

Parlementaire vragen » Belasting Niet-inwoners » Parlementaire Vraag, Kamer » Mondelinge vraag 28581 van de heer Van Biesen

Mondelinge vraag 28581 van 13 februari 2019 van de heer Van Biesen

Integraal Verslag, 2018-2019, Com 1034, blz. 32-34

Gevolgen van de wijziging van artikel 19bis van het WIB 92
Instelling voor collectieve belegging

Vraag van de heer Luk Van Biesen aan de vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met Bestrijding van de fiscale fraude, en minister van Ontwikkelingssamenwerking, over “de gevolgen van de wijziging van artikel 19bis van het WIB 92” (nr. 28581)

16.01 Luk Van Biesen (Open Vld):

Mijnheer de voorzitter, mijnheer de minister, door artikel 101 van de programmawet van 25 december 2017 werd de term “collectieve beleggingsinstelling in effecten”, die voorkomt in artikel 19bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, vervangen door de term “instelling voor collectieve belegging”. Die wijziging is volgens artikel 103 van diezelfde programmawet van toepassing op inkomsten betaald of toegekend voor vanaf 1 januari 2018 verworven rechten van deelneming in een instelling voor collectieve belegging.

Mijnheer de minister, kunt u preciseren welke instellingen voor collectieve belegging er juist bijgekomen zijn door de schrapping van die referentie naar “in effecten”, en die bijgevolg niet onder de oude bepaling van artikel 19bis vielen vóór 1 januari 2018?

Kunt u in die context ook preciseren wat de toestand is van een SICAV-SIF die in 2015 opgericht werd volgens Luxemburgs recht als een beleggingsvennootschap met variabel kapitaal en die kwalificeert als een closed-ended private alternatieve instelling voor collectieve belegging naar Luxemburgs recht? Het gaat om een Luxemburgse beleggingsvennootschap die gerangschikt wordt onder de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en waarvan diverse compartimenten beleggen in niet-genoteerde mezzanine schuldinstrumenten en leningen uitgegeven door of verleend aan Europese kleine en middelgrote niet-genoteerde vennootschappen. Daarbij horen ook participaties in niet-genoteerde vennootschappen en partnerships of joint ventures met het oog op een realisatie op langere en onbepaalde termijn. Ofschoon er eventueel ook publiek verhandelbare obligaties in kunnen zitten, zijn de meeste van de beleggingen privé uitgegeven achtergestelde obligaties die niet verhandelbaar zijn wegens contractuele overdrachtsbeperkingen. Het merendeel van de beleggingen van het fonds is dan ook van illiquide aard. Ook de rechten van deelneming van het fonds kunnen om die reden niet ingekocht worden op verzoek van de belegger en er bestaat evenmin een liquide secundaire markt voor de verhandeling van die rechten van deelneming.

16.02 Minister Alexander De Croo:

Mijnheer de voorzitter, mijnheer Van Biesen, artikel 19bis, vooraleer gewijzigd door de programmawet van 25 december 2017, was oorspronkelijk enkel van toepassing op Europese fondsen met een Europees paspoort en op fondsen buiten Europa, waarna dat uitgebreid werd tot Europese fondsen zonder Europees paspoort.

Het artikel verwees naar de term ICBE, wat staat voor “instelling voor collectieve belegging in effecten”, waardoor er onzekerheid bestond over de toepassing van dat artikel op de AICB's. Een ICBE is namelijk een term ontleend aan het Europees recht, waar het slaat op beleggingsinstellingen met een Europees paspoort. De memorie van toelichting van de genoemde wet stelt dat de vervanging van de term “collectieve beleggingsinstelling in effecten” door de term “instelling voor collectieve belegging” tot doel heeft dat ook alternatieve instellingen voor collectieve beleggingen onder het toepassingsgebied van artikel 19bis WIB 92 komen wanneer zij niet enkel beleggen in effecten zoals omschreven in het koninklijk besluit van 12 november 2012 over de ICBE's. AICB's die niet enkel beleggen in effecten zoals omschreven in het voornoemde koninklijk besluit vielen vóór deze wetswijziging bijgevolg niet binnen het toepassingsgebied van artikel 19bis WIB 92.

Aangezien de effecten in het voornoemd koninklijk besluit allen een liquide karakter kennen, kan geconcludeerd worden dat een fonds waarvan de beleggingen redelijk illiquide zijn, waardoor zij nooit in aanmerking kunnen komen voor het verkrijgen van een paspoort, of die ertoe dienen dat het fonds niet open is en niet toelaat dat rechten van deelneming op verzoek van de belegger te allen tijde door de beleggingsvennootschap zelf kunnen ingewilligd worden, tot die groep van ICB's behoort die door de wetswijziging van 25 december 2017 onder het toepassingsgebied van artikel 19bis WIB 92 gebracht zijn.

Enkel de inkopen en verhandelingen van rechten van deelneming die verworven zijn vanaf 1 januari 2018 door deze ICB zullen onder het nieuwe toepassingsgebied vallen. Rechten van deelneming die vóór 1 januari 2018 reeds verworven waren, vallen daar niet onder.

16.03 Luk Van Biesen (Open Vld):

Ik dank de minister voor de verduidelijking.

Publicatiedatum	13/02/2019
Afkondigingsdatum	13/02/2019
Inwerkingtreding	13/02/2019

In212894