

MELDING VAN EEN BUITENLANDSE 'JURIDISCHE CONSTRUCTIE'?

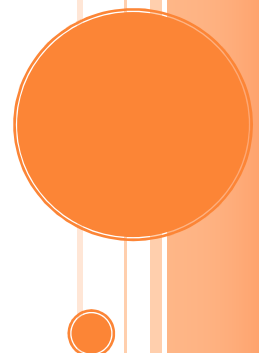
*Aangifte in de personenbelasting Inkomsten 2013 -
Aanslagjaar 2014*

DPO Accountants en Belastingconsulenten*

28-4-2014

* DPO Accountants en Belastingconsulenten verwijst naar de burgerlijke vennootschap opgericht onder de vorm van een naamloze vennootschap DPO-Accountancy Noord (RPR 0422.265.843 Gent).

Kleemstraat 84, 9041 Gent (Oostakker).
Tel. +32 (9) 2555094 - Fax. +32 (9) 2555095
accountant@dpo.be - <http://www.dpo.be>



MELDING VAN EEN BUITENLANDSE 'JURIDISCHE CONSTRUCTIE'?

Aangifte in de personenbelasting Inkomsten 2013 - Aanslagjaar 2014

Vanaf het aanslagjaar 2014 is elke belastingplichtige verplicht om in zijn aangifte in de personenbelasting (rubriek XIII.C.) aan te duiden of hij, zijn echtgenoot of wettelijk samenwonende partner met wie hij de gezamenlijke aangifte indient, of één van zijn niet-ontvoogde minderjarige kinderen, een oprichter van een juridische constructie of (potentieel) begunstigde van zo'n constructie is.

Deze meldplicht komt naast de al bestaande meldplicht voor buitenlandse bankrekeningen en levensverzekeringen.

Indien u enige vragen mocht hebben, aarzel dan niet ons te contacteren.

Het DPO Team

INLEIDING

Onder juridische constructie wordt verstaan:

1/ *een rechtsverhouding* die door een rechtshandeling van de oprichter in het leven wordt geroepen, waarbij goederen of rechten onder de macht van een beheerder worden gebracht om ze te besturen ten behoeve van een begunstigde of voor een bepaald doel.

2/ *een rechtspersoon* die in het land waar hij is gevestigd ofwel niet aan een inkomstenbelasting is onderworpen, ofwel ter zake van de inkomsten van de ingebrachte of verkregen goederen en rechten aan een aanzienlijk gunstiger belastingregeling is onderworpen vergeleken met soortgelijke goederen en rechten in België.

INHOUDSOPGAVE

Inleiding	2
Inhoudsopgave	2
1 De oprichter of (potentieel) begunstigde	3
2 De juridische constructie	3
1.1 Een rechtsverhouding	3
1.2 Een (buitenlandse) rechtspersoon	3

1 DE OPRICHTER OF (POTENTIEEL) BEGUNSTIGDE

Onder oprichter of (potentieel) begunstigde van een juridische constructie wordt verstaan:

- hetzij, de natuurlijke persoon die de constructie heeft *opgericht* buiten de uitoefening van zijn beroepswerkzaamheid;
- hetzij, wanneer de constructie is opgericht door een derde, de natuurlijke persoon die er *goederen en rechten heeft in ondergebracht*;
- hetzij, de natuurlijke personen die *direct of indirect erfgenaam zijn* van de hiervoor bedoelde personen, *vanaf het overlijden*, tenzij die erfgenamen aantonen dat zijzelf of hun rechthebbenden op geen enkel ogenblik en op geen enkele manier van financiële of andere voordelen, toegekend door de juridische constructie, zullen genieten;
- hetzij, de natuurlijke personen die *houder zijn van de juridische rechten* van de aandelen of deelbewijzen *of van de economische rechten* van de goederen en kapitalen in het bezit van de juridische constructie.

2 DE JURIDISCHE CONSTRUCTIE

1.1 Een rechtsverhouding

Onder een juridische constructie wordt verstaan *een rechtsverhouding*, die door een rechtshandeling van de oprichter of door een rechterlijke beslissing in het leven wordt geroepen, waarbij *goederen of rechten onder de macht van een beheerder worden gebracht om ze te besturen ten behoeve van een of meerdere begunstigden of voor een bepaald doel*.

Die rechtsverhouding heeft de volgende kenmerken:

- de eigendomstitel betreffende de goederen of rechten van de juridische constructie is opgesteld op naam van een beheerder of op naam van een andere persoon voor rekening van de beheerder;
- de goederen van de juridische constructie vormen een afzonderlijk vermogen en maken geen deel uit van het vermogen van de beheerder;
- de beheerder heeft de bevoegdheid en de plicht, ter zake waarvan hij verantwoording verschuldigd is, om in overeenstemming met de bepalingen van de juridische constructie en de bijzondere verplichtingen waaraan hij door de wet is onderworpen, de goederen van de juridische constructie te besturen, te beheren of erover te beschikken.

1.2 Een (buitenlandse) rechtspersoon

Onder een juridische constructie wordt eveneens verstaan *een niet-inwoner* bedoeld in artikel 227, 2° of 3° van het Wetboek Inkomstenbelastingen die, krachtens de bepalingen van de wetgeving van het land of rechtsgebied waar hij gevestigd is, aldaar niet aan een inkomstenbelasting is onderworpen of aldaar, wat de inkomsten van kapitalen en roerende goederen betreft, aan een *aanzienlijk gunstigere belastingregeling* is onderworpen dan die waaraan die inkomsten in België zijn onderworpen *en waarvan de juridische rechten* van de aandelen of deelbewijzen geheel of gedeeltelijk *door een rijksinwoner zijn gehouden of waarvan de begunstigde van de economische rechten van de goederen en kapitalen een rijksinwoner is*.

Van deze tweede categorie werd een lijst met geïllustreerde 'buitenlandse rechtspersonen in een belastingparadijs' gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad dd. 02.04.2014 (KB dd. 19.03.2014).

- 1° Amerikaanse Maagdeneilanden: *Exempt Company*;
- 2° Anjouan (Comoren): *International Business Company*;
- 3° Antigua en Barbuda: *International Business Company*;
- 4° Anguilla: *International Business Company*
- 5° Aruba: *Stichting Particulier Fonds*;
- 6° Bahamas: *International Business Company*;
- 7° Bahamas: *Foundation*;
- 8° Barbados: *International Business Company*;
- 9° Barbados: *International Society with Restricted Liability*;
- 10° Belize: *International Business Company*;
- 11° Bermuda: *Exempt Company*;
- 12° Britse Maagdeneilanden: *Company*;
- 13° Brunei: *International Business Company*;
- 14° Caymaneilanden: *Exempt Company*;
- 15° Cookeilanden: *International Company*;
- 16° Costa Rica: *Company*;
- 17° Djibouti: *Exempt Company*;
- 18° Dominica: *International Business Company*;
- 19° Eiland Man: *Company*;
- 20° Frans-Polynesië: *Société*;
- 21° Grenada: *International Business Company*;
- 22° Guam: *Company*;
- 23° Guatemala: *Fundación*;
- 24° Guernsey: *Company*;
- 25° Guernsey: *Foundation*;
- 26° Hong Kong: *Private Limited Company*;
- 27° Jersey: *Company*;
- 28° Jersey: *Foundation*;
- 29° Labuan (Maleisië): *Offshore Company*;
- 30° Libanon: *Sociétés bénéficiant du régime des sociétés offshore*;
- 31° Liberia: *Non-resident company*;
- 32° Liechtenstein: *Stiftung*;
- 33° Liechtenstein: *Anstalt*;
- 34° Luxemburg: *Société de gestion Patrimoine Familiale*;
- 35° Macau: *Fundaç+o*;
- 36° Malediven: *Company*;
- 37° Marshallleilanden: *International Business Company*;
- 38° Mauritius: *Global Business Company category 1*;
- 39° Mauritius: *Global Business Company category 2*;
- 40° Micronesië: *Company*;
- 41° Monaco: *Foundation*;
- 42° Montserrat: *International Business Company*;
- 43° Nauru: *Company*;
- 44° Nauru: *Autres formes de sociétés négociées avec le gouvernement*;
- 45° Nederlandse Antillen: *Stichting Particulier Fonds*;
- 46° Nieuw-Caledonië: *Société*;
- 47° Niue: *International business company*;

- 48° *Noordelijke Marianen: Foreign sales corporation;*
- 49° *Palau: Company;*
- 50° *Panama: Fundación de interés privado;*
- 51° *Panama: International Business Company;*
- 52° *Saint Kitts en Nevis: Foundation;*
- 53° *Saint Kitts en Nevis: Exempt Company;*
- 54° *Saint Lucia: International Business Company;*
- 55° *Saint Vincent en de Grenadines: International Business Company;*
- 56° *Salomonseilanden: Company;*
- 57° *Samoa: International company;*
- 58° *San Marino: Fondazione;*
- 59° *Sao Tomé en Príncipe: International Business Company;*
- 60° *Seychellen: International business company;*
- 61° *Amerikaanse staat Delaware: Limited Liability Company;*
- 62° *Amerikaanse staat Wyoming: Limited Liability Company;*
- 63° *Turks- en Caicoseilanden: Exempt Company;*
- 64° *Tuvalu: Provident Fund;*
- 65° *Uruguay: Sociedad Anónima Financiera de Inversión;*
- 66° *Vanuatu: Exempt Company;*
- 67° *Vanuatu: International company;*
- 68° *Verenigde Arabische Emiraten: Offshore Company;*
- 69° *Zwitserland: Foundation.*