegekend voor onbepaalde duur wordt in artikel 734⁴, KB/WIB 92 bepaald dat de productievenootschappen of tussenpersonen jaarlijks een actualisatie van dit organigram moeten toezenden.

Wat punt 8 van ditzelfde advies van de Raad van State betreft, kan de voorwaarde om geen schulden te hebben bij de RSZ om erkend te worden, worden beschouwd als een nieuwe voorwaarde in de mate dat artikel 194ter, § 1, 5°, WIB 92 vereist dat:

“5° de productievenootschap heeft geen achterstallen bij de Rijksdienst voor sociale zekerheid **op het ogenblik van het afsluiten van de raamovereenkomst**”.

Het leek nuttig om het respecteren van deze zelfde voorwaarde in aanmerking te nemen op het moment van de aanvraag tot erkenning. In navolging van het advies van de Raad van State wordt deze voorwaarde echter ingetrokken.

Anderzijds komt de voorwaarde tot het respecteren van de wet in het kader van de toepassing van het tax shelter-stelsel voort uit artikel 194ter, § 10, eerste lid, 9°, WIB 92 dat de productievenootschap en de tussenpersoon verplicht tot het nemen van:

“9° de verbintenis ... om de wetgeving na te leven die betrekking heeft op het tax shelter stelsel en meer in het bijzonder, van § 12 van dit artikel.” wat een beetje de rode draad is in de hervorming van de tax shelter (zie Memorie van toelichting van de wet van 12 mei 2014, namelijk: “De erkenning zal gebaseerd zijn op de aard van de aanvrager en op zijn engagement om de wet te respecteren, en meer in het bijzonder, de wet van 16 juni 2006 betreffende de openbare aanbidding

cet article peut entraîner dans le chef de l'expert-comptable des peines disciplinaires visées dans la loi du 22 avril 1999 relative à la discipline professionnelle des experts-comptables et des conseils fiscaux mais la société de production par exemple qui verserait malgré tout une commission à cet expert-comptable pour mise en contact de clients risque de son côté de perdre son agrément.

Les agréments sont accordés pour une durée indéterminée pour autant qu'ils ne soient pas retirés, aux quels cas, un nouvel agrément ne peut être accordé que pour une période de trois ans renouvelable.

Commentaire des articles

Article 1^{er} – Art. 734¹, AR/CIR 92

L'article 734¹, AR/CIR 92 précise le champ d'application de la demande d'agrément par les sociétés de production et les intermédiaires.

Étaient repris les cas dans lesquels une personne physique ou morale qui intervient dans le cadre de la négociation et de la conclusion d'une convention-cadre dans l'optique de la délivrance d'une attestation tax shelter n'est pas considérée comme devant être agréée en tant qu'intermédiaire.

En réponse au point 7 de l'avis du Conseil d'Etat n° 56.865/3 du 12 décembre 2014, il est remarqué qu'il ne s'agit nullement d'une condition d'agrément supplémentaire mais uniquement d'un éclaircissement sur une situation pratique, lorsqu'une personne physique ou morale agit, dans un contexte bien défini de l'article 194ter, CIR 92 et de l'article 734¹, 2°, alinéa 2, AR/CIR 92, en projet, pour le compte d'un intermédiaire agréé.

Pour suivre l'avis du Conseil d'Etat, cet éclaircissement est retiré du projet d'arrêté royal et inséré dans le rapport au Roi, ci-dessous.

N'est pas considérée comme un intermédiaire devant être agréé la personne physique ou morale qui intervient dans le cadre de la négociation et de la conclusion d'une convention-cadre dans l'optique de la délivrance d'une attestation tax shelter :

- lorsque cette personne physique ou morale agit pour compte d'un intermédiaire éligible agréé et est rémunérée exclusivement pour cela par cet intermédiaire; et

- lorsque cette personne physique ou morale n'intervient pas dans la notification des conventions-cadres au Service Public Fédéral Finances ou dans la délivrance des attestations tax shelter aux investisseurs éligibles.

Article 1^{er} – Art. 734², AR/CIR 92

Au § 1^{er}, en ce qui concerne les sociétés de production et au § 2 en ce qui concerne les intermédiaires, l'article 734², AR/CIR 92 reprend les éléments qui doivent se trouver dans la demande d'agrément.

Parmi ceux-ci, il est demandé de fournir un organigramme dans le cas où la société de production ou l'intermédiaire serait lié ou associé à un groupe. Cet organigramme devrait faciliter l'examen par la Cellule spécialisée du respect de certains critères d'éligibilité et de plafond. Vu que l'agrément est accordé pour une période indéterminée, il est prévu à l'article 734⁴, AR/CIR 92 que la société de production ou l'intermédiaire transmette une actualisation de cet organigramme annuellement.

Par rapport au point 8 dudit avis du Conseil d'Etat, la condition de ne pas avoir de dettes à l'ONSS pour être agréé peut être considérée comme une condition nouvelle dans la mesure où l'article 194ter, § 1^{er}, 5°, CIR 92 requiert que :

“5° la société de production éligible n'a pas d'arriérés auprès de l'Office national de sécurité sociale **au moment de la conclusion de la convention-cadre**”.

Il nous était apparu utile de prendre en considération le respect de cette même condition au moment de la demande d'agrément. Pour suivre l'avis du Conseil d'Etat, cette condition est cependant retirée.

Par ailleurs, la condition de respect de la loi dans le cadre de l'application du régime de tax shelter découle de l'article 194ter, § 10, alinéa 1^{er}, 9°, CIR 92, qui oblige la société de production et l'intermédiaire de prendre :

“9° l'engagement ... au respect de la législation relative au régime de tax shelter et en particulier du § 12 du présent article” ce qui est un peu le fil rouge de la réforme tax shelter (voir Exposé des motifs de la loi du 12 mai 2014, notamment : “L'agrément s'appuiera sur la qualité du demandeur et sur son engagement à respecter la loi, et en particulier, la loi du 16 juin 2006 relative aux offres publiques d'instruments de placement à la négociation sur des marchés réglementés, et les règles

van beleggingsinstrumenten en de toelating van beleggingsinstrumenten tot de verhandeling op een gereglemeerde markt, en de regels met betrekking tot de toepassing van artikel 194ter, WIB 92.”)

Omwille van deze reden wordt verduidelijkt dat dit respect van toepassing is in het kader van het tax shelter-stelsel.

In § 3 wordt gevraagd de verzending van de vraag tot erkenning bij voorkeur via elektronische weg te doen. Dit vergemakkelijkt de behandeling van het dossier.

Artikel 1 – Art. 73^{4/3}, KB/WIB 92

De kennisgeving van de beslissing tot erkenning zal worden gedaan binnen de 30 kalenderdagen volgend op de ontvangstbevestiging van de vraag en van het complete dossier, dat bij voorkeur eveneens via elektronische weg wordt ingediend.

Om te antwoorden op de vraag tot verduidelijking van de Raad van State, wordt gepreciseerd dat bekendmaken van de beslissing tot erkenning niet hetzelfde is als bekendmaken van de erkenning. Bekendmaken van de beslissing tot erkenning is het bekendmaken van ofwel de beslissing tot erkenning ofwel de beslissing tot niet erkennen. De tekst van het besluit is aangepast en herneemt de termen van beslissing van toekenning of weigering van erkenning.

De maatregel die voorstelde een impliciete beslissing in te stellen in geval van niet-bekendmaking binnen de termijn van 30 dagen wordt geschrapt, zowel voor de initiële erkenning als voor de hernieuwing van de erkenning.

Artikel 1 – Art. 73^{4/4}, KB/WIB 92

Artikel 73^{4/4}, KB/WIB 92 betreft de duur van de erkenning. De initiële erkenning wordt toegekend voor onbepaalde duur.

Wanneer het een aanvraag tot erkenning betreft die volgt op een intrekking, is deze nieuwe erkenning slechts geldig voor een periode van drie maanden, maar wel hernieuwbaar.

In antwoord op de Raad van State wordt opgemerkt dat de maatregel die voorstelde een impliciete beslissing in te stellen in geval van niet-bekendmaking binnen een termijn van 30 dagen geschrapt werd, zowel voor de initiële erkenning als voor de hernieuwing van de erkenning.

Artikel 1 – Art. 73^{4/5}, KB/WIB 92

Artikel 73^{4/5}, KB/WIB 92 betreft de intrekking van de erkenning.

Wat punt 12 van het advies van de Raad van State betreft, wordt de tekst van het besluit aangepast. De erkenning is geschorst in de bedoelde gevallen, wat een verbod op het afsluiten van alle nieuwe raamovereenkomsten door de productievennootschap of door de tussenkomst van de in aanmerking komende tussenpersoon met zich meebrengt. De schorsing van de erkenning bedoeld in artikel 73^{4/5}, § 1, WIB 92, dient zich ook te vertalen in een specifieke inschrijving in de betrokken lijst bedoeld in artikel 73^{4/6}, KB/WIB 92.

De wachtermijn van vierentwintig maanden bedoeld in punt 13 van hetzelfde advies van de Raad van State is overgenomen uit de Memorie van Toelichting van de wet van 12 mei 2014:

”Indien de erkenning wordt ingetrokken, zal een nieuwe aanvraag ingediend kunnen worden na een wachtermijn van vierentwintig maanden en zal er een grondiger onderzoek gebeuren. De nieuwe erkenning zal dan worden toegekend voor een hernieuwbare periode van drie jaar.”

Zonder wettelijke basis kan deze wachtermijn van vierentwintig maanden echter niet worden opgenomen in het besluit. Daarom wordt deze verwijderd.

Artikel 1 – Art. 73^{4/6}, KB/WIB 92

Met als doel de transparantie te verhogen, zullen de lijsten van de productievennootschappen en van de in aanmerking komende tussenpersonen worden gepubliceerd.

Artikel 1 – Art. 73^{4/7}, KB/WIB 92 voor intrekking

Het ontwerp van besluit voorzag in de mogelijkheid om alvorens de erkenning aan een productiemaatschappij of een tussenpersoon te verlenen, aan de bevoegde Gemeenschap advies te vragen.

Dit artikel is ingetrokken uit het ontwerp van besluit tengevolge van het advies van de Raad van State. Gezien de complexiteit van de bevoegdheden tussen de verschillende machtsniveaus in deze materie en het niet-bindend karakter van dit advies, kan het behoud van deze optionele maatregel meer procedureproblemen met zich meebrengen dan voordelen die verbonden zijn aan het verstrekken van inlichtingen door de bevoegde Gemeenschappen.

relatives à l'application de l'article 194ter, CIR 92.”)

Pour ce motif, il est précisé que ce respect s'applique dans le cadre de l'application du régime de tax shelter.

Au § 3, il est demandé que l'envoi de la demande d'agrément se fasse de préférence par courrier électronique. Cela facilite le traitement du dossier.

Article 1^{er} – Art. 73^{4/3}, AR/CIR 92

La notification de la décision d'agrément sera faite dans les 30 jours calendrier qui suivent l'accusé de réception de la demande et du dossier complet de préférence par la même voie électronique que la demande.

Pour répondre à la demande d'éclaircissement du Conseil d'Etat, il est précisé que notifier la décision d'agrément n'est pas la même chose que notifier l'agrément. Notifier la décision d'agrément, c'est notifier soit la décision d'agréer, soit la décision de ne pas agréer. Le texte de l'arrêté est adapté et reprend les termes de décision d'octroi ou de refus de l'agrément.

La mesure qui proposait d'instaurer une décision implicite en cas de non notification dans le délai de 30 jours est supprimée tant pour l'agrément initial que pour le renouvellement d'agrément.

Article 1^{er} – Art. 73^{4/4}, AR/CIR 92

L'article 73^{4/4}, AR/CIR 92 a trait à la durée de l'agrément. L'agrément initial est accordé pour une durée indéterminée.

Lorsqu'il s'agit d'une demande d'agrément qui fait suite à un retrait, ce nouvel agrément n'est valable que pour trois ans mais peut être renouvelé.

En réponse au Conseil d'Etat, il est noté que la mesure qui proposait d'instaurer une décision implicite en cas de non notification dans le délai de 30 jours est supprimée tant pour l'agrément initial que pour le renouvellement d'agrément.

Article 1^{er} – Art. 73^{4/5}, AR/CIR 92

L'article 73^{4/5}, AR/CIR 92 concerne le retrait de l'agrément.

En ce qui concerne le point 12 de l'avis du Conseil d'Etat, le texte de l'arrêté est adapté. L'agrément est suspendu dans les cas visés, ce qui entraîne une interdiction de conclure toute nouvelle convention-cadre par la société de production ou à l'intervention de l'intermédiaire éligible. La suspension de l'agrément visée à l'article 73^{4/5}, § 1^{er}, AR/CIR 92, devra se traduire aussi par une inscription particulière dans la liste concernée visée à l'article 73^{4/6}, AR/CIR 92.

Le délai de vingt-quatre mois visé au point 13 du même avis du Conseil d'Etat est repris de l'exposé des motifs de la loi du 12 mai 2014:

”En cas de retrait de l'agrément, une nouvelle demande pourra être introduite après un délai de vingt-quatre mois et fera l'objet d'un examen plus approfondi. Le nouvel agrément ne pourra être octroyé que pour une période de trois ans renouvelable.”

Sans base législative, ce délai de vingt-quatre mois ne peut toutefois être repris dans l'arrêté. Pour cette raison, il est retiré.

Article 1^{er} – Art. 73^{4/6}, AR/CIR 92

Dans un souci de transparence et d'information, les listes des sociétés de production et des intermédiaires éligibles actualisées seront publiées.

Article 1^{er} – Art. 73^{4/7}, AR/CIR 92 avant retrait

Le projet d'arrêté prévoyait qu'avant d'octroyer l'agrément à une société de production ou à un intermédiaire, la possibilité de demander l'avis de la Communauté compétente.

Cet article est retiré du projet d'arrêté suite à l'avis du Conseil d'Etat. Vu la complexité des compétences entre les différents niveaux de pouvoir en la matière et le caractère non contraignant de cet avis, le maintien de cette mesure optionnelle pourrait entraîner plus de probls de procédure que d'avantages liés à l'apport d'informations de la part des Communautés compétentes.

Artikel 2 voor wijziging

Gelet op de aangebrachte wijzigingen aan het ontwerp tengevolge van het advies van de Raad van State is het niet meer nodig om de voorziene tijdelijke maatregelen te nemen. Deze afdeling is dan ook ingetrokken uit het ontwerp.

Artikel 2

Dit besluit treedt in werking op dezelfde datum als de wet. Deze inwerkingtreding laat toe een unieke referentiedatum te hebben voor het begin van de toepassing van het tax shelter-stelsel.

Artikel 10 van de wet van 12 mei 2014 tot wijziging van artikel 194^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 betreffende het tax shelter-stelsel ten gunste van audiovisueel werk stelt dat zijn inwerkingtreding wordt "bepaald door de Koning op de eerste dag van de tweede maand die volgt op de voorafgaande goedkeuring door de Europese Commissie, en van toepassing is op de raamovereenkomsten getekend vanaf die datum".

Ingevolge punt 4, laatste lid, van het advies van de Raad van Staat, wordt gesteld dat dit besluit in werking treedt op dezelfde datum als de wet van 12 mei 2014 tot wijziging van artikel 194^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 betreffende het tax shelter-stelsel ten gunste van audiovisueel werk, wat de modaliteiten en de voorwaarden van de erkenningsprocedure betreft. Een apart besluit legt die inwerkingtreding vast op 1 januari 2015.

De productievenootschappen en de tussenpersonen kunnen vanaf de bekendmaking van dit besluit in het *Belgisch Staatsblad* stappen ondernemen met inbegrip van de in artikel 73^{4/2}, KB/WIB 92, ingevoegd bij artikel 1 van dit besluit, bedoelde verzending van de vraag tot erkenning en het dossier in het kader van hun erkenning met het oog op het zo vlug mogelijk afsluiten van de in artikel 194^{ter}, § 1, eerste lid, 5°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde raamovereenkomsten aangezien deze wet goedgekeurd werd door de Europese Commissie op 28 november 2014 en aangezien haar inwerkingtreding voorzien wordt op 1 januari 2015.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,
van Uwe Majesteit,
de zeer eerbiedige
en zeer getrouwe dienaar,
De Minister van Financiën,
J. VAN OVERTVELDT

RAAD VAN STATE
AFDELING WETGEVING
ADVIES 56.865/3
VAN 12 DECEMBER 2014
OVER

EEN ONTWERP VAN KONINKLIJK BESLUIT 'TOT UITVOERING VAN ARTIKEL 194^{ter} VAN HET WETBOEK VAN DE INKOMSTENBELASTINGEN 1992 WAT DE MODALITEITEN EN VOORWAARDEN VAN DE ERKENNINGSPROCEDURE VAN PRODUCTIEVENOOTSCHAPPEN EN VAN DE IN AANMERKING KOMENDE TUSSENPERSONEN BETREFT'

Op 5 december 2014 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van vijf werkdagen een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit 'tot uitvoering van artikel 194^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat de modaliteiten en voorwaarden van de erkenningsprocedure van productievenootschappen en van de in aanmerking komende tussenpersonen betreft'.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 10 december 2014. De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Jeroen Van Nieuwenhove en Kaat Leus, staatsraden, en Greet Verberckmoes, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Frédéric Vanneste, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jo Baert, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 12 december 2014.

1. Volgens artikel 84, § 1, eerste lid, 3°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, moeten in de adviesaanvraag de redenen worden opgegeven tot staving van het spoedeisende karakter ervan.

In het onderhavige geval wordt het verzoek om spoedbehandeling gemotiveerd door de omstandigheid dat :

Article 2 avant adaptation

Vu les adaptations apportées au projet suite à l'avis du Conseil d'Etat, il n'est plus requis de prendre les mesures temporaires prévues. Cette section est aussi retirée du projet.

Article 2

Le présent arrêté entre en vigueur à la même date que la loi. Cette entrée en vigueur permet d'avoir une date de référence unique pour le début de l'application du régime de tax shelter.

L'article 10 de la loi du 12 mai 2014 modifiant l'article 194^{ter} du Code des impôts sur les revenus 1992 relatif au régime de tax shelter pour la production audiovisuelle dispose que son entrée en vigueur est "fixée par le Roi le 1^{er} jour du 2^e mois qui suit l'approbation de la Commission européenne et s'applique aux conventions-cadres signées à partir de cette date".

A la suite du point 4, dernier alinéa, de l'avis du Conseil d'Etat, il est précisé que le présent arrêté entre en vigueur à la même date que la loi du 12 mai 2014 modifiant l'article 194^{ter} du Code des impôts sur les revenus 1992 relatif au régime de tax shelter pour la production audiovisuelle, en ce qui concerne les modalités et conditions de la procédure d'agrément. Un arrêté distinct fixe cette entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2015.

Les sociétés de production et les intermédiaires peuvent dès la publication au *Moniteur belge* du présent arrêté entamer les démarches jusqu'à y compris l'envoi de la demande d'agrément et du dossier visé à l'article 73^{4/2}, AR/CIR 92, inséré par l'article 1^{er} du présent arrêté, dans le cadre de leur agrément en vue de pouvoir conclure le plus rapidement possible les conventions-cadres visées par l'article 194^{ter}, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 5°, du Code des impôts sur les revenus 1992 vu que cette loi a été approuvée par la Commission européenne le 28 novembre 2014 et que son entrée en vigueur est prévue le 1^{er} janvier 2015.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,
de Votre Majesté,
le très respectueux
et très fidèle serviteur,
Le Ministre des Finances,
J. VAN OVERTVELDT

CONSEIL D'ETAT
SECTION DE LEGISLATION
AVIS 56.865/3
DU 12 DECEMBRE 2014
SUR

UN PROJET D'ARRETE ROYAL 'PORTANT EXECUTION DE L'ARTICLE 194^{ter} DU CODE DES IMPOTS SUR LES REVENUS 1992 EN CE QUI CONCERNE LES MODALITES ET CONDITIONS DE LA PROCEDURE D'AGRÉMENT DES SOCIÉTÉS DE PRODUCTION ET DES INTERMÉDIAIRES ÉLIGIBLES'

Le 5 décembre 2014, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur un projet d'arrêté royal 'portant exécution de l'article 194^{ter} du Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne les modalités et conditions de la procédure d'agrément des sociétés de production et des intermédiaires éligibles'.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 10 décembre 2014. La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Jeroen Van Nieuwenhove et Kaat Leus, conseillers d'État, et Greet Verberckmoes, greffier.

Le rapport a été présenté par Frédéric Vanneste, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Jo Baert, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 12 décembre 2014.

1. Conformément à l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, des lois sur le Conseil d'état, coordonnées le 12 janvier 1973, la demande d'avis doit indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

En l'occurrence, l'urgence est motivée par la circonstance que :

“artikel 10 van (...) de wet van 12 mei 2014 stelt dat zijn inwerking-treding wordt ‘bepaald door de Koning op de eerste dag van de tweede maand die volgt op de voorafgaande goedkeuring door de Europese Commissie, en van toepassing is op de raamovereenkomsten getekend vanaf die datum’. Te rekenen vanaf die datum en om raamovereenkomsten te kunnen afsluiten in toepassing van het nieuwe artikel 194^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 dienen de in aanmerking komende productievennootschappen en tussenpersonen vooraf erkend te worden volgens een vereenvoudigde procedure waarvan de modaliteiten en voorwaarden worden bepaald in dit besluit. Het is dus van belang dat de in aanmerking komende productievennootschappen en tussenpersonen vanaf heden hun aanvraag tot erkenning kunnen indienen, teneinde een blokkage van het werven van fondsen in het kader van het Tax Shelter-mechanisme te vermijden op het moment dat door de inwerkingtreding van de wet van 14 mei 2014 de oude Tax Shelter-regeling niet langer van toepassing is op de nieuwe raamovereenkomsten.

Ten gevolge van de opmerking van de Inspecteur van Financiën, met betrekking tot de hoogdringendheid die wordt ingeroepen bij het onderzoek van het voorliggende ontwerp door de Raad van State, wordt er aan herinnerd dat de inwerkingtreding van de voormelde wet van 12 mei 2014 elke mogelijkheid stopzet om raamovereenkomsten af te sluiten onder het oude regime en dat het sluiten van raamovereenkomsten onder het nieuwe regime niet mogelijk is zonder dat de in dit besluit bedoelde erkenningen worden verleend. De datum van inwerkingtreding is evenwel afhankelijk van het akkoord van de Europese Commissie en als dit verleend wordt aan het begin van de maand, zal er zoals is onderlijnd door de inspecteur van Financiën, een termijn zijn van maximum twee maand (de eerste dag van de tweede maand die volgt op het akkoord van de Europese Commissie), maar indien dit verleend wordt aan het einde van de maand, zal deze termijn praktisch gereduceerd worden tot de helft en resteert er dus enkel één maand om te vermijden dat er een periode ontstaat waarbinnen geen enkele raamovereenkomst kan worden gesloten. Het is dus belangrijk dat dit besluit zo snel mogelijk wordt uitgevaardigd.”

2. Overeenkomstig artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, heeft de afdeling Wetgeving zich moeten beperken tot het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond, alsmede van de vraag of aan de voorgeschreven vormvereisten is voldaan.

STREKKING EN RECHTSGROND VAN HET ONTWERP

3. Het om advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt ertoe uitvoering te geven aan artikel 194^{ter} van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92), zoals gewijzigd bij de wet van 12 mei 2014.(1) Het gaat om de regeling inzake belastingvrijstelling ten behoeve van audiovisuele werken (hierna: de Belgische tax shelter).

Eén van de wijzigingen die bij de wet van 12 mei 2014 in de Belgische tax shelter is aangebracht, is het invoeren van de erkenning van productievennootschappen en tussenpersonen. Die erkenning moet gebeuren “volgens een eenvoudige procedure waarvan de Koning de modaliteiten en voorwaarden bepaalt” (artikel 194^{ter}, § 1, eerste lid, 2^o en 3^o, van het WIB 92).

Het ontwerp bepaalt die nadere regels en voorwaarden voor de erkenningsprocedure. In de eerste plaats gaat het om wijzigingen in het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 ‘tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992’ (hierna: KB/WIB 92), namelijk het invoegen van een afdeling XXVIIbis/1 in hoofdstuk I van dat besluit met onder andere bepalingen inzake de erkenningsaanvraag, de duur van de erkenning en de intrekking ervan (artikel 1 van het ontwerp – ontworpen artikelen 73^{4/1} tot 73^{4/7} van het KB/WIB 92). Daarnaast gaat het ook om autonome bepalingen, die betrekking hebben op de vragen tot erkenning die zijn ingediend voor of in de maand van de inwerkingtreding van de wet van 12 mei 2014 (artikelen 2 en 3). De inwerkingtreding van het te nemen besluit wordt afgestemd op de inwerkingtreding van de wet van 12 mei 2014 (artikel 4, eerste lid). Ten slotte wordt aan de productievennootschappen en de tussenpersonen de mogelijkheid geboden om, vanaf de bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad* van het te nemen besluit en vóór de inwerkingtreding van de nieuwe regeling, reeds stappen te ondernemen om erkend te worden (artikel 4, tweede lid).

4. De wet van 12 mei 2014 treedt luidens zijn artikel 10, eerste lid, als volgt in werking:

“De inwerkingtreding van deze wet wordt bepaald door de Koning op de eerste dag van de tweede maand die volgt op de voorafgaande goedkeuring door de Europese Commissie, en is van toepassing op de raamovereenkomsten getekend vanaf die datum.”

Opdat voor het te nemen besluit rechtsgrond zou kunnen worden gevonden in artikel 194^{ter}, § 1, eerste lid, 2^o en 3^o, van het WIB 92, zal de wet van 12 mei 2014 derhalve eerst in werking dienen te worden gesteld. Vermits de Europese Commissie haar goedkeuring op 28 november 2014 verleende,(2) dient de wet in werking te treden op 1 januari 2015.

Het ontwerp zal derhalve aangevuld moeten worden met een bepaling waarbij de wet van 12 mei 2014 op 1 januari 2015 in werking wordt gesteld.(3)

“artikel 10 van (...) de wet van 12 mei 2014 stelt dat zijn inwerking-treding wordt ‘bepaald door de Koning op de eerste dag van de tweede maand die volgt op de voorafgaande goedkeuring door de Europese Commissie, en van toepassing is op de raamovereenkomsten getekend vanaf die datum’. Te rekenen vanaf die datum en om raamovereenkomsten te kunnen afsluiten in toepassing van het nieuwe artikel 194^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 dienen de in aanmerking komende productievennootschappen en tussenpersonen vooraf erkend te worden volgens een vereenvoudigde procedure waarvan de modaliteiten en voorwaarden worden bepaald in dit besluit. Het is dus van belang dat de in aanmerking komende productievennootschappen en tussenpersonen vanaf heden hun aanvraag tot erkenning kunnen indienen, teneinde een blokkage van het werven van fondsen in het kader van het Tax Shelter-mechanisme te vermijden op het moment dat door de inwerkingtreding van de wet van 14 mei 2014 de oude Tax Shelter-regeling niet langer van toepassing is op de nieuwe raamovereenkomsten.

Ten gevolge van de opmerking van de Inspecteur van Financiën, met betrekking tot de hoogdringendheid die wordt ingeroepen bij het onderzoek van het voorliggende ontwerp door de Raad van State, wordt er aan herinnerd dat de inwerkingtreding van de voormelde wet van 12 mei 2014 elke mogelijkheid stopzet om raamovereenkomsten af te sluiten onder het oude regime en dat het sluiten van raamovereenkomsten onder het nieuwe regime niet mogelijk is zonder dat de in dit besluit bedoelde erkenningen worden verleend. De datum van inwerkingtreding is evenwel afhankelijk van het akkoord van de Europese Commissie en als dit verleend wordt aan het begin van de maand, zal er zoals is onderlijnd door de inspecteur van Financiën, een termijn zijn van maximum twee maand (de eerste dag van de tweede maand die volgt op het akkoord van de Europese Commissie), maar indien dit verleend wordt aan het einde van de maand, zal deze termijn praktisch gereduceerd worden tot de helft en resteert er dus enkel één maand om te vermijden dat er een periode ontstaat waarbinnen geen enkele raamovereenkomst kan worden gesloten. Het is dus belangrijk dat dit besluit zo snel mogelijk wordt uitgevaardigd”.

2. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, la section de législation a dû se limiter à l'examen de la compétence de l'auteur de l'acte, du fondement juridique et de l'accomplissement des formalités prescrites.

PORTÉE ET FONDEMENT JURIDIQUE DU PROJET

3. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a pour objet de pourvoir à l'exécution de l'article 194^{ter} du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après : CIR 92), modifié par la loi du 12 mai 2014(1). Il s'agit du régime d'exonération fiscale pour soutenir des œuvres audiovisuelles (ci-après : le tax shelter belge).

L'une des modifications apportées par la loi du 12 mai 2014 dans le tax shelter belge est l'instauration de l'agrément des sociétés de production et des intermédiaires. Cet agrément doit s'effectuer “suivant une procédure simplifiée dont les modalités et conditions sont déterminées par le Roi” (article 194^{ter}, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o et 3^o, du CIR 92).

Le projet détermine les modalités et conditions de la procédure d'agrément. Il s'agit en premier lieu de modifications apportées à l'arrêté royal du 27 août 1993 ‘d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992’ (ci-après : AR/CIR 92), à savoir l'insertion d'une section XXVIIbis/1 dans le chapitre 1^{er} de cet arrêté, comportant notamment des dispositions relatives à la demande d'agrément, la durée de l'agrément et son retrait (article 1^{er} du projet – articles 73^{4/1} à 73^{4/7}, en projet, de l'AR/CIR 92). En outre, il s'agit également de dispositions autonomes, qui concernent les demandes d'agrément introduites avant ou durant le mois de l'entrée en vigueur de la loi du 12 mai 2014 (articles 2 et 3). L'entrée en vigueur de l'arrêté envisagé est alignée sur celle de la loi du 12 mai 2014 (article 4, alinéa 1^{er}). Enfin, le projet permet aux sociétés de production et aux intermédiaires, dès la publication au *Moniteur belge* de l'arrêté envisagé et avant l'entrée en vigueur de la nouvelle réglementation, d'entamer déjà les démarches en vue de leur agrément (article 4, alinéa 2).

4. Selon son article 10, alinéa 1^{er}, la loi du 12 mai 2014 entre en vigueur comme suit :

“L'entrée en vigueur de la présente loi est fixée par le Roi le 1^{er} jour du 2^e mois qui suit l'approbation préalable de la Commission européenne, et s'applique aux conventions-cadres signées à partir de cette date”.

Dès lors, pour que l'arrêté envisagé puisse trouver un fondement juridique dans l'article 194^{ter}, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o et 3^o, du CIR 92, la loi du 12 mai 2014 devra d'abord être mise en vigueur. La Commission européenne ayant donné son approbation le 28 novembre 2014(2), la loi doit entrer en vigueur le 1^{er} janvier 2015.

Le projet devra dès lors être complété par une disposition prévoyant que la loi du 12 mai 2014 est mise en vigueur le 1^{er} janvier 2015(3).

5. Andere opmerkingen in verband met de rechtsgrond voor het te nemen besluit, worden gemaakt bij de artikelsgewijze bespreking van het ontwerp.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikel 1

Ontworpen artikel 73^{4/1}

6. In het ontworpen artikel 73^{4/1}, eerste lid, 1° en 2°, van het KB/WIB 92 worden de definities van "in aanmerking komende productievennootschap" en "in aanmerking komende tussenpersoon" uit artikel 194ter, § 1, eerste lid, 2° en 3°, van het WIB 92 bijna woordelijk herhaald. Aangezien uitvoering gegeven wordt aan artikel 194ter van het WIB 92 hebben de in het ontwerp gebruikte termen dezelfde betekenis als in de wet, zodat een herhaling ervan onnodig is.(4) Voor zover in de omschrijving van "in aanmerking komende productievennootschap" in het ontworpen artikel 73^{4/1}, eerste lid, 1°, de woorden "binnenlandse", "Belgische" en "bedoeld in artikel 227, 2°, [van het WIB 92]" worden weggelaten, wordt afgeweken van de definitie in de wet. Daarvoor is er geen rechtsgrond.

7. Bovendien bevat het ontworpen artikel 73^{4/1}, tweede lid, een nadere bepaling van personen die niet te beschouwen zijn als een in aanmerking komende tussenpersoon. Die nadere bepaling lijkt echter niet voort te vloeien uit de definitie die is opgenomen in de wet, zodat het om nieuwe erkenningsvoorwaarden gaat.(5) Ook daarvoor is geen rechtsgrond voorhanden, aangezien de Koning aan artikel 194ter, § 1, eerste lid, 3°, van het WIB 92 slechts de bevoegdheid ontleent om procedurele voorwaarden te bepalen, niet om bijkomende erkenningsvoorwaarden vast te stellen.(6)

Ontworpen artikel 73^{4/2}

8. In het ontworpen artikel 73^{4/2}, §§ 1 en 2, van het KB/WIB 92 wordt opgelijst welke documenten met de aanvraag tot erkenning moeten worden meegestuurd. Vermits het om een erkenning in het kader van de Belgische tax shelter gaat, mag het slechts gaan om documenten die verband houden met de erkenningsvoorwaarden bepaald in de wet. De Koning heeft immers niet de bevoegdheid om bijkomende erkenningsvoorwaarden te bepalen.

Voor zover het gaat om feitelijke informatie die moet toelaten om de aanvrager te identificeren en om na te gaan of die voldoet aan de wettelijke voorwaarden, is er geen probleem. De ontworpen bepalingen bevatten evenwel ook andere voor te leggen documenten, zoals een attest van de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid dat de vennootschap geen achterstallen heeft bij deze dienst en het engagement "de wetgeving in het algemeen" te zullen naleven. Daarvoor is geen rechtsgrond voorhanden.(7)

Ontworpen artikel 73^{4/3}

9. In het ontworpen artikel 73^{4/3} van het KB/WIB 92 wordt bepaald dat de Minister bevoegd voor Financiën (of zijn afgevaardigde) in het kader van de erkenningsaanvraag het (niet-bindend) advies van "de bevoegde Gemeenschap" kan vragen. Het gaat derhalve om een mogelijkheid en geen verplichting voor de minister, en voor zover er ook geen verplichtingen uit voortvloeien voor de gemeenschappen, wordt ermee het autonomiebeginsel niet in het gedrang gebracht.(8) Indien de minister evenwel beslist om het advies te vragen, dan is hij verplicht "de twee bevoegde Gemeenschappen" te consulteren indien de aanvrager zijn domicilie of zijn zetel in Brussel-Hoofdstad heeft.

9.1. Het is om te beginnen niet duidelijk hoe het samenspel tussen de federale overheid en de gemeenschappen zal verlopen en hoe dient te worden bepaald welke de "betrokken"(9) of "bevoegde" gemeenschap of gemeenschappen zijn. Overigens is niet duidelijk wat een gemeenschap dient te beoordelen in het kader van de erkenningsaanvraag.

Over de omschrijving "de betrokken gemeenschap" in artikel 194ter, § 7, eerste lid, 3°, van het WIB 92 verklaarde de gemachtigde het volgende:

"Il s'agit de s'adresser à la Communauté qui a agréé l'œuvre éligible comme œuvre européenne tel que cela est visé à l'article 194ter, § 1^{er}, 4°, CIR 92. Selon l'œuvre envisagée, il s'agira souvent de la Communauté correspondante à la langue du film."

Op de vraag welke "de betrokken gemeenschap" is indien de domicilie of zetel in het Duits taalgebied ligt, volgde het volgende antwoord:

"A la Communauté germanophone, qui est la Communauté compétente dans ce cas."

5. D'autres observations à propos du fondement juridique de l'arrêté envisagé sont formulées dans le commentaire des articles du projet.

EXAMEN DU TEXTE

Article 1^{er}

Article 73^{4/1} en projet

6. L'article 73^{4/1}, alinéa 1^{er}, 1° et 2°, en projet, de l'AR/CIR 92 reproduit presque littéralement les définitions de "société de production éligible" et d'"intermédiaire éligible" inscrites à l'article 194ter, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2° et 3°, du CIR 92. Dès lors qu'il est donné exécution à l'article 194ter du CIR 92, les termes utilisés dans le projet ont la même signification que ceux de la loi, leur répétition étant donc superflue(4). Dans la mesure où les mots "résidente", "belge" et "visé à l'article 227, 2°, [du CIR 92]" sont omis dans la définition de "société de production éligible" figurant à l'article 73^{4/1}, alinéa 1^{er}, 1°, en projet, il est dérogé à la définition énoncée dans la loi. Aucun fondement juridique ne peut être trouvé à cet égard.

7. En outre, l'article 73^{4/1}, alinéa 2, en projet, contient une précision relative aux personnes qui ne doivent pas être considérées comme intermédiaire éligible. Or, cette précision ne semble pas découler de la définition inscrite dans la loi, de sorte qu'il s'agit de nouvelles conditions d'agrément(5). Il n'existe pas non plus de fondement juridique à cet égard, dès lors que l'article 194ter, § 1^{er}, alinéa 3, 3°, du CIR 92 ne confère au Roi que le pouvoir de fixer des conditions procédurales, et non celui d'arrêter des conditions d'agrément supplémentaires(6).

Article 73^{4/2} en projet

8. L'article 73^{4/2}, §§ 1^{er} et 2, en projet, de l'AR/CIR 92 énumère les documents qui doivent être envoyés en même temps que la demande d'agrément. S'agissant d'un agrément dans le cadre du tax shelter belge, il ne peut s'agir que de documents liés aux conditions d'agrément prévues par la loi. Le Roi n'a en effet pas le pouvoir de fixer des conditions d'agrément supplémentaires.

Dans la mesure où il s'agit d'informations factuelles, qui doivent permettre d'identifier le demandeur et de vérifier s'il satisfait aux conditions légales, il n'y a pas de problème. Les dispositions en projet imposent cependant de présenter encore d'autres documents, tels qu'une attestation de l'Office national de sécurité sociale certifiant que la société n'a pas d'arriérés auprès de ce service et l'engagement de respecter « la loi en général ». Le fondement juridique fait défaut à cet effet(7).

Article 73^{4/3} en projet

9. L'article 73^{4/3}, en projet, de l'AR/CIR 92 dispose que, dans le cadre de la demande d'agrément, le ministre qui a les Finances dans ses attributions (ou son délégué) peut demander l'avis (non contraignant) de la "communauté compétente". Il s'agit par conséquent d'une faculté et non d'une obligation pour le ministre, et dans la mesure où il n'en découle pas non plus d'obligations pour les communautés, il n'est pas porté atteinte au principe d'autonomie(8). Toutefois, si le ministre décide de demander l'avis, il est alors tenu de consulter "les deux communautés compétentes" lorsque le demandeur a son domicile ou son siège à Bruxelles-Capitale.

9.1. Il est tout d'abord difficile de comprendre comment se déroulera la collaboration entre l'autorité fédérale et les communautés et comment il y a lieu de déterminer quelle est ou quelles sont la ou les communautés "concernée(s)" (9) ou "compétente(s)". Du reste, on n'aperçoit pas clairement ce qu'une communauté doit apprécier dans le cadre de la demande d'agrément.

Au sujet de la définition de "communauté concernée" à l'article 194ter, § 7, alinéa 1^{er}, 3°, du CIR 92, le délégué a déclaré ce qui suit :

"Il s'agit de s'adresser à la Communauté qui a agréé l'œuvre éligible comme œuvre européenne tel que cela est visé à l'article 194ter, § 1^{er}, 4°, CIR 92. Selon l'œuvre envisagée, il s'agira souvent de la Communauté correspondante à la langue du film."

A la question de savoir quelle est "la communauté concernée" si le domicile ou le siège se trouve dans la région de langue allemande, il a été répondu ce qui suit :

"A la Communauté germanophone, qui est la Communauté compétente dans ce cas."

Aan de gemachtigde is ook gevraagd wat de bevoegdheidsrechtelijke grondslag is voor de verplichting het advies te vragen aan de twee gemeenschappen als de domicilie of zetel van de aanvrager in Brussel-Hoofdstad gelegen is. Het antwoord luidt:

“Parce que les sociétés de production et les intermédiaires, lorsqu’ils ont leur domicile ou leur siège dans la région de Bruxelles-Capitale, vont pouvoir au moment de la demande d’agrément de l’œuvre ou d’attestation de fin de réalisation de l’œuvre s’adresser à la Communauté flamande ou à la Communauté française suivant la communauté concernée compétente. D’où, au moment d’octroyer l’agrément qui est, sauf retrait pour non-respect des lois, accordé pour une durée indéterminée, il semble logique de demander l’avis (non contraignant) des deux communautés, d’autant que comme dans la pratique ce sont bien les communautés qui agissent et pas la Cocof. Il est à remarqué que dans la directive de l’audiovisuelle, la conservation de la trace culturelle qu’est l’œuvre réalisée est demandée, ce sera la communauté concernée qui sera chargée de cette conservation.”(10)

En:

“Lorsque le demandeur a son domicile ou le siège de sa société à Bruxelles, on ne peut pas a priori estimer si les demandes d’aide à la production via le régime Tax Shelter seront plutôt du ressort de la Communauté flamande ou de la Communauté française. On ne sait pas non plus si le demandeur est déjà connu plutôt par l’une des communautés que par l’autre. Lorsque le demandeur a son domicile ou le siège de sa société dans la Région flamande ou dans la Région Wallonne, il est plus facile de croire que ce demandeur sera plus actif dans la Communauté compétente correspondante géographiquement à l’adresse de son domicile ou du siège de sa société. Lorsque le demandeur aura obtenu son agrément, cela n’aura cependant aucune conséquence limitative sur la possibilité d’opérer dans le régime Tax Shelter sur l’ensemble du territoire belge quelle que soit la ou les communautés auxquelles l’avis non contraignant a été demandé dans le cadre de l’agrément.”

Aan de gemachtigde is eveneens gevraagd waarover het advies dient te handelen:

“L’avis à donner ici n’est qu’un avis de connaissance du demandeur et de son présumé habituel respect des lois. Les communautés connaissent particulièrement les sociétés de production.”

9.2. De Belgische tax shelter is een belastingvrijstelling die wordt toegekend door de federale overheid en waarvoor die exclusief bevoegd is,(11) al gaat het in essentie om het steunen en stimuleren van investeringen in audiovisuele werken, wat een culturele aangelegenheid is.

Ook al is cultuur weliswaar een bevoegdheid van de gemeenschappen (artikel 127, § 1, eerste lid, 1°, van de Grondwet; artikel 4 van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 ‘tot hervorming der instellingen’), hun territoriale bevoegdheid is in het tweetalige gebied Brussel-Hoofdstad beperkt tot de er gevestigde instellingen die, wegens hun activiteiten, moeten worden beschouwd uitsluitend te behoren tot de ene of de andere gemeenschap (artikel 127, § 2, van de Grondwet). Voor internationale producties opgezet door buitenlandse vennootschappen met een inrichting gevestigd in Brussel-Hoofdstad is allerminst evident hoe de gemeenschappen hierbij bevoegdheidsrechtelijk betrokken kunnen zijn.

Het ontworpen territoriaal aanknopingspunt voor de verplichting om beide gemeenschappen te raadplegen, is dus in elk geval niet pertinent. Het gegeven dat de aanvrager zijn domicilie of zijn zetel in Brussel-Hoofdstad heeft, betekent immers niet noodzakelijk dat de beide gemeenschappen ter zake bevoegd zijn, nog afgezien van de meer algemene vraag of de vestigingsplaats van de aanvrager wel de gepaste territoriale aanknopingsfactor is.

9.3. Gelet op de korte termijn die voor zijn advies is gelaten, heeft de afdeling Wetgeving dit punt niet nader kunnen onderzoeken.

10. In het ontworpen artikel 73^{4/3}, tweede lid, laatste zin, van het KB/WIB 92 wordt bepaald dat bij ontstentenis van “kennisgeving van de beslissing tot erkenning” binnen dertig kalenderdagen volgend op de ontvangstbevestiging van de vraag en de bevestiging dat het dossier volledig is,(12) de erkenning als toegekend wordt beschouwd “tot de ontvangst van de kennisgeving”. Letterlijk genomen betekent die bepaling dat indien op een aanvraag na verloop van de dertig kalenderdagen geen positief antwoord is gegeven, de betrokken aanvrager ervan mag uitgaan dat hij erkend is. Ook indien een negatief antwoord is gegeven binnen de gestelde termijn, is die hypothese vervuld, wat onmogelijk de bedoeling kan zijn.

Aldus wordt een beroep gedaan op het procedé van de stilzwijgende beslissing.

Le délégué a également été interrogé à propos du fondement légal de compétence de l’obligation de demander l’avis des deux communautés si le domicile ou le siège du demandeur se trouve à Bruxelles-Capitale. La réponse s’énonce comme suit:

“Parce que les sociétés de production et les intermédiaires, lorsqu’ils ont leur domicile ou leur siège dans la région de Bruxelles-Capitale, vont pouvoir au moment de la demande d’agrément de l’œuvre ou d’attestation de fin de réalisation de l’œuvre s’adresser à la Communauté flamande ou à la Communauté française suivant la communauté concernée compétente. D’où, au moment d’octroyer l’agrément qui est, sauf retrait pour non-respect des lois, accordé pour une durée indéterminée, il semble logique de demander l’avis (non contraignant) des deux communautés, d’autant que comme dans la pratique ce sont bien les communautés qui agissent et pas la Cocof. Il est à remarqué que dans la directive de l’audiovisuelle, la conservation de la trace culturelle qu’est l’œuvre réalisée est demandée, ce sera la communauté concernée qui sera chargée de cette conservation” (10).

Et :

“Lorsque le demandeur a son domicile ou le siège de sa société à Bruxelles, on ne peut pas a priori estimer si les demandes d’aide à la production via le régime Tax Shelter seront plutôt du ressort de la Communauté flamande ou de la Communauté française. On ne sait pas non plus si le demandeur est déjà connu plutôt par l’une des communautés que par l’autre. Lorsque le demandeur a son domicile ou le siège de sa société dans la Région flamande ou dans la Région Wallonne, il est plus facile de croire que ce demandeur sera plus actif dans la Communauté compétente correspondante géographiquement à l’adresse de son domicile ou du siège de sa société. Lorsque le demandeur aura obtenu son agrément, cela n’aura cependant aucune conséquence limitative sur la possibilité d’opérer dans le régime Tax Shelter sur l’ensemble du territoire belge quelle que soit la ou les communautés auxquelles l’avis non contraignant a été demandé dans le cadre de l’agrément”.

Il a également été demandé au délégué sur quoi doit porter l’avis :

“L’avis à donner ici n’est qu’un avis de connaissance du demandeur et de son présumé habituel respect des lois. Les communautés connaissent particulièrement les sociétés de production”.

9.2. Le tax shelter belge est une exemption d’impôt qui est accordée par l’autorité fédérale et qui relève de sa compétence exclusive(11), même si, pour l’essentiel, il s’agit de soutenir et de stimuler des investissements dans des œuvres audio-visuelles, ce qui est une matière culturelle.

Bien que la culture relève de la compétence des communautés (article 127, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, de la Constitution ; article 4 de la loi spéciale du 8 août 1980 ‘de réforme institutionnelles’), leur compétence territoriale est limitée, dans la région bilingue de Bruxelles-Capitale, aux institutions qui y sont établies qui, en raison de leurs activités, doivent être considérées comme appartenant exclusivement à l’une ou à l’autre communauté (article 127, § 2, de la Constitution). En ce qui concerne les productions internationales mises sur pied par des sociétés étrangères ayant un établissement situé à Bruxelles-Capitale, il n’est pas du tout évident de déterminer comment les communautés peuvent être concernées sur le plan de la répartition des compétences.

En tout cas, le critère de rattachement territorial en projet relatif à l’obligation de consulter les deux communautés n’est donc pas pertinent. En effet, la circonstance que le demandeur a son domicile ou son siège à Bruxelles-Capitale ne signifie pas nécessairement que les deux communautés sont compétentes en la matière, sans même évoquer la question plus générale de savoir si le lieu d’établissement du demandeur est effectivement le facteur de rattachement territorial adéquat.

9.3. Vu le bref délai imparti pour donner son avis, la section de législation n’a pas pu approfondir l’examen de ce point.

10. L’article 73^{4/3}, alinéa 2, dernière phrase, en projet, de l’AR/CIR 92 dispose qu’à défaut de “notification de la décision d’agrément” dans les 30 jours calendrier qui suivent l’accusé de réception de la demande et la confirmation du caractère complet du dossier(12), l’agrément est considéré comme accordé “jusqu’à réception de cette notification”. Prise à la lettre, cette disposition signifie que si, à l’expiration des trente jours civils, une réponse positive n’est pas apportée à une demande, le demandeur concerné peut considérer qu’il est agréé. Cette hypothèse est rencontrée même si une réponse négative est donnée dans le délai fixé, ce qui n’est certainement pas l’intention.

Il est ainsi recouru au procedé de la décision tacite.

Al kan dat procedé niet geheel worden afgekeurd wanneer de stilzwijgende beslissing in het voordeel van de betrokkene is, moet toch worden opgemerkt dat aan een stilzwijgende besluitvorming een aantal nadelen zijn verbonden. Zo is een dergelijk procedé in de eerste plaats niet bevorderlijk voor de rechtszekerheid, al was het maar omdat een schriftelijke beslissing ontbreekt, wat tot bewijsproblemen aanleiding kan geven, en de stilzwijgende beslissing in beginsel niet op dezelfde wijze zal worden meegedeeld of bekendgemaakt als uitdrukkelijk genomen beslissingen, met alle gevolgen van dien voor de kenbaarheid en de aanvechtbaarheid van dergelijke stilzwijgende beslissingen. Meer bepaald houdt het procedé van de stilzwijgende beslissing hierdoor ook grotere risico's in voor een schending van de belangen van derden die op een impliciete, doch daarom niet minder verstreckende wijze, in het gedrang kunnen komen. In de tweede plaats kan het procedé van de stilzwijgende beslissing in strijd komen met het algemeen belang, in zoverre een dergelijk procedé tot gevolg kan hebben dat impliciet beslissingen worden genomen zonder dat daarmee een zorgvuldige voorbereiding en afweging van alle betrokken belangen gepaard gaat. Ten slotte zijn die beslissingen uiteraard niet formeel gemotiveerd, wat de wettigheidscontrole erop kan bemoeilijken.

Ontworpen artikel 73^{4/4}

11. In het ontworpen artikel 73^{4/4}, tweede lid, van het KB/WIB 92 wordt verwezen naar "artikel 2, §§ 1 en 2" en "artikel 2, § 3", terwijl het de bedoeling blijkt te zijn om te verwijzen naar de relevante nieuwe bepalingen van het KB/WIB 92, die het voorwerp zijn van artikel 1 van het ontworpen besluit. Deze verwijzingen zullen moeten worden gecorrigeerd.

Deze opmerking geldt voor nog andere bepalingen van het ontwerp.

Ontworpen artikel 73^{4/5}

12. In het ontworpen artikel 73^{4/5}, § 1, tweede lid, van het KB/WIB 92 wordt bepaald dat indien wordt vastgesteld dat een productiemaatschappij of een in aanmerking komende tussenpersoon de wetgeving betreffende de tax shelter niet naleeft, tijdens de periode die gelaten is om de situatie te corrigeren een verbod kan worden uitgevaardigd om een nieuwe raamovereenkomst te sluiten en de erkenning kan worden geschorst. Het is niet duidelijk wat het verschil is tussen beide maatregelen, die immers lijken samen te hangen: indien de erkenning is geschorst, kan geen nieuwe raamovereenkomst worden gesloten. Ter wille van de rechtszekerheid zal de regeling op dit punt dienen te worden verduidelijkt.

13. In het ontworpen artikel 73^{4/5}, § 3, van het KB/WIB 92 wordt bepaald dat na een intrekking van de erkenning, pas na een wachtermijn van 24 maanden een nieuwe vraag tot erkenning kan worden ingediend. Aldus wordt een sanctie opgelegd, wat niet kan worden begrepen onder het regelen van de erkenningsprocedure. Daarvoor biedt de wet derhalve geen rechtsgrond.

14. Ook in het ontworpen artikel 73^{4/5}, § 3, laatste lid, laatste zin, van het KB/WIB 92 wordt een beroep gedaan op het procedé van de stilzwijgende afwijzende beslissing. Dat is af te keuren om de redenen die hoger reeds onder randnummer 10 zijn aangehaald. In ieder geval rijst de vraag of, zo men toch meent het procedé van de stilzwijgende beslissing te moeten aanwenden, er niet beter aan zou worden gedaan te voorzien in een positieve stilzwijgende beslissing in plaats van in een stilzwijgende beslissing van verwerping.

DE GRIFFIER

Greet VERBERCKMOES

DE VOORZITTER

Jo BAERT

Nota's

(1) Wet van 12 mei 2014 'tot wijziging van artikel 194^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 betreffende het tax shelterstelsel ten gunste van audiovisueel werk'.

(2) Europese Commissie, *Steuurmaatregel SA.38370 (2014/N) – België. Wijzigingen in de tax shelter ter ondersteuning van audiovisuele werken*, 28 november 2014, C(2014) 9217 final (te raadplegen via <http://ec.europa.eu/competition/elojade/isef/index.cfm>).

(3) Daartoe volstaat het artikel 4, eerste lid, van het ontwerp te herformuleren als volgt: "Op 1 januari 2015 treden in werking:

1° de wet van 12 mei 2014 tot wijziging van artikel 194^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 betreffende het tax shelterstelsel ten gunste van audiovisueel werk;

2° dit besluit."

(4) Behalve indien men een herhaling ter wille van de duidelijkheid nodig acht, in welk geval men duidelijk zal moeten maken met een "overeenkomstig..."-verwijzing dat die omschrijving uit de wet is overgenomen. In dat geval dient de definitie uiteraard wel volledig overeen te stemmen met de definitie in de wet.

Même si ce procedé ne peut pas être totalement écarté lorsque la décision tacite est à l'avantage de l'intéressé, il faut néanmoins noter qu'il présente aussi un certain nombre d'inconvénients. Ainsi, tout d'abord, un tel procedé ne contribue pas à la sécurité juridique, ne fût-ce qu'en raison de l'absence d'une décision écrite, ce qui pourrait donner lieu à des problèmes quant à l'administration de la preuve, et parce qu'en principe une décision tacite ne doit pas être notifiée ni publiée dans les mêmes formes que les décisions expresses, avec toutes les conséquences qui en découlent en termes d'accessibilité et de contestation de telles décisions tacites. Plus particulièrement, le procedé de la décision tacite risque de ce fait d'impliquer davantage une violation des intérêts de tiers, lesquels sont susceptibles d'être affectés d'une manière certes implicite, mais non moins importante. Par ailleurs, le procedé de la décision tacite est susceptible de se heurter à l'intérêt général dans la mesure où un tel procedé peut emporter que certaines décisions soient prises de manière implicite sans préparation minutieuse ni mise en balance de tous les intérêts en présence. Enfin, ces décisions sont évidemment dépourvues de motivation formelle, ce qui rend éventuellement malaisé le contrôle de leur légalité.

Article 73^{4/4} en projet

11. L'article 73^{4/4}, alinéa 2, en projet, de l'AR/CIR 92 vise "l'article 2, §§ 1^{er} et 2" et "l'article 2, § 3", alors qu'il s'avère que l'intention est de viser les nouvelles dispositions pertinentes de l'AR/CIR 92, qui font l'objet de l'article 1^{er} de l'arrêté en projet. Ces références devront être corrigées.

Cette observation s'applique également à d'autres dispositions du projet.

Article 73^{4/5} en projet

12. L'article 73^{4/5}, § 1^{er}, alinéa 2, en projet, de l'AR/CIR 92 dispose que lorsqu'il est constaté qu'une société de production ou un intermédiaire éligible ne respecte pas la législation relative au tax shelter, la conclusion d'une nouvelle convention-cadre peut être interdite et l'agrément peut être suspendu au cours du délai accordé pour corriger la situation. On n'aperçoit pas bien la différence entre les deux mesures, qui semblent en effet être liées: si l'agrément est suspendu, il n'est pas possible de conclure une nouvelle convention-cadre. La sécurité juridique commande que ce point du dispositif soit précisé.

13. L'article 73^{4/5}, § 3, en projet, de l'AR/CIR 92 dispose qu'à la suite d'un retrait de l'agrément, une nouvelle demande d'agrément ne peut être introduite qu'après un délai d'attente de 24 mois. Ce faisant, cette disposition impose une sanction, ce qui dépasse le cadre du règlement d'une procédure d'agrément. Dès lors, la loi ne procure pas de fondement juridique à cet effet.

14. L'article 73^{4/5}, § 3, dernier alinéa, dernière phrase, en projet, de l'AR/CIR 92 recourt également au procedé de la décision de refus implicite. Pour les motifs déjà exposés au point 10 ci-dessus, un tel procedé doit être déconseillé. En tout cas, si l'on estime néanmoins devoir recourir au procedé de la décision implicite, la question se pose de savoir s'il ne vaudrait pas mieux prévoir une décision tacite positive plutôt qu'une décision tacite de rejet.

LE GREFFIER

Greet VERBERCKMOES

LE PRÉSIDENT

Jo BAERT

Notes

(1) Loi du 12 mai 2014 'modifiant l'article 194^{ter} du Code des impôts sur les revenus 1992 relatif au régime de tax shelter pour la production audiovisuelle'.

(2) Commission européenne, *Aide d'État SA.38370 (2014/N) – Belgique. Modifications du tax shelter pour soutenir des œuvres audiovisuelles*, 28 novembre 2014, C(2014) 9217 final (à consulter sur <http://ec.europa.eu/competition/elojade/isef/index.cfm>).

(3) À cet effet, il suffit de reformuler l'article 4, alinéa 1^{er}, du projet comme suit: "Entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2015:

1° la loi du 12 mai 2014 modifiant l'article 194^{ter} du Code des impôts sur les revenus 1992 relatif au régime de tax shelter pour la production audiovisuelle';

2° le présent arrêté."

(4) Sauf si l'on juge qu'une répétition est nécessaire dans un souci de clarté, auquel cas il faudra préciser à l'aide d'une référence "conformément..." que cette définition est empruntée à la loi. Dans ce cas, la définition doit évidemment être en tous points conforme à celle de la loi.

(5) Voor zover het bepalen van nieuwe erkenningsvoorwaarden al zou kunnen bij uitvoeringsbesluit, zou dit overigens slechts mogelijk zijn nadat daarvoor de goedkeuring van de Europese Commissie in het kader van de staatssteunregeling verkregen is.

(6) Zie wat daaromtrent is gesteld in het advies bij het voorontwerp dat tot de wet van 12 mei 2014 heeft geleid (adv.RvS 55.417/3 van 20 maart 2014, *Parl.St.* Kamer, nr. 53-3490/001, 38).

(7) Het niet respecteren van eender welke wettelijke bepaling door een erkende productiemaatschappij of een erkende tussenpersoon kan in beginsel geen aanleiding zijn om die erkenning in te trekken. De wet zou echter kunnen bepalen dat dit een erkenningsvoorwaarde is. Dergelijke erkenningsvoorwaarden zijn permanent en moeten dan ook altijd zijn vervuld teneinde de erkenning te behouden.

(8) In die geest is de termijn die aan de gemeenschappen wordt gelaten (ontworpen artikel 73^{4/7} van het KB/WIB 92: tien werkdagen; artikel 3 van het ontwerp: vijf werkdagen voor de vragen tot erkenning gedaan voor 1 januari 2015 of in de maand januari 2015) te beschouwen als een termijn van orde.

(9) Zie artikel 194^{ter}, § 7, eerste lid, 3^o, van het WIB 92, waaruit blijkt dat “de betrokken gemeenschap” onrechtstreeks tot samenwerking is verplicht. Die gemeenschap dient immers te bevestigen dat het werk beantwoordt aan de definitie van een in aanmerking komend werk en dat het werk voltooid is en de globale financiering ervan uitgevoerd is in overeenstemming met de voorwaarde en grens bedoeld in artikel 194^{ter}, § 4, 3^o. Zie wat daaromtrent is opgemerkt in het advies bij het voorontwerp dat tot de wet van 12 mei 2014 heeft geleid (adv.RvS 55.417/3 van 20 maart 2014, *Parl.St.* Kamer, nr. 53-3490/001, 39-40).

(10) De gemachtigde preciseert ook het volgende: “C’est toujours sur base de la délégation donnée au Roi en ce qui concerne les conditions et modalités de l’agrément que l’avis est demandé aux communautés mais d’une façon non contraignante. Il ne faudrait pas qu’un retard dans la délivrance de l’avis donné par une communauté soit préjudiciable à l’octroi de l’agrément. Il faut vraiment garder en mémoire l’objectif de cet agrément qui est de permettre de le retirer en cas de non respect de la loi. Il est d’ailleurs remarquable que l’agrément peut être octroyé à une société de production qui n’est pas une société résidente ou un établissement belge d’un contribuable visé à l’article 227, 2^o, CIR 92 au moment de la demande de cet agrément.”

(11) Op grond van artikel 170, § 1, van de Grondwet vermag de federale wetgever fiscale maatregelen te nemen met betrekking tot de belastbare materies die hij bepaalt, ongeacht de materiële bevoegdheden van de gemeenschappen en de gewesten (behoudens in de gevallen door of krachtens de Grondwet of bij bijzondere wet bepaald en onder het voorbehoud van inachtneming van het evenredigheidsbeginsel dat inherent is aan elke bevoegdheidsuitoefening) (GwH 17 april 2008, nr. 68/2008, B.6.4).

(12) Voor de ontvangstbevestiging of de bevestiging van de volledigheid van het dossier is geen termijn bepaald. Het zou de rechtszekerheid ten goede komen om dit wel te doen.

(5) Dans la mesure où la fixation de nouvelles conditions d’agrément serait déjà possible par arrêté d’exécution, cette fixation ne pourrait, du reste, être possible qu’après l’obtention de l’approbation de la Commission européenne à cet effet, dans le cadre du régime d’aides d’État.

(6) Voir ce que l’avis sur l’avant-projet devenu la loi du 12 mai 2014 (avis C.E. 55.417/3 du 20 mars 2014, *Doc. parl.*, Chambre, n^o 53-3490/001, p. 38) déclare sur ce point.

(7) La méconnaissance de quelque disposition légale que ce soit par une société de production ou par un intermédiaire agréés n’est pas en principe une cause de retrait de cet agrément. La loi pourrait cependant prévoir que le respect de la législation est d’une condition d’agrément. De telles conditions d’agrément ont un caractère permanent et doivent dès lors être toujours remplies pour que l’agrément puisse être maintenu.

(8) Dans cet esprit, le délai qui est accordé aux communautés (article 73^{4/7}, en projet, de l’AR/CIR 92 : dix jours ouvrables; article 3 du projet : cinq jours ouvrables pour les demandes d’agrément introduites avant le 1^{er} janvier 2015 ou dans le courant du mois de janvier 2015) doit être considéré comme un délai d’ordre.

(9) Voir l’article 194^{ter}, § 7, alinéa 1^{er}, 3^o, du CIR 92, dont il ressort que “la communauté concernée” est indirectement tenue de collaborer. Cette communauté doit en effet attester que l’œuvre répond à la définition d’une œuvre éligible, qu’elle est achevée et que son financement global respecte la condition et le plafond visés à l’article 194^{ter}, § 4, 3^o. Voir ce qui est observé à ce sujet dans l’avis sur l’avant-projet devenu la loi du 12 mai 2014 (avis C.E. 55.417/3 du 20 mars 2014, *Doc. parl.*, Chambre, n^o 53-3490/001, pp. 39-40).

(10) Le délégué a encore précisé ce qui suit : “C’est toujours sur base de la délégation donnée au Roi en ce qui concerne les conditions et modalités de l’agrément que l’avis est demandé aux communautés mais d’une façon non contraignante. Il ne faudrait pas qu’un retard dans la délivrance de l’avis donné par une communauté soit préjudiciable à l’octroi de l’agrément. Il faut vraiment garder en mémoire l’objectif de cet agrément qui est de permettre de le retirer en cas de non respect de la loi. Il est d’ailleurs remarquable que l’agrément peut être octroyé à une société de production qui n’est pas une société résidente ou un établissement belge d’un contribuable visé à l’article 227, 2^o, CIR 92 au moment de la demande de cet agrément.”

(11) L’article 170, § 1^{er}, de la Constitution habilite le législateur fédéral à prendre des mesures fiscales concernant les matières imposables qu’il détermine, sans égard aux compétences matérielles des communautés et des régions (sauf les cas établis par ou en vertu de la Constitution ou par une loi spéciale et sous réserve du respect du principe de proportionnalité propre à tout exercice de compétence) (C.C., 17 avril 2008, n^o 68/2008, B.6.4).

(12) Aucun délai n’est prévu pour l’accusé de réception ou la confirmation du caractère complet du dossier. Dans un souci de sécurité juridique, il serait préférable d’en prévoir un.

19 DECEMBER 2014. — Koninklijk besluit tot uitvoering van artikel 194^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat de modaliteiten en voorwaarden van de erkenningsprocedure van productievenootschappen en van de in aanmerking komende tussenpersonen betreft

FILIP, Koning der Belgen,

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

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, artikel 194^{ter}, gewijzigd bij de wet van 12 mei 2014;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën gegeven op 25 september 2014;

Gelet op het akkoord van de minister van Begroting gegeven op 17 november 2014;

Gelet op het verzoek om spoedbehandeling gemotiveerd door de omstandigheid dat artikel 10 van de voornoemde wet van 12 mei 2014 stelt dat zijn inwerkingtreding wordt “bepaald door de Koning op de eerste dag van de tweede maand die volgt op de voorafgaande goedkeuring door de Europese Commissie, en van toepassing is op de raamovereenkomsten getekend vanaf die datum”. Te rekenen vanaf die datum en om raamovereenkomsten te kunnen afsluiten in toepassing van het nieuwe artikel 194^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 moeten de in aanmerking komende productievenootschappen en tussenpersonen vooraf erkend worden volgens een vereenvoudigde procedure waarvan de modaliteiten en voorwaarden worden bepaald in dit besluit. Het is dus van belang dat de in aanmerking komende productievenootschappen en tussenpersonen zo vlug mogelijk hun aanvraag tot erkenning kunnen indienen, teneinde een

19 DECEMBRE 2014. — Arrêté royal portant exécution de l’article 194^{ter} du Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne les modalités et conditions de la procédure d’agrément des sociétés de production et des intermédiaires éligibles

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, l’article 194^{ter} modifié par la loi du 12 mai 2014;

Vu l’avis de l’Inspecteur des Finances, donné le 25 septembre 2014 ;

Vu l’accord du ministre du Budget, donné le 17 novembre 2014 ;

Vu l’urgence motivée par le fait que l’article 10 de la loi précitée du 12 mai 2014 dispose que son entrée en vigueur est “fixée par le Roi le 1^{er} jour du 2^{ème} mois qui suit l’approbation de la Commission européenne et s’applique aux conventions-cadres signées à partir de cette date”. A compter de cette date et pour pouvoir conclure des conventions-cadres en application de l’article 194^{ter} nouveau du Code des impôts sur les revenus 1992, les sociétés de production et les intermédiaires éligibles devront être préalablement agréés suivant une procédure simplifiée dont les modalités et conditions sont déterminées dans le présent arrêté. Il importe dès lors que les sociétés de production et les intermédiaires éligibles puissent introduire dès le plus rapidement possible leur demande d’agrément, afin d’éviter un blocage des levées de fonds dans le cadre du régime de tax shelter au moment où l’entrée en vigueur de la loi du 14 mai 2014 rend l’ancien régime de tax shelter

blokkering van het werven van fondsen in het kader van het tax shelter-stelsel te vermijden op het moment dat door de inwerkingtreding van de wet van 14 mei 2014 het oude tax shelter-stelsel niet langer van toepassing is op de nieuwe raamovereenkomsten;

Gelet op het advies nr. 56.865/3 van de Raad van State gegeven op 12 december 2014 met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 3°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State ;

Op de voordracht van de minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

HOOFDSTUK 1 — *Wijzigingen aan het KB/WIB 92*

Artikel 1. In hoofdstuk I van het KB/WIB 92 wordt, na artikel 73⁴, een afdeling XXVIIIbis/1 ingevoegd, die de artikelen 73^{4/1} tot 73^{4/6} bevat, luidend als volgt :

"Afdeling XXVIIIbis/1. - Modaliteiten en voorwaarden van de erkenningsprocedure van productievennootschappen en van de in aanmerking komende tussenpersonen (Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, artikel 194ter).

Onderafdeling I. — Toepassingsveld

Art. 73^{4/1}. Voor de toepassing van artikel 194ter van de Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 kunnen de productievennootschappen en de tussenpersonen een vraag tot erkenning als dusdanig indienen bij de minister bevoegd voor Financiën volgens de eenvoudige procedure waarvan deze afdeling de modaliteiten en voorwaarden bepaalt.

Onderafdeling II. — Erkenningsvraag

Art. 73^{4/2}. § 1. De vraag tot erkenning als in aanmerking komende productievennootschap heeft als opschrift "Vraag tot erkenning als in aanmerking komende productievennootschap in het kader van het tax shelter-stelsel" en omvat de benaming, het ondernemingsnummer en het maatschappelijk doel van de aanvragende vennootschap en een dossier met de volgende documenten:

- een kopie van de laatste gecoördineerde statuten;
- een organigram van de groep waartoe de productievennootschap behoort wanneer deze vennootschap rechtstreeks of onrechtstreeks is verbonden of geassocieerd in de zin van de artikelen 11 en 12 van het Wetboek van Vennootschappen of van gelijkaardige bepalingen die van kracht zijn in een andere staat;
- een bevestiging, getekend door het orgaan dat bevoegd is de vennootschap die de aanvraag doet te binden, dat bewijst dat die vennootschap geen televisieomroep is of geen onderneming is die verbonden is met Belgische of buitenlandse televisieomroepen;
- het engagement, naar behoren getekend door het bevoegd orgaan van de aanvragende vennootschap, dat ze de wetgeving in het kader van de toepassing van het tax shelter-stelsel zal naleven en in het bijzonder, artikel 194ter, § 12, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 die de in aanmerking komende productievennootschap oplegt haar aanbod van tax shelter-attest te verwezenlijken overeenkomstig de bepalingen van de wet van 16 juni 2006 op de openbare aanbidding van beleggingsinstrumenten en de toelating van beleggingsinstrumenten tot de verhandeling op een gereguleerde markt;
- het engagement, naar behoren getekend door het bevoegd orgaan van de aanvragende vennootschap, dat noch zij, noch de met haar verbonden vennootschappen een in aanmerking komende investeerder kunnen worden ;
- het engagement, naar behoren getekend door het bevoegd orgaan van de aanvragende vennootschap, dat bevestigt dat zij geen in aanmerking komende tussenpersoon kan zijn. Het naleven van dit verbod moet worden beoordeeld in het licht van het werk waarvoor zij een in aanmerking komende productievennootschap is.

§ 2. De vraag tot erkenning als in aanmerking komende tussenpersoon heeft als opschrift "Vraag tot erkenning als in aanmerking komende productievennootschap in het kader van het tax shelter-stelsel" en omvat de benaming, het ondernemingsnummer en het sociaal doel van de vennootschap die de aanvraag doet of, voor een natuurlijk persoon, de identiteit en het nationaal nummer, en een dossier met de volgende documenten:

- een organigram van de groep waartoe de tussenpersoon behoort wanneer deze tussenpersoon is verbonden of geassocieerd in de zin van de artikelen 11 en 12 van het Wetboek van Vennootschappen;
- het engagement, naar behoren getekend door de vragende natuurlijke persoon of indien de aanvraag gebeurt door een rechtspersoon, door het bevoegd orgaan van de aanvragende vennootschap dat bevestigt dat ze de wetgeving in het kader van de toepassing van het tax shelter-stelsel zal naleven, en in het bijzonder, artikel 194ter, § 12,

non applicable aux nouvelles conventions-cadres;

Vu l'avis n° 56.865/3 du Conseil d'Etat, donné le 12 décembre 2014 en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat ;

Sur la proposition du ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

CHAPITRE PREMIER — *Modifications à l'AR/CIR 92*

Article 1^{er}. Dans le Chapitre I^{er} de l'AR/CIR 92, il est inséré, après l'article 73⁴, une section XXVIIIbis/1, comprenant les articles 73^{4/1} à 73^{4/6}, rédigée comme suit :

"Section XXVIIIbis/1. - Modalités et conditions de la procédure d'agrément des sociétés de production et des intermédiaires éligibles (Code des impôts sur les revenus 1992, article 194ter).

Sous-section I^{re}. — Champ d'application

Art. 73^{4/1}. Pour l'application de l'article 194ter du Code des impôts sur les revenus 1992, les sociétés de production et les intermédiaires peuvent introduire une demande d'agrément au ministre qui a les Finances dans ses attributions suivant la procédure simplifiée dont les modalités et conditions sont déterminées par la présente section.

Sous-section II. — Demande d'agrément

Art. 73^{4/2}. § 1^{er}. La demande d'agrément comme société de production éligible s'intitule "Demande d'agrément comme société de production éligible dans le cadre du régime de tax shelter" et contient la dénomination, le numéro d'entreprise et l'objet social de la société demanderesse ainsi qu'un dossier comportant les documents suivants:

- une copie des derniers statuts coordonnés;
- un organigramme du groupe auquel la société de production appartient lorsque cette société est directement ou indirectement liée ou associée au sens des articles 11 et 12 du Code des sociétés ou de dispositions analogues en vigueur dans un autre Etat ;
- une attestation, signée par l'organe compétent pour engager la société demanderesse et certifiant que cette société n'est pas une entreprise de télédiffusion ou une entreprise liée à des entreprises de télédiffusion belges ou étrangères;
- l'engagement, dûment signé par l'organe compétent de la société demanderesse de respecter la législation dans le cadre de l'application du régime de tax shelter et, en particulier, l'article 194ter, § 12, du Code des impôts sur les revenus 1992 qui impose à la société de production éligible d'effectuer son offre d'attestation tax shelter en conformité avec les dispositions de la loi du 16 juin 2006 relative aux offres publiques d'instruments de placement à la négociation sur des marchés réglementés ;
- l'engagement, dûment signé par l'organe compétent de la société demanderesse de respecter que ni celle-ci, ni les sociétés qui lui sont liées ne peuvent devenir un investisseur éligible ;
- l'engagement, dûment signé par l'organe compétent de la société demanderesse de respecter que celle-ci ne peut être intermédiaire. Le respect de cette impossibilité est à examiner par rapport à l'œuvre pour laquelle elle est une société de production éligible.

§ 2. La demande d'agrément comme intermédiaire éligible s'intitule "Demande d'agrément comme intermédiaire éligible dans le cadre du régime de tax shelter" et contient la dénomination, le numéro d'entreprise et l'objet social de la société demanderesse ou, pour une personne physique, l'identité et le numéro national, ainsi qu'un dossier comportant les documents suivants :

- un organigramme du groupe auquel l'intermédiaire appartient lorsque cet intermédiaire est lié ou associé au sens des articles 11 et 12 du Code des sociétés ;
- l'engagement, dûment signé par le demandeur personne physique ou si la demande est faite par une personne morale par l'organe compétent pour engager la société demanderesse, de respecter la législation dans le cadre de l'application du régime de tax shelter et, en particulier, l'article 194ter, § 12, du Code des impôts sur les

van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 die de in aanmerking komende productievennootschap oplegt zijn aanbod van tax shelter-attest te verwezenlijken overeenkomstig de bepalingen van met de wet van 16 juni 2006 op de openbare aanbidding van beleggingsinstrumenten en de toelating van beleggingsinstrumenten tot de verhandeling op een gereglementeerde markt;

en ook, als de vrager een rechtspersoon is:

- een kopie van de laatste gecoördineerde statuten;

- een bevestiging, getekend door het bevoegd orgaan van de vennootschap die de aanvraag doet, dat zij zelf geen in aanmerking komende productievennootschap is of een in aanmerking komende investeerder.

§ 3. Elke vraag tot erkenning als in aanmerking komende productievennootschap of tussenpersoon, vergezeld van het dossier als bedoeld in § 1 of in § 2 moet op elektronische wijze worden toegezonden aan de gespecialiseerde cel Tax Shelter op het volgende adres:

taxshelter@minfin.fed.be

Indien de aanvrager in de onmogelijkheid is om de aanvraag op elektronische wijze in te dienen, moet de aanvraag per aangetekende zending in vijf exemplaren worden verstuurd naar het volgende adres :

FOD Financiën

Algemene administratie van de Fiscaliteit

Finance Tower 16R

Kruidtuinlaan 50, Bus 3353

1000 Brussel

Art. 73^{4/3}. De minister bevoegd voor Financiën of zijn afgevaardigde meldt de ontvangst van de vraag tot erkenning en bevestigt dat het dossier volledig is of nodigt de aanvrager uit tot het vervolledigen van zijn dossier binnen de termijn die hij bepaalt. Hij onderzoekt vervolgens de vraag.

De minister bevoegd voor Financiën of zijn afgevaardigde geeft van de beslissing of weigering van erkenning kennis binnen de 30 kalenderdagen volgend op de ontvangstmelding van de vraag en de bevestiging dat het dossier volledig is of volgend op de laatste dag van de in het eerste lid bedoelde bijkomende termijn. Deze kennisgeving wordt bij voorkeur gedaan via dezelfde elektronische weg als de aanvraag.

Onderafdeling III. — Duur van de erkenning

Art. 73^{4/4}. De initiële erkenning wordt toegekend voor onbepaalde duur.

Een bijgewerkt organigram van de groep als bedoeld in artikel 73^{4/2}, §§ 1 en 2, wordt jaarlijks toegezonden aan de cel Tax Shelter op de in artikel 73^{4/2}, § 3, bedoelde wijze, telkens het is gewijzigd.

In geval van toekenning van een nieuwe erkenning na intrekking van de initiële erkenning, wordt de nieuwe erkenning toegekend voor een periode van drie jaar, hernieuwbaar op aanvraag, volgens dezelfde modaliteiten.

Onderafdeling IV. — Intrekking van de erkenning

Art. 73^{4/5}. § 1. Indien de minister die bevoegd is voor Financiën of zijn afgevaardigde vaststelt dat een productievennootschap of een in aanmerking komende tussenpersoon de wetgeving betreffende het tax shelter-stelsel niet naleeft, identificeert hij de gebreken, deelt hij dit mee aan de overtreder en bepaalt de termijn binnen dewelke de toestand moet worden verbeterd. Deze termijn kan verlengd worden.

De minister bevoegd voor Financiën of zijn afgevaardigde kan de erkenning schorsen.

Als de minister bevoegd voor Financiën of zijn afgevaardigde bij het verstrijken van de periode, bepaald in toepassing van het eerste lid, vaststelt dat de gebreken niet werden verholpen, trekt hij de erkenning in en verwittigt de productievennootschap of de in aanmerking komende tussenpersoon.

De Gemeenschappen en de instantie die waken over het respecteren van de bepalingen van de wet van 16 juni 2006 op de openbare aanbidding van beleggingsinstrumenten en de toelating van beleggingsinstrumenten tot de verhandeling op een gereglementeerde markt tot doel heeft, worden eveneens geïnformeerd.

revenus 1992 qui impose à la société de production éligible d'effectuer son offre d'attestation tax shelter en conformité avec les dispositions de la loi du 16 juin 2006 relative aux offres publiques d'instruments de placement à la négociation sur des marchés réglementés ;

ainsi que, lorsque le demandeur est une personne morale :

- une copie des derniers statuts coordonnés;

- une attestation, signée par l'organe compétent pour engager la société demanderesse, certifiant que celle-ci n'est pas elle-même une société de production éligible ou un investisseur éligible.

§ 3. Toute demande d'agrément comme société de production ou intermédiaire éligible, accompagnée du dossier visé au § 1^{er} ou au § 2 doit être envoyée à la cellule spécialisée Tax Shelter par courrier électronique à l'adresse suivante :

taxshelter@minfin.fed.be

Si le demandeur est dans l'impossibilité d'introduire sa demande d'agrément par voie électronique, cette demande est envoyée par courrier recommandé en cinq exemplaires à l'adresse suivante :

SPF Finances

Administration générale de la Fiscalité

Finance Tower 16R

boulevard du Jardin Botanique 50, Boîte 3353

1000 Bruxelles

Art. 73^{4/3}. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions ou son délégué accuse réception de la demande d'agrément et confirme le caractère complet du dossier ou invite le demandeur à compléter son dossier dans le délai qu'il fixe. Il examine ensuite la demande.

Le ministre qui a les Finances dans ses attributions ou son délégué notifie la décision d'octroi ou de refus d'agrément dans les 30 jours calendrier qui suivent l'accusé de réception de la demande et la confirmation du caractère complet du dossier ou qui suivent le dernier jour du délai complémentaire prévu à l'alinéa 1^{er}. Cette notification est faite de préférence par la même voie électronique que la demande.

Sous-section III. — Durée de l'agrément

Art. 73^{4/4}. L'agrément initial est accordé pour une durée indéterminée.

Un organigramme du groupe comme visé à l'article 73^{4/2}, §§ 1^{er} et 2, actualisé est transmis chaque année à la Cellule Tax Shelter selon les modalités visées à l'article 73^{4/2}, § 3, chaque fois qu'il a été modifié.

En cas de demande d'octroi d'un nouvel agrément après retrait de l'agrément initial, l'octroi de ce nouvel agrément est valable pour une période de trois ans, renouvelable, suivant les mêmes modalités.

Sous-sections IV. — Retrait de l'agrément

Art. 73^{4/5}. § 1^{er}. Lorsque le ministre qui a les Finances dans ses attributions ou son délégué constate qu'une société de production ou un intermédiaire éligible ne respecte pas la législation relative au régime de tax shelter, il identifie les manquements, en avise le contrevenant et fixe le délai dans lequel la situation doit être corrigée. Il peut proroger ce délai.

Le ministre qui a les Finances dans ses attributions ou son délégué peut suspendre l'agrément.

Si, à l'expiration du délai, fixé en application de l'alinéa 1^{er}, le ministre qui a les Finances dans ses attributions ou son délégué constate qu'il n'a pas été remédié aux manquements, il retire l'agrément et en avise la société de production ou l'intermédiaire éligible.

Les Communautés et l'autorité qui veille au respect des dispositions de la loi du 16 juin 2006 relative aux offres publiques d'instruments de placement à la négociation sur des marchés réglementés sont également informées.

§ 2. In geval van faillissement van de in aanmerking komende productievenootschap of de in aanmerking komende tussenpersoon wordt de erkenning van rechtswege ingetrokken.

§ 3. In geval van intrekking van de erkenning kan een nieuwe vraag tot erkenning worden ingediend. Deze nieuwe vraag maakt het onderwerp uit van een diepgaand onderzoek en de erkenning kan worden geweigerd inzonderheid als de minister bevoegd voor Financiën of zijn afgevaardigde vaststelt dat de gebreken die de intrekking van de initiële erkenning hebben gerechtvaardigd niet verdwenen zijn of zich mogelijk zouden herhalen.

Artikel 73^{4/3} is van overeenkomstige toepassing op de nieuwe aanvraag.

Onderafdeling V. — Lijsten van de productievenootschappen en van de in aanmerking komende tussenpersonen

Art. 73^{4/6}. De lijsten van de in aanmerking komende productievenootschappen en tussenpersonen die als dusdanig erkend werden overeenkomstig de bepalingen van dit besluit worden bekendgemaakt op de website van het Federale Overheidsdienst FINANCIËN (www.financien.belgium.be) en bijgehouden door de gespecialiseerde cel Tax Shelter.”.

HOOFDSTUK 2. — Inwerkingtreding en slotbepaling

Art. 2. Dit besluit treedt in werking op dezelfde datum als de wet van 12 mei 2014 tot wijziging van artikel 194^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 betreffende het tax shelter-stelsel ten gunste van audiovisueel werk, wat de modaliteiten en de voorwaarden van de erkenningsprocedure betreft.

De productievenootschappen en de tussenpersonen kunnen vanaf de bekendmaking van dit besluit in het *Belgisch Staatsblad* stappen ondernemen met inbegrip van de in artikel 73^{4/2}, KB/WIB 92, ingevoegd bij artikel 1 van dit besluit, bedoelde verzending van de vraag tot erkenning en het dossier in het kader van hun erkenning met het oog op het zo vlug mogelijk afsluiten van de in artikel 194^{ter}, § 1, eerste lid, 5°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde raamovereenkomsten.

Art. 3. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 19 december 2014.

FILIP

Van Koningswege :
De Minister van Financiën,
J. VAN OVERTVELDT

§ 2. En cas de faillite de la société de production éligible ou de l'intermédiaire éligible, l'agrément est retiré de plein droit.

§ 3. En cas de retrait de l'agrément, une nouvelle demande d'agrément peut être introduite. Cette nouvelle demande fait l'objet d'un examen approfondi et l'agrément peut être refusé notamment lorsque le ministre qui a les Finances dans ses attributions ou son délégué estime que les manquements qui ont justifié le retrait de l'agrément initial n'ont pas disparu ou sont susceptibles de se reproduire.

L'article 73^{4/3} s'applique mutatis mutandis à la nouvelle demande.

Sous-section V. — Listes des sociétés de production et des intermédiaires éligibles

Art. 73^{4/6}. Les listes des sociétés de production et des intermédiaires éligibles qui ont été agréés comme tels conformément aux dispositions du présent arrêté sont publiées sur le site internet du Service Public Fédéral FINANCES (www.finances.belgium.be) et tenues à jour par la Cellule spécialisée Tax Shelter.”.

CHAPITRE 2. — Entrée en vigueur et disposition finale

Art. 2. Le présent arrêté entre en vigueur à la même date que la loi du 12 mai 2014 modifiant l'article 194^{ter} du Code des impôts sur les revenus 1992 relatif au régime de tax shelter pour la production audiovisuelle, en ce qui concerne les modalités et conditions de la procédure d'agrément.

Les sociétés de production et les intermédiaires peuvent dès la publication au *Moniteur belge* du présent arrêté entamer les démarches jusqu'à y compris l'envoi de la demande d'agrément et du dossier visé à l'article 73^{4/2}, AR/CIR 92, inséré par l'article 1^{er} du présent arrêté, dans le cadre de leur agrément en vue de pouvoir conclure le plus rapidement possible les conventions-cadres visées par l'article 194^{ter}, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 5°, du Code des impôts sur les revenus 1992.

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

Donné à Bruxelles, le 19 décembre 2014.

PHILIPPE

Par le Roi :
Le Ministre des Finances,
J. VAN OVERTVELDT

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

[C – 2014/04070]

19 DECEMBER 2014. — Koninklijk besluit tot vaststelling van de datum van inwerkingtreding van de wet van 12 mei 2014 tot wijziging van artikel 194^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 betreffende het tax shelter-stelsel ten gunste van de audiovisueel werk

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

De wet van 12 mei 2014 heeft in een delegatie aan de Koning voorzien om de inwerkingtreding voor te stellen wanneer de Europese Commissie haar akkoord had gegeven voor deze Staatssteun. Aangezien de Europese Commissie haar akkoord heeft gegeven op 28 november jongstleden, kan de Koning nu beschikken dat de inwerkingtreding wordt bepaald op 1 januari 2015, ofwel de 1^e dag van de tweede maand die volgt op het akkoord van de Europese Commissie.

Tengevolge punt 3 van het advies van de Raad van State, n° 56.912/3 van 18 december 2014, wordt de referentie naar artikel 194^{quater}, WIB 92 in de aanhef ingetrokken en wordt verwezen naar artikel 10 van de wet van 12 mei 2014 tot wijziging van artikel 194^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 betreffende het tax shelter-stelsel ten gunste van audiovisueel werk.

Artikel 1. Dit artikel bepaalt dat de wet van 12 mei 2014 in werking treedt op 1 januari 2015, zijnde de eerste dag van de tweede maand die volgt op de voorafgaande goedkeuring door de Europese Commissie.

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2014/04070]

19 DECEMBRE 2014. — Arrêté royal fixant la date d'entrée en vigueur de la loi du 12 mai 2014 modifiant l'article 194^{ter} du Code des impôts sur les revenus 1992 relatif au régime de tax shelter pour la production audiovisuelle

RAPPORT AU ROI

Sire,

La loi du 12 mai 2014 a prévu une délégation au Roi pour adopter son entrée en vigueur lorsque la Commission européenne aurait donné son accord pour cette aide d'Etat. Comme la Commission européenne a donné son accord le 28 novembre dernier, le Roi peut disposer que l'entrée en vigueur est fixée au 1^{er} janvier 2015, soit le 1^{er} jour du deuxième mois qui suit l'accord de la Commission européenne.

Suite au point 3 de l'avis du Conseil d'Etat n° 56.912/3 du 18 décembre 2014, la référence à l'article 194^{quater}, CIR 92 dans le préambule est retirée et il est fait référence à l'article 10 de la loi du 12 mai 2014 modifiant l'article 194^{ter} du Code des impôts sur les revenus 1992 relatif au régime de tax shelter pour la production audiovisuelle.

Article 1^{er}. Le présent article dispose que la loi du 12 mai 2014 entre en vigueur le 1^{er} janvier 2015, soit le premier jour du deuxième mois suivant l'accord de la Commission européenne.

Art. 2. Artikel 2 belast de minister bevoegd voor Financiën met de uitvoering van dit besluit.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,
van Uwe Majesteit,
de zeer eerbiedige
en zeer getrouwe dienaar,
De Minister van Financiën,
J. VAN OVERTVELDT

RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

ADVIES 56.912/3 VAN 18 DECEMBER 2014 OVER EEN ONTWERP VAN KONINKLIJK BESLUIT 'TOT VASTSTELLING VAN DE DATUM VAN INWERKINGTREDING VAN DE WET VAN 12 MEI 2014 TOT WIJZIGING VAN ARTIKEL 194^{TER} VAN HET WETBOEK VAN DE INKOMSTENBELASTINGEN 1992 BETREFFENDE HET TAX SHELTERSTELSEL TEN GUNSTE VAN DE AUDIOVISUEEL WERK'

Op 12 december 2014 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van vijf werkdagen een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit 'tot vaststelling van de datum van inwerkingtreding van de wet van 12 mei 2014 tot wijziging van artikel 194^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 betreffende het tax shelterstelsel ten gunste van de audiovisueel werk'.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 18 december 2014. De kamer was samengesteld uit Jo BAERT, kamervoorzitter, Jan SMETS en Jeroen VAN NIEUWENHOVE, staatsraden, en Greet VERBERCKMOES, greffier.

Het verslag is uitgebracht door Kristine BAMS, eerste auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jo BAERT, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 18 december 2014.

1. Volgens artikel 84, § 1, eerste lid, 3^o, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, moeten in de adviesaanvraag de redenen worden opgegeven tot staving van het spoedeisende karakter ervan. In het onderhavige geval wordt het verzoek om spoedbehandeling uiterst summier en cryptisch gemotiveerd door de omstandigheid dat "het Koninklijk Besluit eerstdaags dient gepubliceerd te worden." Die motivering verschilt van de veel duidelijker verantwoording voor de spoedeisendheid die is opgenomen in de aanhef van het ontwerp:

"Gelet op het verzoek om spoedbehandeling gemotiveerd door de omstandigheid dat artikel 10 van voornoemde wet van 12 mei 2014 stelt dat zijn inwerkingtreding wordt 'bepaald door de Koning op de eerste dag van de tweede maand die volgt op de voorafgaande goedkeuring door de Europese Commissie, en van toepassing is op de raamovereenkomsten getekend vanaf die datum' en de belastingplichtigen dus dringend moeten worden geïnformeerd aangezien vanaf die datum, de in aanmerking komende productievennootschappen en tussenpersonen vooraf moeten erkend worden om raamovereenkomsten te kunnen afsluiten in toepassing van het nieuwe artikel 194^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992."

Luidens artikel 84, § 1, tweede lid, van de wetten op de Raad van State dient, wanneer in de adviesaanvraag om een spoedeisend advies wordt verzocht, de in de aanvraag opgegeven motivering te worden overgenomen in de aanhef van het besluit. De adviesaanvrager wordt verzocht om in de toekomst rekening te houden met dit voorschrift door in de adviesaanvraag en in de aanhef van het ontwerp een gelijkkluidende motivering op te nemen.

2. Overeenkomstig artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, heeft de afdeling Wetgeving zich moeten beperken tot het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond, alsmede van de vraag of aan de voorgeschreven vormvereisten is voldaan.

3. Het om advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt ertoe om, ter uitvoering van artikel 10 van de wet van 12 mei 2014 'tot wijziging van artikel 194^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 betreffende het tax shelterstelsel ten gunste van audiovisueel werk', te bepalen dat die wet op 1 januari 2015 in werking treedt. In het eerste lid van de aanhef zal dan ook specifiek naar artikel 10 van de wet van 12 mei 2014 verwezen dienen te worden.

Art. 2. L'article 2 charge le ministre qui a les Finances dans ses attributions de l'exécution du présent arrêté.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,
de Votre Majesté,
le très respectueux
et très fidèle serviteur,
Le Ministre des Finances,
J. VAN OVERTVELDT

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

AVIS 56.912/3 DU 18 DECEMBRE 2014 SUR UN PROJET D'ARRÊTE ROYAL 'FIXANT LA DATE D'ENTRÉE EN VIGUEUR DE LA LOI DU 12 MAI 2014 MODIFIANT L'ARTICLE 194^{TER} DU CODE DES IMPÔTS SUR LES REVENUS 1992 RELATIF AU RÉGIME DE TAX SHELTER POUR LA PRODUCTION AUDIOVISUELLE'

Le 12 décembre 2014, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur un projet d'arrêté royal 'fixant la date d'entrée en vigueur de la loi du 12 mai 2014 modifiant l'article 194^{ter} du Code des impôts sur les revenus 1992 relatif au régime de Tax Shelter pour la production audiovisuelle'.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 18 décembre 2014. La chambre était composée de Jo BAERT, président de chambre, Jan SMETS et Jeroen VAN NIEUWENHOVE, conseillers d'État, et Greet VERBERCKMOES, greffier.

Le rapport a été présenté par Kristine BAMS, premier auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Jo BAERT, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 18 décembre 2014.

1. Conformément à l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la demande d'avis doit indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent. En l'occurrence, l'urgence est motivée de manière très sommaire et cryptique par la circonstance que « het Koninklijk Besluit eerstdaags dient gepubliceerd te worden ». Cette motivation diffère de la justification nettement plus claire de l'urgence, énoncée dans le préambule du projet :

"Vu l'urgence motivée par le fait que l'article 10 de la loi précitée du 12 mai 2014 dispose que son entrée en vigueur est 'fixée par le Roi le 1^{er} jour du 2^e mois qui suit l'approbation de la Commission européenne et s'applique aux conventions cadres signées à partir de cette date' et qu'il est donc urgent d'en informer les contribuables d'autant qu'à compter de cette date, pour pouvoir conclure des conventions-cadres en application de l'article 194^{ter} nouveau du Code des impôts sur les revenus 1992, les sociétés de production et les intermédiaires éligibles devront être préalablement agréés".

Aux termes de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 2, des lois sur le Conseil d'État, lorsque l'avis est demandé d'urgence, la motivation figurant dans la demande doit être reproduite dans le préambule de l'arrêté. Le demandeur d'avis est invité à tenir compte à l'avenir de cette prescription en reproduisant dans la demande d'avis et dans le préambule du projet une motivation similaire.

2. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, la section de législation a dû se limiter à l'examen de la compétence de l'auteur de l'acte, du fondement juridique et de l'accomplissement des formalités prescrites.

3. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a pour objet de fixer, en exécution de l'article 10 de la loi du 12 mai 2014 'modifiant l'article 194^{ter} du Code des impôts sur les revenus 1992 relatif au régime de tax shelter pour la production audiovisuelle' la date d'entrée en vigueur de cette loi au 1^{er} janvier 2015. Par conséquent, le premier alinéa du préambule devra viser spécifiquement l'article 10 de la loi du 12 mai 2014.

In het tweede lid van de aanhef wordt ook verwezen naar artikel 194^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, zijnde de bepaling die bij de wet van 12 mei 2014 in dat Wetboek is ingevoegd. Dat artikel biedt evenwel geen rechtsgrond voor het ontworpen besluit, zodat de vermelding ervan geschrapt kan worden.

De griffier,
Greet Verberckmoes

De voorzitter,
Jo Baert

19 DECEMBER 2014. — Koninklijk besluit tot vaststelling van de datum van inwerkingtreding van de wet van 12 mei 2014 tot wijziging van artikel 194^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 betreffende het tax shelter-stelsel ten gunste van de audiovisueel werk

FILIP, Koning der Belgen,

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

Gelet op de wet van 12 mei 2014 tot wijziging van artikel 194^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 betreffende het tax shelter-stelsel ten gunste van de audiovisueel werk, artikel 10;

Gelet op de aanmelding SANI door België bij de Europese Commissie van de genoemde wet van 12 mei 2014 overeenkomstig artikel 88, lid drie, van het EG-verdrag op datum van 20 juni 2014 (dossier SA29414(N516/2009));

Gelet op de aanvullende informatie gevraagd door de Europese Commissie op datum van 25 juli 2014 (COMP/C4/AH/amuD*2014/074722 Zaak SA 38370/2014/N) en het door België verleende antwoord op datum van 30 september 2014;

Gelet op de verschillende contacten uitgewisseld tussen België en de Europese Commissie, onder andere het schriftelijk antwoord van 9 oktober 2014 en de emails van 6, 8, 13, 14, 20, 21 en 26 oktober 2014 en van 26 november 2014;

Gelet op het akkoord gegeven op 28 november 2014 door de diensten van de Europese Commissie als gevolg van de voormelde aanmelding, met de wijziging van de steunmaatregel voor de productie van audiovisuele werken ingesteld bij de voornoemde wet van 12 mei 2014;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën gegeven op 9 december 2014;

Gelet op het akkoord van de minister van Begroting gegeven op 12 december 2014;

Gelet op het verzoek om spoedbehandeling gemotiveerd door de omstandigheid dat artikel 10 van voornoemde wet van 12 mei 2014 stelt dat zijn inwerkingtreding wordt "bepaald door de Koning op de eerste dag van de tweede maand die volgt op de voorafgaande goedkeuring door de Europese Commissie, en van toepassing is op de raamovereenkomsten getekend vanaf die datum" en de belastingplichtigen dus dringend moeten worden geïnformeerd aangezien vanaf die datum, de in aanmerking komende productievennootschappen en tussenpersonen vooraf moeten erkend worden om raamovereenkomsten te kunnen afsluiten in toepassing van het nieuwe artikel 194^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992;

Gelet op het advies nr. 56.912/3 van de Raad van State gegeven op 18 december 2014 met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 3°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State;

Op de voordracht van de Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. De wet van 12 mei 2014 tot wijziging van artikel 194^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 betreffende het tax shelter-stelsel ten gunste van de audiovisueel werk, treedt in werking op 1 januari 2015.

Art. 2. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 19 december 2014.

FILIP

Van Koningswege :
De Minister van Financiën,
J. VAN OVERTVELDT

Le deuxième alinéa du préambule vise également l'article 194^{ter} du Code des impôts sur les revenus 1992, à savoir la disposition que la loi du 12 mai 2014 a insérée dans ce Code. Cet article ne procurant toutefois pas de fondement juridique à l'arrêté en projet, on peut en supprimer la mention.

Le greffier,
Greet Verberckmoes

Le président,
Jo Baert

19 DECEMBRE 2014. — Arrêté royal fixant la date d'entrée en vigueur de la loi du 12 mai 2014 modifiant l'article 194^{ter} du Code des impôts sur les revenus 1992 relatif au régime de tax shelter pour la production audiovisuelle

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu la loi du 12 mai 2014 modifiant l'article 194^{ter} du Code des impôts sur les revenus 1992 relatif au régime de tax shelter pour la production audiovisuelle, l'article 10;

Vu la notification SANI par la Belgique à la Commission européenne, en date du 20 juin 2014 (dossier SA29414(N516/2009), de ladite loi du 12 mai 2014 conformément à l'article 88, paragraphe 3, du traité CE;

Vu les compléments d'information demandés par la Commission européenne en date du 25 juillet 2014 (COMP/C4/AH/amuD*2014/074722 Affaire SA 38370/2014/N) et la réponse y apportée par la Belgique en date du 30 septembre 2014;

Vu les différentes communications encore échangées entre la Belgique et la Commission européenne dont la réponse écrite du 9 octobre 2014 et les mails des 6, 8, 13, 14, 20, 21 et 26 octobre 2014 et du 26 novembre 2014;

Vu l'accord donné le 28 novembre 2014 par les services de la Commission européenne, suite à la notification précitée, sur la modification de la mesure d'aide à la production d'œuvres audiovisuelles, insérée par la loi du 12 mai 2014 précitée;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 9 décembre 2014;

Vu l'accord du ministre du Budget, donné le 12 décembre 2014;

Vu l'urgence motivée par le fait que l'article 10 de la loi précitée du 12 mai 2014 dispose que son entrée en vigueur est "fixée par le Roi le 1^{er} jour du 2^e mois qui suit l'approbation de la Commission européenne et s'applique aux conventions-cadres signées à partir de cette date" et qu'il est donc urgent d'en informer les contribuables d'autant qu'à compter de cette date, pour pouvoir conclure des conventions-cadres en application de l'article 194^{ter} nouveau du Code des impôts sur les revenus 1992, les sociétés de production et les intermédiaires éligibles devront être préalablement agréés;

Vu l'avis n° 56.912/3 du Conseil d'Etat, donné le 18 décembre 2014 en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat;

Sur la proposition du Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. La loi du 12 mai 2014 modifiant l'article 194^{ter} du Code des impôts sur les revenus 1992 relatif au régime de tax shelter pour la production audiovisuelle, entre en vigueur le 1^{er} janvier 2015.

Art. 2. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 19 décembre 2014.

PHILIPPE

Par le Roi :
Le Ministre des Finances,
J. VAN OVERTVELDT