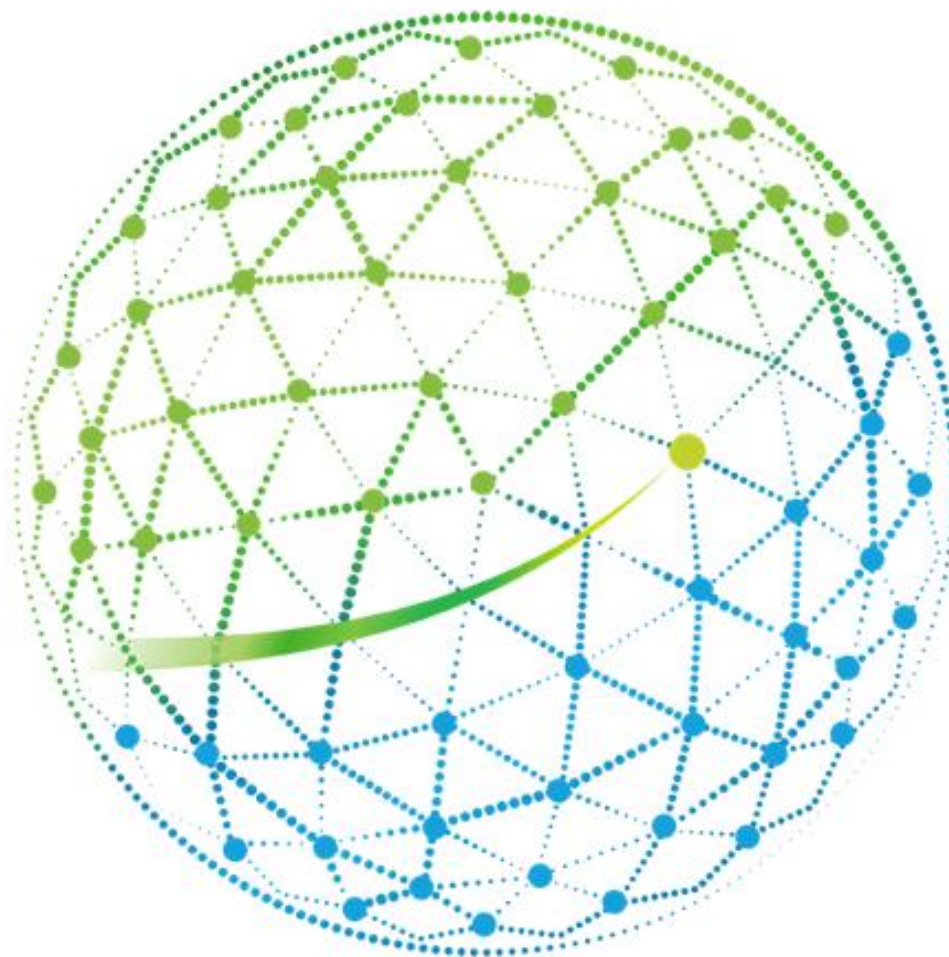




Migraties: wat te
verwachten van de
aangekondigde exitheffing?

IFA Belgium – 22 mei 2025

Pieter-Jan Wouters
Dieter Bettens

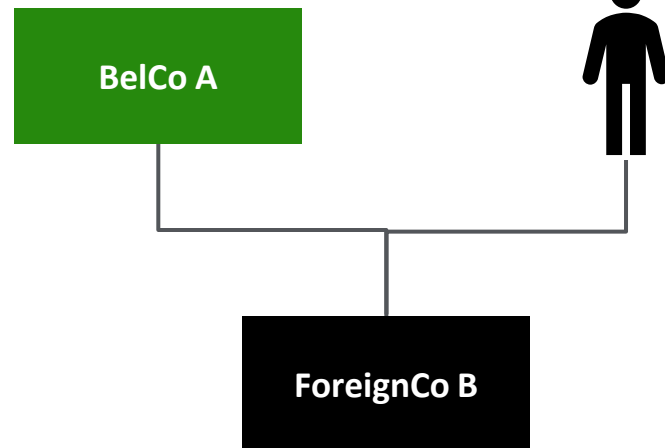
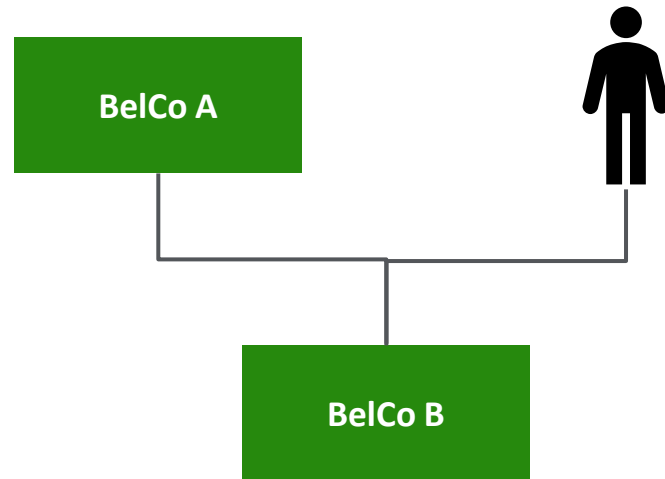


Inhoudstafel

- 1 Emigratie van binnenlandse vennootschappen: huidig speelveld
- 2 Nieuwe exitheffing: voorgestelde doorwerking naar de aandeelhouders
- 3 Nieuwe exitheffing onder de solidariteitsbijdrage

Emigratie van binnenlandse vennootschappen: huidig speelveld

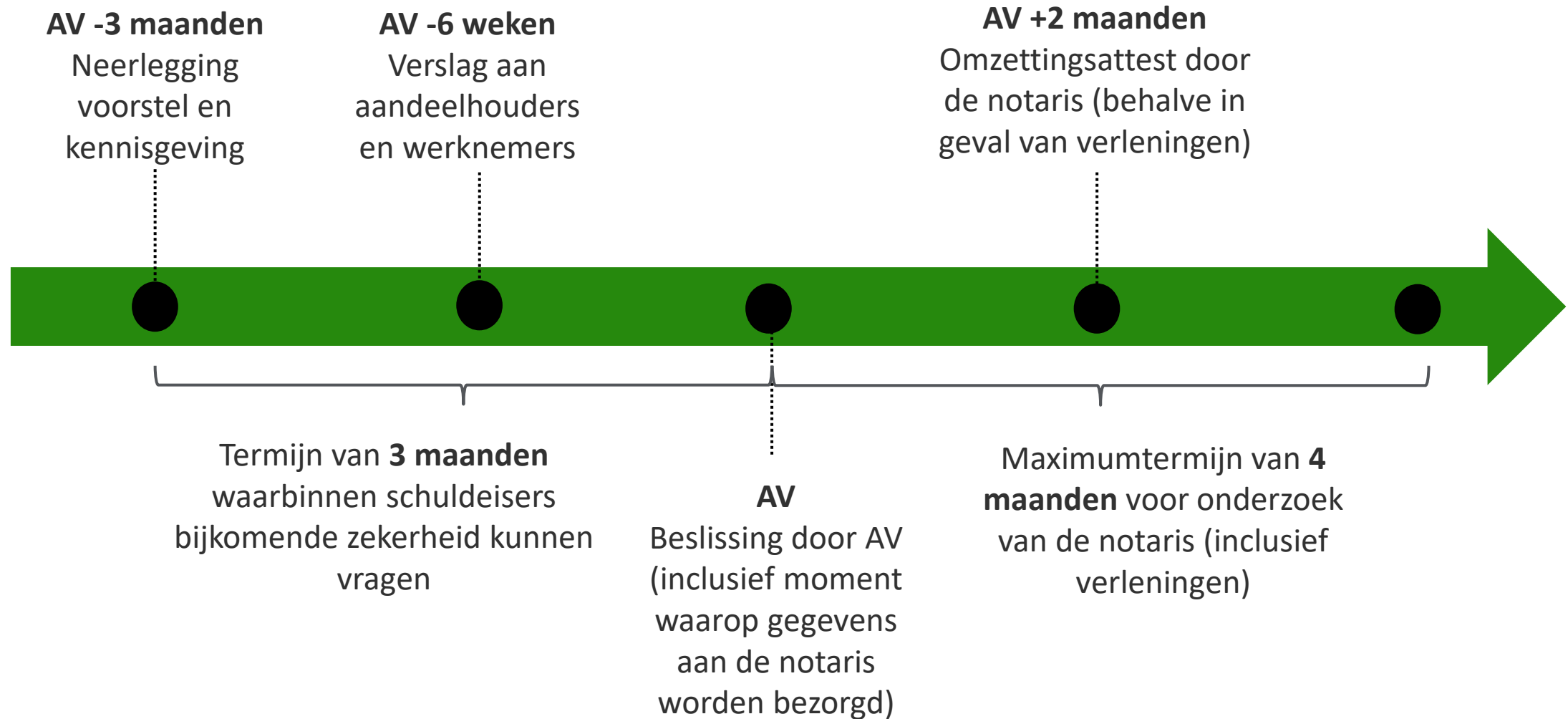
Emigratie van binnenlandse vennootschappen: huidig spelveld



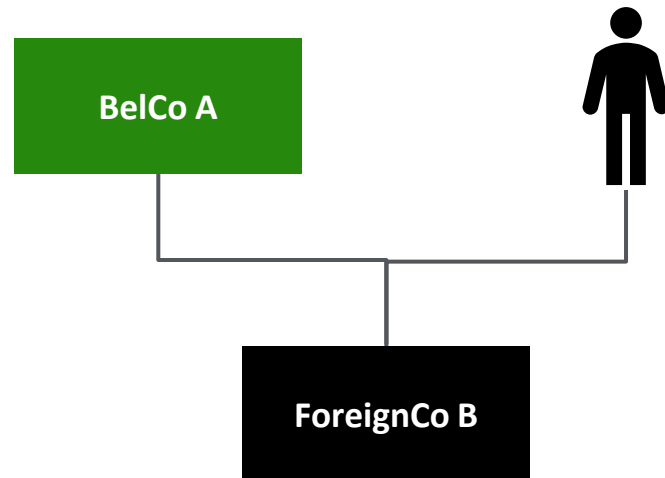
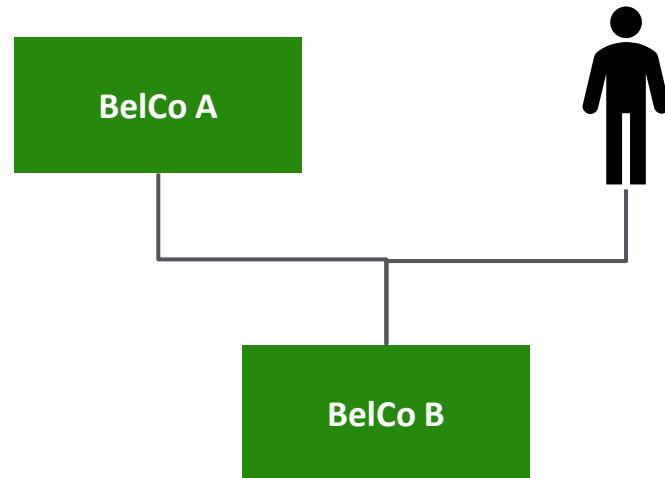
In hoofde van de emigrerende vennootschap (B)

- Veronderstel dat zowel de statutaire zetel (via de procedure van grensoverschrijdende omzetting in artikel 14:15-14:27 WVV) als de werkelijke zetel (nl. plaats van werkelijke leiding – zie artikel 2, § 1, 5° WIB92) wordt verplaatst naar het buitenland
- **Opgelet:** indien enkel statutaire zetel wordt verplaatst, dan alsnog de Belgische belastbare winst bepalen volgens de Belgische boekhoudnormen (zie artikelen 24, lid 3, 320/1 en 307, § 2/1 WIB92)
 - Is dit middel evenredig met haar doelstelling? Is dit verenigbaar met de Europese vestigingsvrijheid?
 - Uitzondering in artikel 320/1 WIB92 (als oplossing voor disproportionaliteit), maar nog steeds zonder voorwerp
- **Opgelet:** zware procedure sinds omzetting van de Europese Mobiliteitsrichtlijn 2019/2121) – inclusief “fraudetoets” door notaris voorafgaand aan het afleveren van omzettingsattest

Emigratie van binnenlandse vennootschappen: huidig speelveld



Emigratie van binnenlandse vennootschappen: huidig spelveld



In hoofde van de emigrerende vennootschap (B)

- *Behoud van een Belgische inrichting*: vrijstelling van exitheffing met betrekking tot vermogensbestanddelen die behouden blijven binnen de inrichting (op basis van artikel 214bis WIB92)
 - Exitheffing zonder verlies van heffingsbevoegdheid zou nooit proportionaliteitstest van HvJ doorstaan
 - **Opgelet**: artikel 214bis WIB92 is enkel voorbehouden voor emigraties naar andere EU-lidstaat
- *Geen behoud van een Belgische inrichting*: gelijkschakeling met liquidatie (artikelen 208 en 209 WIB92) op basis van fiscale fictie in artikel 210, § 1, 4° WIB92 (“bij het overbrengen van de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer naar het buitenland”)
 - Mogelijkheid tot gespreide betaling van de exitheffing (maximale periode van vijf jaar – zie artikel 413/1 WIB92)
 - Keuze jaarlijks kenbaar maken via een verplicht formulier (artikel 413/1, § 4 WIB92)

Emigratie van binnenlandse vennootschappen: huidig speelveld

Verschuldigde inkomstenbelasting	
+	Belastingverhogingen (in de zin van artikel 444 WIB92)
-	Gedane voorafbetalingen
-	Verrekenbare bestanddelen (roerende voorheffing, FBB, belastingkrediet voor O&O, enz.)
Gecorrigeerde verschuldigde inkomstenbelasting	
x	Evenredig aandeel van de exitheffing in de totale belastingschuld
Resterend verschuldigd gedeelte van de inkomstenbelastingen	

	Scenario 1	Scenario 2	Scenario 3
Totale belastingschuld	1.000	1.000	1.000
Bedrag van de exitheffing	500	500	500
Voorafbetalingen	0	500	1.000
Resterend verschuldigd gedeelte	1.000 (= 1.000 – 0)	500 (= 1.000 – 500)	1.000 (= 1.000 – 1.000)
Aandeel van de exitheffing (1/2)	500 (= 1.000 x ½)	250 (= 500 x ½)	0 (= 0 x ½)
Exitheffing onmiddellijk betaalbaar	0 (= 500 – 500)	250 (= 500 – 250)	500 (= 500 – 0)

Emigratie van binnenlandse vennootschappen: huidig speelveld

Artikel 413/1, WIB 92 (inkomsten 2025)

§ 4. De belastingschuldige die kiest voor de gespreide betaling, stuurt jaarlijks ten laatste op de vervaldag van de betalingstermijn aan de bevoegde ontvanger een ingevuld, gedagtekend, ondertekend en voor volledig en juist gewaarmerkt formulier waaruit de inlichtingen blijken die betrekking hebben op de overgedragen activa waarop het resterend verschuldigd gedeelte van de inkomstenbelasting werd gevestigd, en waarvoor, overeenkomstig paragraaf 1, voor de gespreide betaling werd gekozen evenals op het zich voordoen van of de afwezigheid van oorzaken van verval.

De verzending van het in het eerste lid bedoelde formulier heeft van rechtswege tot gevolg dat afstand wordt gedaan van de op de verjaring verlopen termijn.

Wanneer hij het saldo van het resterend verschuldigd gedeelte van de belasting in één keer betaalt, stuurt de belastingschuldige een laatste formulier.

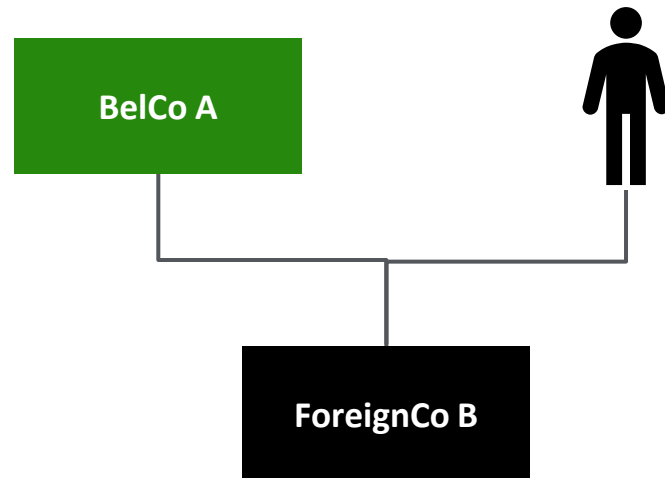
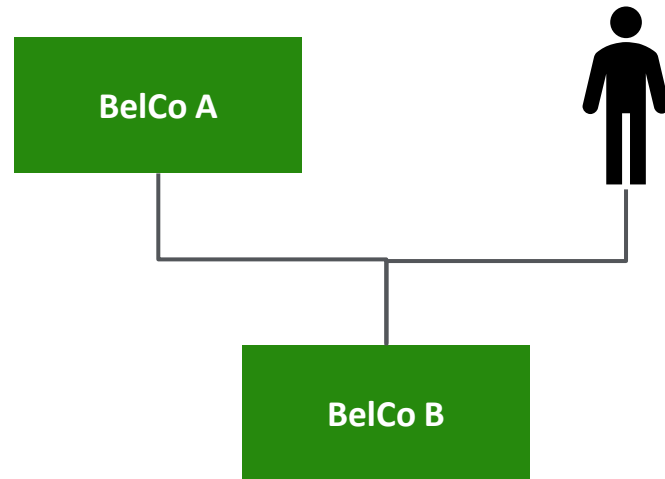
Circulaire 2017/C/58 betreffende het fiscale stelsel van de exitheffing. Invoering van de keuze tussen de onmiddellijke en de gespreide betaling van de exitheffing.

WAT MOET DE BELASTINGSCHULDIGE DOEN?

De belastingschuldige moet:

- Zijn keuze uiten door een **uitdrukkelijk verzoek** aan de bevoegde ontvanger, **binnen een termijn van twee maanden vanaf** de toezending van het aanslagbiljet
- **Meteen aan de bevoegde ontvanger een formulier ad hoc** verzenden dat beschikbaar zal zijn op de portaalsite van de FOD Financiën
- **Jaarlijks**, binnen de door de wet bepaalde termijn, aan de bevoegde ontvanger **het geactualiseerde formulier ad hoc** opsturen. De verzending van een dergelijk formulier heeft van rechtswege tot gevolg dat afstand wordt gedaan van de op de verjaring verlopen termijn (art. 413/1, § 4 WIB 92).

Emigratie van binnenlandse vennootschappen: huidig spelveld



In hoofde van de aandeelhouders

- Leidt het samenspel tussen artikel 18, lid 1, 2°ter, artikel 209 en artikel 210, § 1, 4° WIB92 tot een dividenduitkering?
 - Geen verrijking noch verarming (onderliggende rationale bij artikel 18, lid 1, 2° ter WIB92 – zie bv. randnummers 53-57 van voorafgaande beslissing nr. 2020.2115)
 - Geen belastbaar feit in de roerende voorheffing (artikel 267 WIB92 – vereiste van toekenning van inkomsten is niet voldaan) en geen aangifteverplichting (artikel 204, 2° KB/WIB92)
 - Bevestiging door de DVB: fictie van artikel 210, § 1, 4° WIB92 blijft beperkt tot de vennootschapsbelasting én tot de emigrerende vennootschap
 - Bevestiging door Rb. Waals-Brabant (3 februari 2023, rolnummer 21/96/A): zienswijze van DVB wordt expliciet bevestigd – belastingadministratie ging in beroep
- **Opgelet:** enkel wanneer de zetelverplaatsing wordt uitgevoerd met juridische continuïteit (lees: behoud rechtspersoonlijkheid)

Emigratie van binnenlandse vennootschappen: huidig speelveld

Parlementaire vraag nr. 1808 van de heer Marco Van Hees d.d. 19.12.2023

Kamer, Vragen en Antwoorden, 2023-2024, QRVA 55/134 d.d. 24.05.2024, blz. 169

ANTWOORD (van de vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding)

De administratie heeft beroep ingediend tegen het vonnis van de rechtbank van eerste aanleg van Waals-Brabant van 3 februari 2023.

De dienst voorafgaande beslissingen in fiscale zaken vormt een autonome dienst binnen de FOD Financiën. Alle voorafgaande beslissingen worden gepubliceerd op Fisconetplus. Op dit ogenblik bestaat over de betreffende problematiek geen administratieve circulaire. Er worden evenwel sedert vele jaren talrijke gemotiveerde voorafgaande beslissingen afgeleverd en gepubliceerd met betrekking tot de gestelde problematiek waarin bevestigd wordt op welke wijze mijn administratie deze problematiek benadert.

Het geachte lid kan in dit kader ook gewezen worden op de voorbereidende werken bij de programmawet van 3 augustus 2016 en meer specifiek met betrekking tot de gereguleerde vastgoedvennootschappen en gespecialiseerde vastgoedbeleggingsfondsen. Deze werken vermelden immers dat er onenigheid bestond of de liquidatiebonus voortkomend uit de fictieve vereffeningen overeenkomstig de artikelen 208, 209 en 210, § 1, 5° en 6°, WIB 92, aan roerende voorheffing onderworpen moet worden of dat ze eerder als een nieuwe fictie en bijgevolg niet als een belastbaar feit kan worden beschouwd. De wetgever oordeelde toen dat aangezien er geen werkelijke uitkering plaats vindt, het inderdaad te verdedigen valt de tweede visie te volgen en werd die visie bestendigd via een formele vrijstelling. Het is ook die zienswijze die sedert vele jaren wordt gehanteerd door de dienst voorafgaande beslissingen met betrekking tot zetelverplaatsingen.

Bij de verdere analyse en het onderzoek van de invoering van fiscale neutraliteit voor nieuwe operaties die gelijkgesteld worden met een fusie of splitsing, zal ik mijn administratie om voorstellen vragen die erop gericht zijn een coherent juridisch kader te creëren voor de operaties bedoeld in artikel 210, WIB 92.

Het vonnis waarnaar het geachte lid verwijst heeft betrekking op een individueel dossier waardoor er geen uitspraak over gedaan kan worden. Het protocol waarnaar wordt verwezen in de vraag voorziet een overleg in het geval een voorafgaande beslissing betwist zou worden en dat was in het concrete geval niet het geval.

Nieuw exitheffing: voorgestelde doorwerking naar de aandeelhouders

Nieuwe exitheffing: voorgestelde doorwerking naar de aandeelhouders

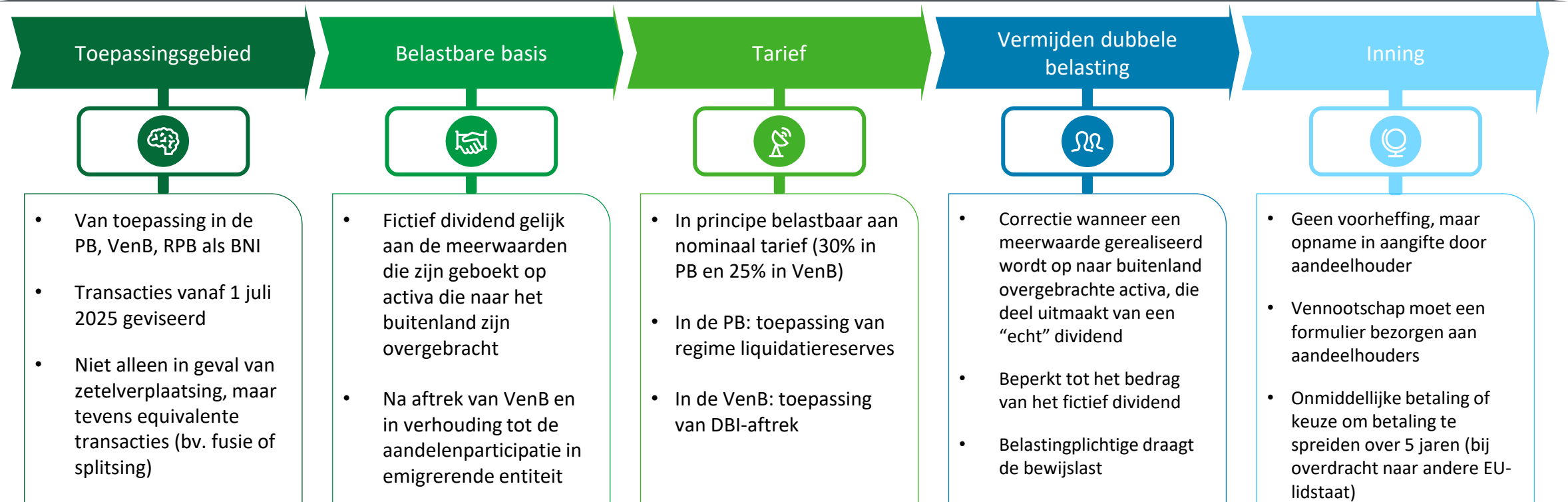
EXIT-BELASTING

De emigratie van een rechtspersoon wordt fiscaal behandeld als een fictieve liquidatie van de rechtspersoon.

Nieuwe exitheffing: voorgestelde doorwerking naar de aandeelhouders

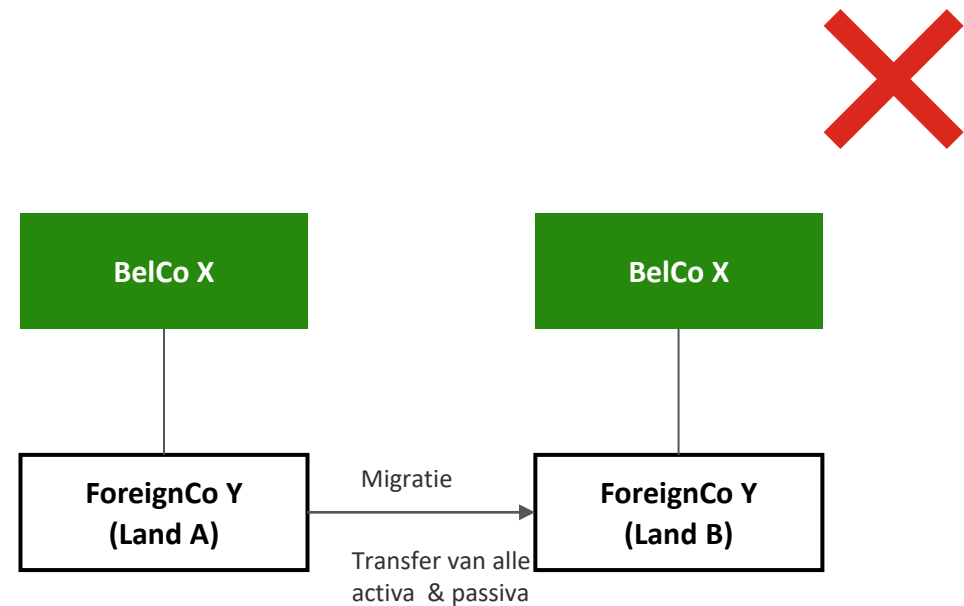
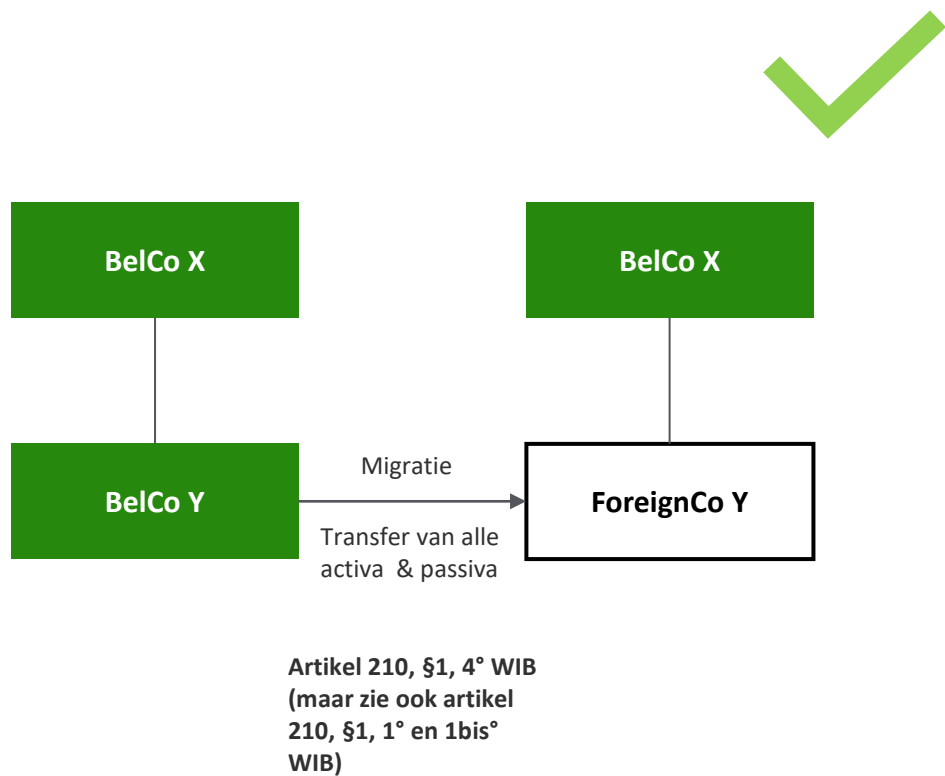
Opgelet: wetgeving in ontwerp

Artikel 18, 2° quarter WIB92 in ontwerp



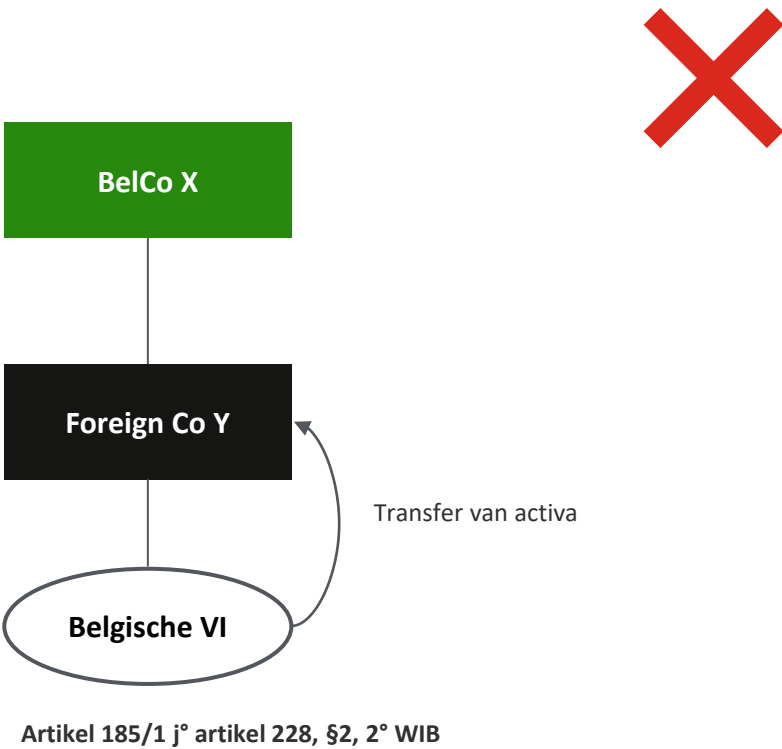
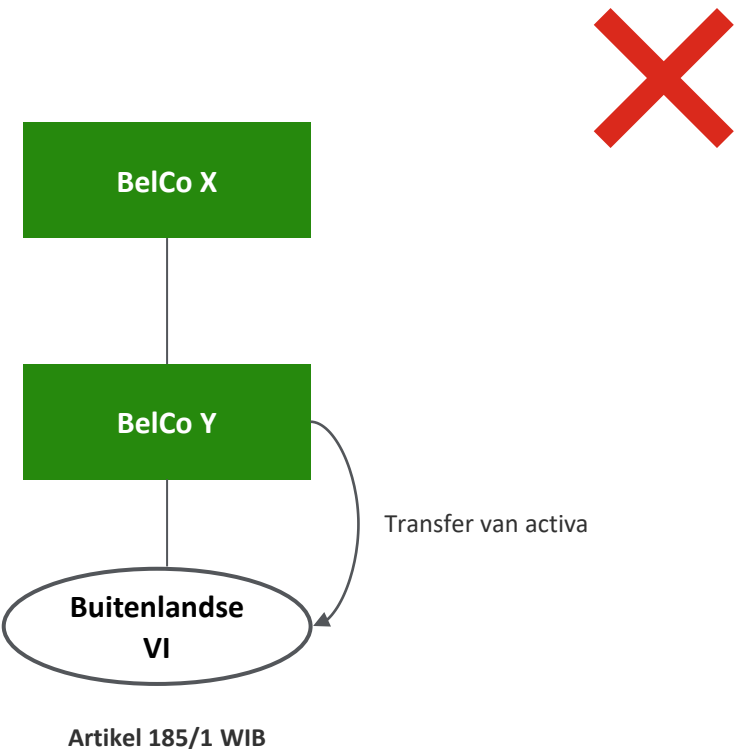
Nieuwe exitheffing: voorgestelde doorwerking naar de aandeelhouders

Opgelet: wetgeving in ontwerp



Nieuwe exitheffing: voorgestelde doorwerking naar de aandeelhouders

Opgelet: wetgeving in ontwerp



Nieuwe exitheffing: voorgestelde doorwerking naar de aandeelhouders

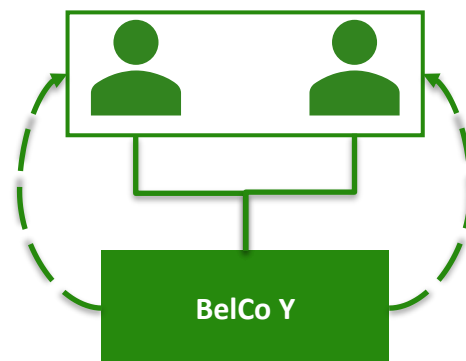
Opgelet: wetgeving in ontwerp

Voorbeeld

Een binnenlandse vennootschap ("BelCo Y"), die in handen is van twee individuele aandeelhouders-natuurlijke personen (elk 50%), is onderworpen aan het normale tarief in de vennootschapsbelasting (25%) en verplaatst haar zetel van werkelijke leiding naar het buitenland.

Op de datum van de zetelverplaatsing bestond het vermogen van de vennootschap uit gestort kapitaal voor een bedrag van 100.000 euro en belastbare reserves voor een bedrag van 600.000 euro. De winst van de vennootschap in het belastbare tijdperk waarin de overdracht heeft plaatsgevonden bedraagt 50.000 euro. Tot slot bedraagt de fiscale waarde van de activa van de vennootschap 900.000 euro, terwijl hun werkelijke waarde 1.600.000 euro bedraagt.

- Vennootschap**
- Dividend = alles boven fiscaal kapitaal
(600.000 + 50.000 + 700.000 = 1.350.000)
 - Correctie voor belaste reserves
(corresponderende daling)
 - Belastbare basis in VenB: 1.350.000 – 600.000 = 750.000
 - VenB: 750.000 x 25% = 187.500



Kapitaal: 100.000
Reserves: 600.000
Winst boekjaar: 50.000
Latente meerwaarde: 700.000

- Aandeelhouder**
- Dividend = deel van fictieve uitkering dat betrekking heeft op latente meerwaarde
 - Verminderd met VenB (187.500)
 - In proportie tot participatie
 - $700.000 \times 75\% \times 1/2 = 262.500$ p.p.
 - PB: $262.500 \times 30\% = 78.750$ p.p.

Nieuwe exitheffing: voorgestelde doorwerking naar de aandeelhouders

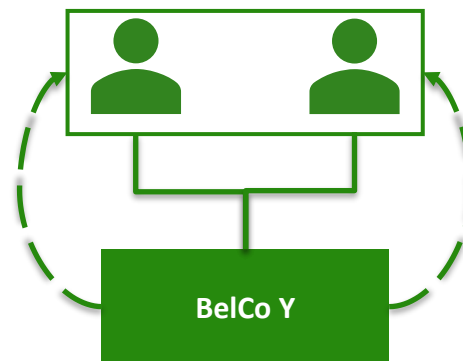
Opgelet: wetgeving in ontwerp

Belastbare basis =

- het **fictief dividend** in de vennootschapsbelasting (in toepassing van artikel 209 WIB)
- verminderd met de op dit bedrag verschuldigde **vennootschapsbelasting**
- **verhoudingsgewijs** beperkt tot het deel van de uitgekeerde winst waarop de door de belastingplichtige gehouden aandelen en winstbewijzen hoe ook genaamd, recht hebben
- slechts in de mate dat dit dividend betrekking heeft op **bestanddelen die als gevolg van de verrichting niet meer aangewend worden of behouden blijven in België**

Belastbaar dividend is niet (altijd) gelijk aan latente meerwaarde

- Vennootschap**
- Dividend = alles boven fiscaal kapitaal
($700.000 + 0 - 100.000 = 600.000$)
 - Correctie voor belaste reserves, dan belastbare basis in VenB: $600.000 - (-100.000) = 700.000$
 - VenB: $700.000 \times 25\% = 175.000$



Kapitaal: 100.000

Reserves: -100.000

Winst boekjaar: 0

Latente meerwaarde: 700.000

- Aandeelhouder**
- Dividend = deel van fictieve uitkering dat betrekking heeft op latente meerwaarde
 - Latente meerwaarde = 700.000, maar fictief dividend = 600.000
 - Verminderd met VenB en in proportie tot participatie
 - Belastbare basis = $600.000 \times 75\% \times 1/2 = 225.000$ p.p.
 - PB: $225.000 \times 30\% = 67.500$ p.p.

Nieuwe exitheffing: voorgestelde doorwerking naar de aandeelhouders

Opgelet: wetgeving in ontwerp

Voorbeeld – Latere dividenduitkering

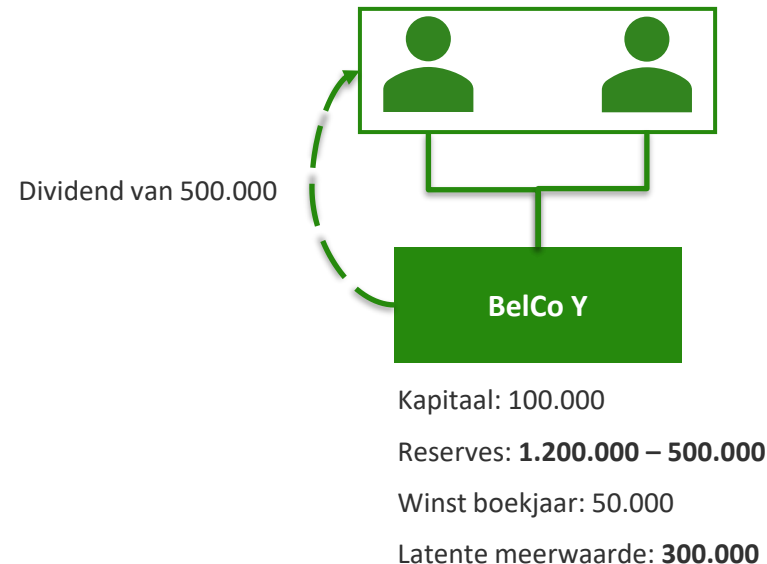
Een binnenlandse vennootschap ("BelCo Y"), die in handen is van twee individuele aandeelhouders-natuurlijke personen (elk 50%), is onderworpen aan het normale tarief in de vennootschapsbelasting (25%) en verplaatst haar zetel van werkelijke leiding naar het buitenland.

Op de datum van de zetelverplaatsing bestond het vermogen van de vennootschap uit gestort kapitaal voor een bedrag van 100.000 euro en belastbare reserves voor een bedrag van 600.000 euro. De winst van de vennootschap in het belastbare tijdperk waarin de overdracht heeft plaatsgevonden bedraagt 50.000 euro. Tot slot bedraagt de fiscale waarde van de activa van de vennootschap 900.000 euro, terwijl hun werkelijke waarde 1.600.000 euro bedraagt.

In jaar X: realisatie latente meerwaarde van 400.000 en 100.000 winst

In jaar X+1: 100.000 winst

In jaar X+2: dividend van 500.000



Aandeelhouder

- Credit voor belasting op fictief dividend bij uitkering dividend met oorsprong latere realisatie latente meerwaarde
- Quid aanrekening?
 - FIFO?
 - LIFO?
 - Pro rata?
- Bewijslast bij belastingbetaler (!)

Nieuwe exitheffing: voorgestelde doorwerking naar de aandeelhouders

Opgelet: wetgeving in ontwerp

Voorbeeld – Latere dividenduitkering

Een binnenlandse vennootschap ("BelCo Y"), die in handen is van twee individuele aandeelhouders-natuurlijke personen (elk 50%), is onderworpen aan het normale tarief in de vennootschapsbelasting (25%) en verplaatst haar zetel van werkelijke leiding naar het buitenland.

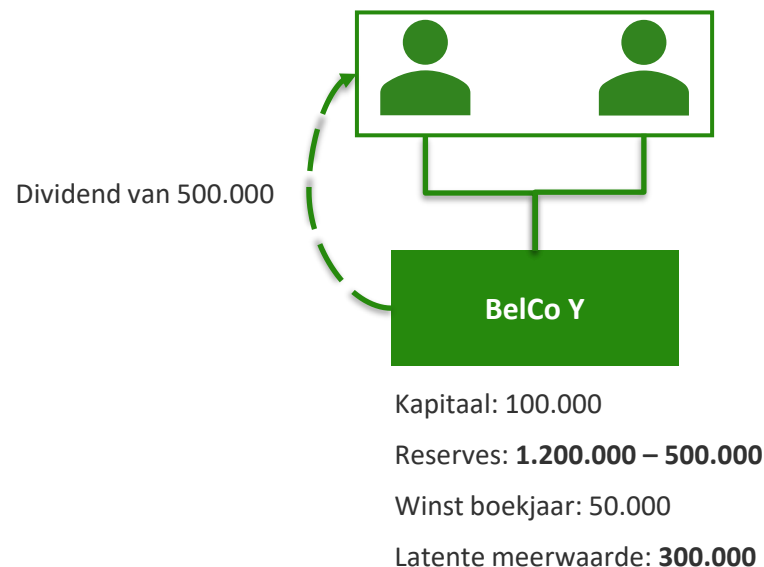
Op de datum van de zetelverplaatsing bestond het vermogen van de vennootschap uit gestort kapitaal voor een bedrag van 100.000 euro en belastbare reserves voor een bedrag van 600.000 euro. De winst van de vennootschap in het belastbare tijdperk waarin de overdracht heeft plaatsgevonden bedraagt 50.000 euro. Tot slot bedraagt de fiscale waarde van de activa van de vennootschap 900.000 euro, terwijl hun werkelijke waarde 1.600.000 euro bedraagt.

In jaar X: realisatie latente meerwaarde van 400.000 en 100.000 winst

In jaar X+1: 100.000 winst

In jaar X+2: 50.000 verlies

In jaar X+3: dividend van 500.000



Aandeelhouder

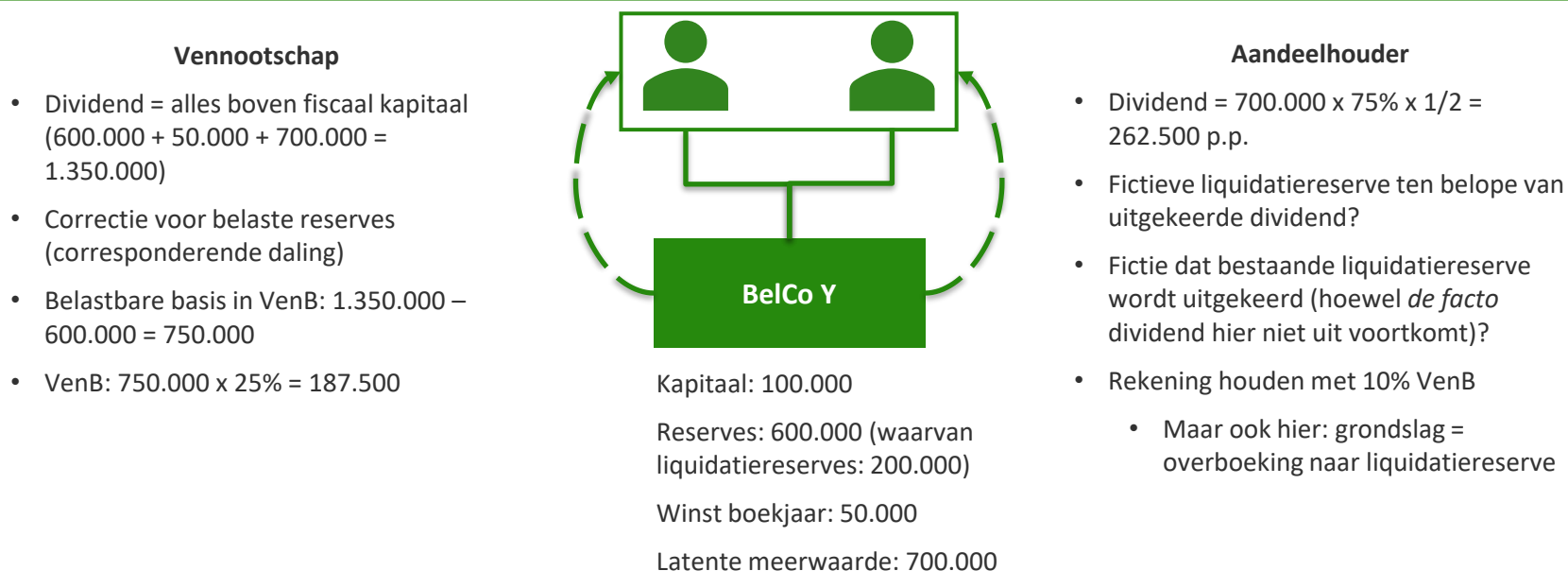
- Credit voor belasting op fictief dividend bij uitkering dividend met oorsprong latere realisatie latente meerwaarde
- Quid aanrekening?
 - FIFO?
 - LIFO?
 - Pro rata?
- Bewijslast bij belastingbetaler (!)

Nieuwe exitheffing: voorgestelde doorwerking naar de aandeelhouders

Opgelet: wetgeving in ontwerp

Voorbeeld – Liquidatiereserves

- Stelsel van de liquidatiereserve is ook van toepassing in geval van met liquidatie gelijkgestelde verrichtingen die leiden tot een (fictief) ontvangen dividend. Maar: geen eigenlijke uitkering, enkel **fictieve uitkering** met betrekking tot latente meerwaarde
- Artikel 184quater WIB: gedeelte of het geheel van de **boekhoudkundige winst na belasting over te boeken** naar één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief
- Artikel 21, 11° WIB: de dividenden bedoeld in [artikel 18, 2°ter en 2°quater], in de mate dat hun **toekenning of betaalbaarstelling** voortkomt van een vermindering van de liquidatiereserve bedoeld in de artikelen 184quater
 - Geen overboeking mogelijk, want boekhoudkundig geen winst
 - Memorie van Toelichting m.b.t. aangifteplicht: geen belasting ingehouden via de bronbelasting omdat er **geen werkelijke inkomsten worden toegekend of betaalbaar** gesteld
↔ artikel 21, 11° WIB
- Hoe liquidatiereserve praktisch toepassen? Fictie doortrekken naar liquidatiereserve (wettekst lijkt dit niet toe te laten)? Mogelijkheid om dividend aan te rekenen op bestaande liquidatiereserve en vrijstelling beperkt tot dit bedrag?



Nieuwe exitheffing: voorgestelde doorwerking naar de aandeelhouders

Opgelet: wetgeving in ontwerp

Rationale achter exit tax = garanderen heffingsbevoegdheid op in België opgebouwde waarde

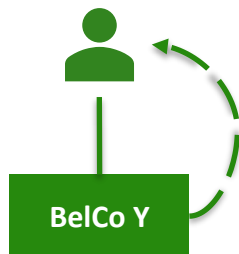
Inconsistente toepassing

Uitkerende vennootschap

- Dividend = 110.000
- Correctie reeds belaste reserves = 50.000
- Belastbare basis = 60.000
- Historisch gezien volledige waarde van 110.000 belast

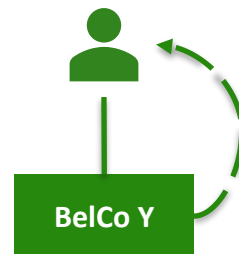
Ontvangende aandeelhouder

- Dividend = 50.000
- Reserves (60.000) worden niet aan belasting onderworpen
- Geen ratio voor onderscheid
 - Ook in België opgebouwde waarde
 - Zetelverplaatsing heeft zelfde impact op reserves als op latente meerwaarde



Kapitaal: 10.000
Bel reserves: 50.000
Belvrij reserves: 10.000
Latente MW: 50.000

Onlogische toepassing



Kapitaal: 10.000
Bel reserves: 50.000
Belvrij reserves: 10.000
Latente MW: 50.000

Aandeelhouder in België

- Verlies heffingsbevoegdheid over inkomsten aandeelhouder als bronstaat, maar behoud heffingsbevoegdheid als woonstaat → geen exit
- Uitgekeerd dividend zal in België nog steeds belast worden
- Mogelijk credit voor buitenlandse belasting op basis van dubbelbelastingverdrag

→ **Geen verlies heffingsbevoegdheid, maar mogelijk beperking**

Aandeelhouder in buitenland

- België verliest heffingsbevoegdheid als bronstaat → wel exit belastbare materie
- Toepassing exit tax logischer
- Mogelijke discriminatie indien beperkt tot deze situatie?
 - **Maar:** door uitbreiding ook mogelijke discriminatie wegens gelijke behandeling ongelijke situaties?

Nieuwe exitheffing: voorgestelde doorwerking naar de aandeelhouders

Opgelet: wetgeving in ontwerp

Verenigbaarheid met EU recht?

- **Principe:** onmiddellijke belasting van meerwaarde op activa bij grensoverschrijdende zetelverplaatsing = liquiditeitsnadeel (vb. HvJ 29 november 2011, nr. C-371/10, HvJ 21 mei 2015, nr. C-657/13 en HvJ 14 september 2017, nr. C-646/15)
- **Mogelijke rechtvaardigingsgrond:** handhaving van de evenredige verdeling van de heffingsbevoegdheden tussen de lidstaten
- **Vereiste van noodzakelijkheid, pertinentie en proportionaliteit**
 - Slechts rechtvaardigingsgrond indien een lidstaat **daadwerkelijk afbreuk doet aan heffingsbevoegdheid** (vb. HvJ 23 januari 2014, nr. C-164/12, para. 56: *“De doelstelling die erin bestaat de verdeling van de heffingsbevoegdheid tussen de lidstaten te vrijwaren, kan een regeling als die in het hoofdgeding echter slechts rechtvaardigen met name wanneer de lidstaat op het grondgebied waarvan de inkomsten zijn ontstaan, **daadwerkelijk wordt verhinderd zijn heffingsbevoegdheid voor deze inkomsten uit te oefenen**”*)
 - Cruciaal element: er is geen verlies van heffingsbevoegdheid indien de aandeelhouder fiscaal inwoner in België blijft bij gebrek aan exit → heffingsbevoegdheid als woonstaat
 - Houdt exitheffing enkel steek in geval van een aandeelhouder die geen fiscaal inwoner van België is?
 - Bruggetje naar grensoverschrijdende verliesverrekening: het feit dat credit moet gegeven worden voor bronbelasting is niet relevant
 - Meeste zaken gaan over exitheffing op latente meerwaarde op aandelen bij migratie van natuurlijke persoon
 - Reden voor verruiming: planning tegengaan (i.e. misbruik) + vermijden mogelijke discriminatie indien enkel niet-inwonende aandeelhouders worden gevisieerd
 - Maar: Het vermijden van misbruik is enkel een rechtvaardigingsgrond indien het louter betrekking heeft op volstrekt kunstmatige constructies → lijkt hier zeker niet het geval (zie ook HvJ 29 november 2011, nr. C-571/10, *National Grid Indus*: loutere verplaatsing van statutaire zetel kan niet leiden tot algemeen vermoeden van belastingontwijking)

Nieuwe exitheffing: voorgestelde doorwerking naar de aandeelhouders

Opgelet: wetgeving in ontwerp

Verenigbaarheid met EU recht?

- Bepaling grondslag heffingsbevoegdheid en invordering
 - HvJ 7 september 2006, nr. C-470/04, *N v. Inspecteur*:
 - Vereiste om rekening houden met waardeverminderingen na emigratie
 - Geen garantie toegelaten
 - Uitstel tot moment realisatie (ging om meerwaarde) → moment uitkering als equivalent?
 - *National Grid Indus*: geen vereiste om rekening te houden met waardeverminderingen na emigratie + garantie, **maar enkel voor rechtspersonen**
 - HvJ, 26 februari 2019, nr. C-581/17, *Martin Wächter*:
 - Garantie mag indien er een risico van niet-inning van de belasting bestaat, met name omdat een regeling voor wederzijdse bijstand ter zake van inning van belastingschulden ontbreekt (in casu Zwitserland en dus niet EU)
 - Geen uitspraak over waardeverminderingen na emigratie
 - Uitstel tot moment realisatie (ging om meerwaarde) → 5 jaar uitstel (zelfs indien niet beperkt tot personen in moeilijkheden) niet afdoende!
 - HvJ 21 december 2016, nr. C-503/14, *Commissie v. Portugal*: exit tax voor eerder uitgestelde belasting op meerwaarde ingevolge fiscaal neutrale aandelenruil
 - Para 56: **Er bestaat dus geen objectieve reden om met het oog op de rechtvaardigingsgrond inzake de doelstelling om tussen de lidstaten een evenwichtige verdeling van de heffingsbevoegdheid te verzekeren, een onderscheid te maken tussen de exitheffing over de latente meerwaarde bij natuurlijke personen en bij rechtspersonen.**
 - Verwijzing naar *National Grid Indus*: garantie + rente (maar niet expliciet bevestigd dat ook hier rente mag geheven worden)
 - Geen rekening houden met waardeverminderingen na emigratie: expliciet gesteld dat belastingschuld definitief wordt vastgesteld op moment ophouden aan belasting onderworpen te zijn in lidstaat oorsprong
 - Uitstel is vereist, maar geen expliciete uitspraak over moment

Nieuwe exitheffing: voorgestelde doorwerking naar de aandeelhouders

Opgelet: wetgeving in ontwerp

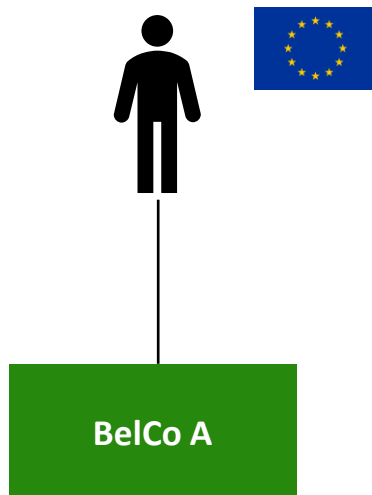
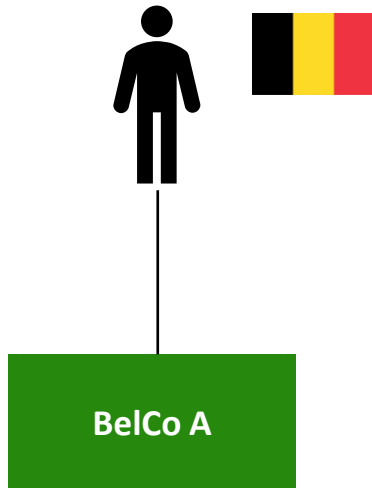
EU Conformiteit

1. Noodzakelijk verlies van heffingsbevoegdheid
2. Uitstel vereist **tot op moment van realisatie meerwaarde**
3. Garantie is mogelijk, indien Risico op niet-inning
4. Geen rekening met waardeverminderingen post emigratie
5. Rente? Verwijzing in *Com v. PT* versus onduidelijke verwijzing 'duurder' in *Wächtler*

Nieuwe exitheffing onder de solidariteitsbijdrage

Nieuwe exitheffing onder de solidariteitsbijdrage

Opgelet: wetgeving in ontwerp

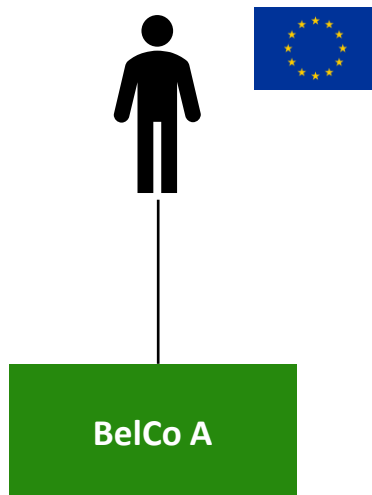
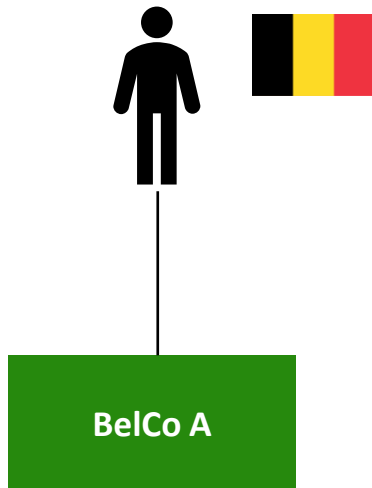


Gelijkschakeling met “overdracht onder bezwarende titel” onder aangekondigde solidariteitsbijdrage in PB

- Toepassing van solidariteitsbijdrage in beperkt aantal gevallen waarin geen overdracht onder bezwarende titel plaatsvindt
- Waaronder de verplaatsing van de belastingplichtige (natuurlijk persoon) van zijn fiscale woonplaats naar het buitenland → exit belasting op latente meerwaarde van financieel actief
- Uitbreiding van artikel 413/1 WIB92: mogelijkheid tot gespreide betaling van de exitbelasting bij emigratie van belastingplichtige naar andere EU-lidstaat, of EER-lidstaat waarmee België een verdrag heeft afgesloten dat in wederzijdse invorderingsbijstand voorziet

Nieuwe exitheffing onder de solidariteitsbijdrage

Opgelet: wetgeving in ontwerp



Verenigbaar met EU recht?

- Volstaat de keuzemogelijkheid tot gespreide betaling (over een periode van vijf jaar)? Zie o.m. HvJ 30 maart 2006 (C-470/04, N) en HvJ 11 maart 2004 (C-9/02, De Lasteyrie du Saillant)
- Vervangen door uitstel van betaling? Maar tot wanneer dan precies uitstellen?
- Hoe moet berekeningsbasis van deze exitbelasting eruit zien om gealigneerd te zijn met EU recht (en HvJ rechtspraak)?

Praktische bedenkingen?

- Interactie en mogelijkheid tot verrekening tussen de twee (nieuwe) exitheffingen?
- Interactie met artikel 13 van het OESO Modelverdrag: heffingsbevoegdheid van meerwaarde bij woonstaat
- Interactie met BEPS Actiepunt 6: exit tax is consistent met verdrag zolang betrekking op inkomsten vóór verplaatsing van fiscale woonplaats en geheven vóór verplaatsing

Q & A

Pieter-Jan Wouters

Director – Deloitte Tax & Legal
piwouters@deloitte.com

Dieter Bettens

Associate – Deloitte Tax & Legal
dbettens@deloitte.com

