

## VERKLARENDE NOTA BETREFFENDE DE VERDRAGSVERKLARING – TREATY STATEMENT

(van toepassing sinds 1/1/2017)

De 'treaty statement' wordt gebruikt om rechtspersonen correct te identificeren om eventuele Amerikaanse bronheffing juist aan te rekenen wanneer zij beleggen in Amerikaanse effecten. In het bijzonder, gaat het over het al dan niet recht hebben op verminderde Amerikaanse bronbelasting op roerende inkomsten van Amerikaanse oorsprong in het kader van de overeenkomst tussen België en de Verenigde Staten van Amerika om dubbele belasting te vermijden ("Dubbelbelastingverdrag"). U dient dit enkel in te vullen als u (rechtspersoon):

- wenst te beleggen of reeds belegt in Amerikaanse effecten, EN
- recht hebt op de verminderde Amerikaanse bronbelasting op Amerikaanse roerende inkomsten.

U (rechtspersoon) hebt enkel recht op verminderde Amerikaanse bronheffing indien uw entiteit fiscaal inwoner is van België en voor zover zij voldoet aan één van de tests opgenomen in de bepalingen inzake de beperking van verdragsvoordelen van het Dubbelbelastingverdrag ("BVV-bepalingen").

Het doel van BVV-bepalingen is om de toegang tot de voordelen van het Dubbelbelastingverdrag te beperken en misbruik van het verdrag tegen te gaan. Sinds 1/1/2017 moet u aankruisen op welke BVV-bepaling uw rechtspersoon zich kan beroepen. Opgelet: u mag maximaal één keuze aanduiden. De rechtspersonen die de voordelen van het Dubbelbelastingverdrag aangevraagd hebben voor 1/1/2017 dienen hun 'treaty statement' te hernieuwen voor 1/1/2019.

- Hieronder vindt u een omschrijving van de meest voorkomende gronden om de voordelen van het Dubbelbelastingverdrag te claimen:

**- Vennootschap die voldoet aan de bezits- en belastinggrondslagithollingstest ('Company that meets the ownership and base erosion test')**

Om aan deze voorwaarde te voldoen moeten meer dan 50% van de stemmen en van de waarde van de aandelen van de vennootschap rechtstreeks of onrechtstreeks toebehoren aan Belgische inwoners, en minder dan 50% van het bruto-inkomen van de vennootschap toekomen of worden betaald, rechtstreeks of onrechtstreeks, aan niet-Belgische inwoners.

**- Vennootschap die voldoet aan de afgeleide voordelen-test ('Company that meets the derivative benefits test')**

Deze voorwaarde vereist dat meer dan 95% van het totale aantal stemmen en van de waarde van de aandelen rechtstreeks of onrechtstreeks in het bezit is van ten hoogste zeven gelijkwaardige gerechtigden (uiteindelijke gerechtigden die inwoner zijn van een lidstaat van de EU, de EER of de NAFTA en die recht hebben op dezelfde voordelen op grond van hun eigen verdrag met de Verenigde Staten onder een van de bezitstesten opgenomen in de BVV-bepaling (met uitzondering van de bezits- en belastinggrondslagithollingstest)). Daarnaast vereist deze test dat minder dan 50% van het bruto-inkomen van de vennootschap rechtstreeks of onrechtstreeks wordt betaald of toekomt aan personen die geen gelijkwaardige gerechtigden zijn. Deze test is over het algemeen beperkt tot de NAFTA, de EU, en de EER verdragsstaten, en kunnen gelden voor alle voordelen of alleen voor bepaalde inkomensbestanddelen (interessen, dividenden en royalty's).

**- Vennootschap met een inkomensbestanddeel dat voldoet aan de actieve handels- of bedrijfsactiviteitstest ('Company with an item of income that meets active trade or business test')**

Deze test vereist dat de vennootschap actief handels- of bedrijfsactiviteiten uitoefent in België en de uit haar eventuele Amerikaanse activiteiten verkregen inkomsten zijn in samenhang met, of bijkomstig ten opzichte van, die bedrijfsactiviteiten.

**- Gunstige discretionaire beslissing door de bevoegde Amerikaanse autoriteit ontvangen ('Favorable discretionary determination by the U.S. competent authority received')**

De vennootschap die geen BVV-bepaling kan invoeren om te genieten van de voordelen kan niettemin genieten van de voordelen voorzien door het Dubbelbelastingverdrag indien zij een gunstige beslissing bekomt van de bevoegde Amerikaanse autoriteit. Opmerking: Tenzij een verdrag of technische uitleg uitdrukkelijk anders bepaald, mag u geen discretionaire voordelen claimen, terwijl u een hangend verzoek om discretionaire voordelen heeft.

**- Beursgenoteerde vennootschap**

De aandelen van de vennootschap worden regelmatig verhandeld op een erkende effectenbeurs, en:

- deze effectenbeurs is gevestigd in België of in een ander EU of EER land; of
- de voornaamste plaats van leiding en toezicht van de vennootschap bevindt zich in België.

**- Dochtervennootschap van een beursgenoteerde vennootschap**

Ten minste 50% van de aandelen van de dochteronderneming worden direct of indirect aangehouden door maximum 5 'Beursgenoteerde vennootschappen', op voorwaarde dat elke tussenliggende eigenaar een Belgische inwoner is.

**- Ander (artikel en paragraaf speciëren van het Dubbelbelastingverdrag): ...**

Voor de andere BVV-testen die niet in de 'treaty statement' staan (bijvoorbeeld een hoofdzetel-test). Identificeer de test die u inroept, of vul N/A in indien het Dubbelbelastingverdrag geen BVV-bepaling bevat. Bijvoorbeeld, als u voldoet aan de hoofdzetel-test onder het belastingverdrag tussen de Verenigde Staten en Nederland, moet u 'hoofdzetel-test, artikel 26 (5)' vermelden in de daarvoor bestemde ruimte.

In het geval u niet zeker weet aan welke test u voldoet, neem dan contact op met uw belastingadviseur. We verwachten dat de 'handels- of bedrijfsactiviteitstest' de meest voorkomende grond zal zijn om aanspraak te maken op de voordelen van het Dubbelbelastingverdrag voor de meeste van onze cliënten-rechtspersonen. Voorbeeld: een Belgische BVBA die geen financiële instelling is en die zich bezighoudt met de actieve uitoefening van een handels- of bedrijfsactiviteit in België (alleen), voldoet aan de actieve handels- of bedrijfsactiviteitstest indien haar bezit van Amerikaanse aandelen bijkomstig is ten opzichte van haar bedrijfsmatige activiteiten.

U kan de bepalingen met betrekking tot de beperking van voordelen die vermeld worden in artikel 21 van het Dubbelbelastingverdrag raadplegen via <http://www.fiscus.fgov.be/interfzfznl/nl/international/conventions/enVigreur.htm>  
Overeenkomsten > In werking > Overeenkomsten > Verenigde Staten (nieuw) > Overeenkomst van 27.11.2006 > Artikel 21,

of via volgende directe link:

<http://ccff02.minfin.fgov.be/KMWeb/document.do?method=view&nav=1&id=85cef122-6d53-4ed1-83d0-9d5aa40e6228&disableHighlightning=85cef122-6d53-4ed1-83d09d5aa40e6228/#findHighlighted>