

## **BELGIO**

- 0- TAVOLA SINOTTICA: TASSAZIONE DI RESIDENTI E NON-RESIDENTI
- 1- BREVI CENNI DI DIRITTO SOCIETARIO
- 2- QUANDO LE SOCIETA' IN BELGIO POSSONO ESSERE CONSIDERATE RESIDENTI O NON RESIDENTI?
- 3- QUALE ATTIVITA' SI CONSIDERA D'IMPRESA E QUALE NON (UFFICI AMMINISTRATIVI, LIAISON, UFFICI ACQUISTI, ECC.)?
- 4- QUALI UNITA' LOCALI STRANIERE SCEGLIERE IN BELGIO: SEDI SECONDARIE, FILIALI, SUCCURSALI O STABILI ORGANIZZAZIONI?
- 5- COME SI CALCOLANO I REDDITI IMPONIBILI?
- 6- QUALE TRATTAMENTO E' RISERVATO ALLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI?
- 7- INTERESSI: QUALE DEDUCIBILITA'?
- 8- E' RICONOSCIUTA LA DEDUCIBILITA' DELLE QUOTE DI AMMORTAMENTO?
- 9- QUALE TRATTAMENTO FISCALE PER LE SOCIETA' RESIDENTI?
- 10- LE SOCIETA' APPARTENENTI A UN GRUPPO SONO CONSIDERATE UNA SINGOLA IMPRESA AI FINI FISCALI?
- 11- COME SONO TASSATE LE UNITA' LOCALI STRANIERE E LE SOCIETA' NON RESIDENTI?
- 12- E' PREVISTA UN'IMPOSTA SULLE PLUSVALENZE PATRIMONIALI?
- 13- QUALE TRATTAMENTO FISCALE IN CASO DI LIQUIDAZIONE DI UNA SOCIETA'?
- 14- CESSIONE O RIACQUISTO DI AZIONI: QUALI CONSEGUENZE FISCALI?
- 15- QUALI ALTRE IMPOSTE SONO PREVISTE IN BELGIO?
- 16- COME SONO CONSIDERATI E COME SONO TASSATI I DIVIDENDI, GLI INTERESSI E LE ROYALTIES?
- 17- QUALE METODOLOGIA DI VALUTAZIONE NEL CALCOLO DELLE RIMANENZE O DELLE SCORTE?

18- COME SONO TASSATE LE PERSONE FISICHE RESIDENTI?

19- IN QUALI OBBLIGHI FISCALI INCORRONO I PRESTATORI DI LAVORO STRANIERI? QUANDO SONO CONSIDERATI RESIDENTI?

20- TERMINI PER IL PAGAMENTO DELLE IMPOSTE: L'ANNO FISCALE IN BELGIO

21- QUALI ISPEZIONI FISCALI?

22- I CONTRIBUENTI POSSONO CONCORDARE IN ANTICIPO IL LORO TRATTAMENTO FISCALE?

23- QUALI CONTROLLI VALUTARI?

24- QUALI INCENTIVI E SGRAVI FISCALI SONO CONCESSI DAL GOVERNO BELGA?

25- IL BELGIO HA CONCLUSO A.F.B. (ACCORDI FISCALI BILATERALI) CON ALTRI STATI? TAVOLA DELLE RITENUTE FISCALI

### **Ambasciata**

Bruxelles - Ambasciata D'Italia

Amb. Elena Basile

28, Rue Emile Claus - 1050 Bruxelles

Tel. 003226433850

Fax 003226485485

E-mail : [ambbruxelles@esteri.it](mailto:ambbruxelles@esteri.it)

Home page : [www.ambbruxelles.esteri.it](http://www.ambbruxelles.esteri.it)

### **Consolato**

Charleroi (Hainaut) – Consolato Generale

Cons. Gen. David Michelut

23, Rue Willy Ernst – 6000 Charleroi

Tel. 003271328650

Fax 003271308883

E-mail : [segreteria.charleroi@esteri.it](mailto:segreteria.charleroi@esteri.it)

Home page: [www.conscharleroi.esteri.it](http://www.conscharleroi.esteri.it)

**0- TAVOLA SINOTTICA: TASSAZIONE DI RESIDENTI E NON-RESIDENTI**

	RESIDENTI	NON RESIDENTI
IMPOSTA SUL REDDITO SOCIETARIO	29% + soprattassa 3% sull'eccedenza di € 322.500. Al di sotto: 24,25% 31% e 34,5% + soprattassa 3%	33,99% + soprattassa 3%
IMPOSTA SULLE PLUSVALENZE PATRIMONIALI	Incluse nel reddito imponibile, tranne che in alcuni casi	
RITENUTE FISCALI		
Dividendi	15%, 30%	
Interessi	30%	
Royalties	30%	
IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE	25% - 50%	
ALTRE IMPOSTE		
Imposta sugli immobili	Variabile a seconda della provincia o del Comune	
Imposta sul capitale	12,5%, 10%	
Imposta di registro	12,5%/10% (sulla cessione di proprietà imm.ri), 8%/ 5% (se acquirente è società immobiliare)	
I.V.A.	21%, 6% e 12% Esenti: esportazioni, alcune merci e servizi	
RIPORTO DELLE PERDITE		
Avanti	AmMESSO ma con determinati limiti	
Indietro	Non ammesso	
AMMORTAMENTO		
Beni tangibili	Edifici: 3-4% Impianti e macchinari: 10-20%	
Immobilizzazioni immateriali	Avviamento: 5 anni	

## 1- BREVI CENNI DI DIRITTO SOCIETARIO

TIPO DI SOCIETA'	CARATTERISTICHE GENERALI	PROCEDURE COSTITUTIVE	MODALITA' DI REGISTRAZIONE ED ALTRE FORME DI CONTROLLO
<i>Società per azioni</i>	<p>Capitale sociale: è costituito da azioni ed il minimo previsto è di € 61.500.</p> <p>Azioni: non possono più essere al portatore e quelle in essere vanno eliminate entro il 2013.</p> <p>Responsabilità: limitata alla quota sottoscritta.</p> <p>Riserva legale: deve esservi accantonato ogni anno il 5% degli utili netti della società fino al raggiungimento del 10% del capitale sociale.</p> <p>Soci: devono essere almeno due.</p> <p>Organi societari: sono previsti un consiglio di amministrazione, un collegio sindacale, un'assemblea generale degli azionisti, un consiglio di impresa, un revisore contabile</p>	<p>Sono previste due forme di costituzione:</p> <p>1. <i>Diretta</i>: l'atto costitutivo è redatto dai soci;</p> <p>2. <i>Per pubblica sottoscrizione</i>: la costituzione avviene in presenza dei sottoscrittori successivamente alla redazione e pubblicazione dell'atto costitutivo.</p> <p>In ogni caso, i requisiti fondamentali devono risultare da atto scritto autenticato da un notaio</p>	<p>Un estratto dell'atto notarile necessario per la costituzione della società deve essere depositato nella cancelleria del Tribunale civile e pubblicato nel supplemento della Gazzetta Ufficiale</p>
<i>Società a responsabilità limitata</i>	<p>Capitale sociale: deve essere minimo di € 18.550, interamente sottoscritto ed in parte interamente versato.</p> <p>Soci: uno o più.</p> <p>Responsabilità: limitata a valore quota sociale</p> <p>Quote: devono essere iscritte nel Registro delle Azioni della società.</p> <p>Riserva legale: deve esservi accantonato almeno il 5% degli utili netti fino al raggiungimento del 10% del capitale.</p> <p>Organi societari: è previsto un consiglio di amministrazione, un collegio sindacale, un'assemblea generale dei soci, un consiglio di impresa, un revisore contabile</p>	<p>Deve essere costituita per atto notarile</p>	<p>Un estratto dell'atto notarile deve essere depositato nella cancelleria del Tribunale civile entro 15 giorni dalla sua redazione e poi deve essere pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale</p>
<i>Società in nome collettivo</i>	<p>Ha personalità giuridica. Responsabilità: illimitata</p>		
<i>Società in accomandita semplice</i>	<p>Ha personalità giuridica.</p> <p>Soci e responsabilità: <i>attivi</i>, la cui responsabilità è illimitata e che sono impegnati nella direzione dell'impresa; <i>non attivi</i>, aventi responsabilità limitata al proprio conferimento e non partecipano alla direzione aziendale</p>		
<i>Società in accomandita per azioni</i>	<p>Ha personalità giuridica.</p> <p>Soci e responsabilità: uno o più soci hanno responsabilità illimitata e detengono il controllo dell'impresa, gli altri hanno una responsabilità limitata al loro apporto</p>		
<i>Fondazione</i>	<p>E' un'organizzazione non a scopo di lucro la cui fonte di reddito può essere originata da una donazione. E' assoggettata all'imposta sul reddito nella misura in cui svolge un'attività di affari.</p>		
<i>Cooperativa</i>	<p>Ha personalità giuridica.</p> <p>Soci e responsabilità: almeno tre aventi responsabilità limitata o illimitata.</p> <p>Quote: nominative e trasferibili ad altri soci alle condizioni previste nello statuto.</p> <p>Cooperativa di partecipazione: qualora lo statuto preveda che la metà degli utili sia distribuita ai soci in quote uguali e l'altra metà sia distribuita in misura proporzionale ai rispettivi conferimenti.</p>		<p>Devono presentare la dichiarazione dei redditi e sono assoggettate alla relativa imposta .</p>
<i>Ditta individuale</i>	<p>E' una società con un unico proprietario che è una persona fisica.</p>		<p>Il singolo proprietario versa le imposte sul reddito percepito.</p>

## **2- QUANDO LE SOCIETA' IN BELGIO POSSONO ESSERE CONSIDERATE RESIDENTI O NON RESIDENTI?**

Una società è considerata residente in Belgio quando è costituita secondo la legislazione belga o quando la sede dell'attività è in Belgio. Il criterio principale per stabilire l'ubicazione di una società è quello di verificare il luogo in cui avviene la gestione. Sono determinanti anche il luogo in cui si tengono le assemblee degli azionisti e le assemblee del consiglio d'amministrazione.

## **3- QUALE ATTIVITA' SI CONSIDERA D'IMPRESA E QUALE NON (UFFICI AMMINISTRATIVI, LIAISON, UFFICI ACQUISTI, ECC.)?**

### **FSC (*Foreign Sales Corporation*)**

Sono società che fungono da ufficio vendite in Belgio. Fino al 2005 erano assoggettate a uno speciale regime fiscale, abolito a seguito delle obiezioni dell'Ue. Attualmente queste società possono chiedere risoluzioni preventive alle autorità fiscali.

### **Centri di distribuzione**

Un centro di distribuzione può essere una società belga, oppure la filiale di una società estera che si occupa di:

- acquisto di materie prime e di prodotti finiti, o in nome del proprio centro o per conto di un gruppo;
- magazzinaggio, imballaggio e vendita dei prodotti summenzionati;
- raccolta di ordini di società non facenti parte del gruppo;
- vendita e/o trasporto e fornitura dei prodotti summenzionati ai membri del gruppo;
- trasporto e fornitura delle suddette merci a società non facenti parte del gruppo per conto del gruppo;
- fatturazione ed attività amministrativa e finanziaria delle attività sopra riportate.

Dal settembre 2005 i centri di distribuzione non beneficiano più dello speciale sistema impositivo agevolato ma possono chiedere risoluzioni preventive alle autorità fiscali.

### **Centri di coordinamento**

I centri di coordinamento sono stati introdotti per incentivare le multinazionali (ad eccezione delle imprese del settore bancario e finanziario) a stabilire la propria sede in Belgio e per permettere loro di ridurre i costi concentrando la gestione e le attività finanziarie in un Paese pressoché esente da imposte.

Il 22 giugno 2006, la Corte di Giustizia europea ha giudicato i centri di coordinamento belgi come aiuti di Stato vietati e ne ha imposto l'eliminazione a partire dal 1° gennaio 2011, cancellandone pertanto i relativi vantaggi fiscali nel corso del 2010.

### **Centri di servizio**

Le società belghe e le filiali belghe di società estere possono essere centri di servizio. La loro attività consiste in servizi di supporto vendite, gestione clienti, formazione del personale, ecc, destinati unicamente ai membri del gruppo.

I centri servizi hanno beneficiato di uno speciale regime fiscale fino al 2005, quando, in seguito alle obiezioni sollevate dall'Ue, i loro vantaggi fiscali sono stati aboliti. Attualmente queste società possono chiedere risoluzioni preventive alle autorità fiscali.

## **4- QUALI UNITA' LOCALI STRANIERE SCEGLIERE IN BELGIO: SEDI SECONDARIE, FILIALI, SUCCURSALI O STABILI ORGANIZZAZIONI?**

La stabile organizzazione di una società estera è assoggettata a imposta su utili commerciali e utili d'impresa, tranne nel caso in cui l'accordo in vigore tra il Belgio e il Paese del non-residente specifichi che i servizi resi sono di natura ausiliaria o propedeutica o che l'agente non ha potere di negoziare né di concludere contratti.

La legge belga prevede che la filiale priva di personalità giuridica di una casa madre non sia una persona giuridica distinta ma parte della casa madre, che la soggettività fiscale ricada sulla stessa e che il reddito sia trattato come quello di una società non residente. Se la filiale è una stabile organizzazione, viene tassata come le società residenti.

#### **5- COME SI CALCOLANO I REDDITI IMPONIBILI?**

Il reddito imponibile è calcolato in base al reddito riportato nei bilanci annuali delle società approvati dall'assemblea degli azionisti. Il reddito tassabile include tutti i guadagni e le perdite, i dividendi, le royalties, gli interessi, le rendite, ecc. Una copia di tali bilanci dovrà essere allegata alla dichiarazione dei redditi.

L'utile viene modificato con le riprese a tassazione menzionate dal diritto tributario.

Non sono deducibili:

- riserve e accantonamenti che non sono stati generati durante l'anno finanziario;
- imposte sul reddito (tranne l'imposta sulla proprietà immobiliare);
- spese (es. donazioni) non effettuate allo scopo di generare o conservare utili;
- spese relative a caccia, navigazione e tutte le spese per scopi aziendali;
- costi relativi agli automezzi: il 10%-40% dei costi collegati all'utilizzo degli automezzi è indeducibile, come pure il 25% dei costi relativi all'utilizzo di taxi;
- spese di rappresentanza: indeducibili per il 31%. Tale percentuale viene rivista annualmente;
- spese per regali ed intrattenimento: indeducibili per il 50%;
- le minusvalenze derivate da riduzione contabile delle azioni sono indeducibili. Tuttavia, le minusvalenze patrimoniali derivate dalla vendita di azioni di una società che è stata liquidata, sono deducibili fino al limite del capitale versato rappresentato dalle azioni, mentre sono interamente deducibili le minusvalenze patrimoniali derivanti dalla vendita di azioni da parte di istituti di credito, società di investimento e gestione di fondi comuni di investimento, che solitamente detengono le azioni per brevi periodi;
- multe e sanzioni;
- prestazioni sociali, concesse, per esempio ai dipendenti;
- alcune imposte regionali.

Deduzioni speciali:

- in genere, il 95% della somma dei dividendi ricevuti e che godono dell'esenzione di partecipazione possono essere esclusi dal reddito imponibile;
- deduzioni per investimento;
- 'commissioni segrete' (pagamenti non documentabili in cui il beneficiario non è specificato), insieme all'imposta speciale applicata a queste somme;
- crediti d'imposta per incrementi del capitale azionario.

Sono deducibili:

- l'interesse, a condizione che il tasso non ecceda quello di mercato, e comunque prendendo in considerazione gli specifici elementi di rischio legati al prestito, come la situazione finanziaria del debitore e la durata del prestito. Questa regola non si applica ai prestiti concessi da banche belghe o da istituti di credito belgi;
- l'interesse corrisposto sui mutui viene in tutto o in parte considerato dividendo - divenendo indeducibile e assoggettato al 30% di ritenuta – purché vengano soddisfatte alcune condizioni;
- le spese interaziendali quali le spese di gestione e le royalties, sempre che siano a prezzo di libero mercato;
- il fondo per i crediti in sofferenza: per ottenere la deduzione è comunque necessario presentare documentazione dettagliata che evidenzi il tipo di perdite dei crediti a breve termine;

- le differenze valutarie. Utili e perdite derivati da differenze valutarie sono riconosciuti a fini fiscali soltanto alla data di realizzazione. Le differenze valutarie non realizzate alla data del bilancio sono quindi ignorate a fini fiscali. Tuttavia le perdite certe sono deducibili se diventano palesi alla data del bilancio;
- gli investimenti da prestiti possono essere stornati se il prestito risulta definitivamente ed incondizionatamente irrecuperabile;
- le riserve per i contributi pensionistici, calcolati alla fine dell'anno;
- i costi per l'automobile. La limitazione generale di tutti i costi relativi all'utilizzo dell'automobile si applica ad ammortamento, assicurazione, costi di riparazione, imposta sui veicoli a motore, pagamenti alle società locatarie dell'auto, ecc.
- I costi relativi all'acquisto dell'automobile sono deducibili in una percentuale che varia secondo i livelli di emissione di CO<sub>2</sub>, mentre i costi per il carburante e i costi finanziari relativi all'acquisto di veicoli a motore sono totalmente deducibili.

A partire dal 1° gennaio 2018 si applica una limitazione alla deduzione delle seguenti voci:

- interessi nozionali
- dividendi ricevuti riportati dagli anni fiscali precedenti
- deduzioni riportate dagli anni fiscali precedenti
- minusvalenze riportate a nuovo.

Tali voci deducibili vengono raggruppate e possono essere dedotte solo fino al 70% su un imponibile superiore a Euro 1 milione.

## **6- QUALE TRATTAMENTO E' RISERVATO ALLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI?**

Le minusvalenze patrimoniali possono essere compensate con il reddito e le plusvalenze patrimoniali dello stesso periodo contabile, oppure possono essere riportate in avanti, ma, a partire dal 1° gennaio 2018, con certi limiti. Il diritto tributario del Belgio non permette il riporto all'indietro delle perdite.

Dal 1° gennaio 1997 le perdite di esercizio registrate non sono più deducibili nei casi in cui sia avvenuto un cambiamento nel controllo della società, salvo il caso in cui l'acquisizione del controllo possa essere giustificata da ragioni finanziarie o economiche. Il contribuente è autorizzato a chiedere un'ordinanza riguardo a questo punto. Tuttavia, è stato dichiarato che le giustificazioni di tipo finanziario ed economico si ritengono adempiute in presenza di un cambiamento di una società che mantiene (ma solo in parte) l'occupazione e le attività originarie della società. Le condizioni si considerano adempiute anche nei casi di trasferimento di azioni o di personale con mansioni direttive (manager) entro un gruppo di società.

Vi sono alcune restrizioni per il riporto a nuovo delle perdite in caso di una fusione. Quando una società con minusvalenze accumulate assorbe un'altra società, la società che assorbe potrà riportare a nuovo solo una parte delle sue perdite.

## **7- INTERESSI: QUALE DEDUCIBILITA'?**

L'interesse è deducibile solo se non supera il tasso di mercato e comunque dopo aver considerato gli elementi specifici del rischio, quali la situazione finanziaria del debitore e la durata del prestito. Questa regola non viene applicata ai prestiti concessi dalle banche e dalle istituzioni finanziarie belghe.

L'interesse è deducibile in base al principio di competenza d'esercizio fiscale.

L'interesse pagato dalle società agli amministratori sarà considerato, in certe circostanze, un dividendo, perdendo quindi la deducibilità dagli utili ed incorrendo nella ritenuta del 30%.

Le norme in materia di sottocapitalizzazione applicabili in Belgio limitano la deducibilità delle spese di interesse.



L'interesse è deducibile anche se i debiti sono stati contratti per acquisti di beni o investimenti, il cui reddito non è tassabile in Belgio né tassato ad aliquote ridotte (per esempio i dividendi provenienti da partecipazioni permanenti straniere o belghe).

#### **8- E' RICONOSCIUTA LA DEDUCIBILITA' DELLE QUOTE DI AMMORTAMENTO?**

Sono applicati sia il metodo di ammortamento a quote fisse che il metodo di ammortamento a quote proporzionali ai valori residui. Il metodo utilizzato deve essere quello che appare nei bilanci annuali approvati dagli azionisti.

L'ammortamento è basato sulla vita economica del bene. Nel metodo di ammortamento a quote fisse sono accettati i seguenti tassi di ammortamento:

edifici ad uso ufficio	3%
edifici industriali	4%
attrezzature per ufficio	10%
impianti e macchinari	10-20%
veicoli	20-25%
computer per ufficio	20-33%
attrezzature varie	33%
spese di avviamento	20-100%
migliorie in locazione	10% o secondo i termini della locazione

Il terreno non è ammortizzabile.

Con il metodo di ammortamento a quote proporzionali ai valori residui il tasso applicato è due volte quello sopra indicato. Tale metodo non può essere utilizzato per:

- automobili e minibus (escluse le auto utilizzate esclusivamente per servizi di taxi);
- beni dati in locazione a terzi da parte del contribuente richiedente l'ammortamento.

L'ammortamento annuale non deve superare il 40% del costo di acquisto o di costruzione.

Il metodo di ammortamento a quote proporzionali ai valori residui non è accettabile per le immobilizzazioni immateriali.

I beni immateriali sono generalmente ammortizzati in un periodo minimo di 5 anni, mentre i beni immateriali collegati a ricerca & sviluppo sono ammortizzabili in un periodo minimo di 3 anni.

L'avviamento acquistato nel corso di una cessione di attività viene ammortizzato in 5 anni. I brevetti sono ammortizzati basandosi sulla vita effettiva presunta fino ad un massimo di 30 anni.

La base ammortizzabile è uguale al costo di acquisto o di produzione, al netto di eventuali sovvenzioni e aumentata dai costi accessori di acquisto (es. dazi d'importazione, costi di trasporto e d'installazione, ecc.). Tuttavia, in molti casi i costi accessori possono essere stornati nell'anno in cui sono stati sostenuti.

Per i beni acquistati durante un anno finanziario, può essere effettuato un ammortamento completo annuale oppure un ammortamento proporzionale.

#### **Deduzione per investimento**

Le persone fisiche o giuridiche che acquistano nuove immobilizzazioni materiali da utilizzare in Belgio per scopi economici possono dedurre una percentuale dei costi di acquisizione di tali investimenti dal loro reddito imponibile.

Per l'anno di riferimento 2019, la deduzione per investimento si applica, all'aliquota del 13,5% agli investimenti in ricerca e sviluppo, a condizione che non abbiano effetti negativi sull'ambiente, e agli investimenti per la sicurezza (20,5%).

#### **9- QUALE TRATTAMENTO FISCALE PER LE SOCIETA' RESIDENTI?**

Le società belghe residenti sono soggette all'imposta applicata sul reddito, sugli utili e sulle plusvalenze patrimoniali derivati da tutte le loro attività, ovunque esse siano condotte, a meno che non siano espressamente esentate dalla legislazione dello Stato o da un Accordo Fiscale Bilaterale.

Per l'anno fiscale 2019 l'aliquota fiscale del reddito societario è pari al 29% del reddito imponibile superiore a € 322.500 all'anno. Il reddito al di sotto di questo livello può essere tassato alle aliquote marginali del 24,25%, del 31% e del 34,5%, purché vengano rispettate alcune condizioni.

Su tutte le aliquote dell'imposta societaria viene inoltre applicata una soprattassa di crisi pari al 3% che porta l'aliquota base a 33,99% e le aliquote marginali rispettivamente a 24,98%, 31,93% e 35,54%. Tali aliquote sono immutate dal 2005.

<i>Reddito imponibile</i>	<i>Aliquota d'imposta marginale</i>
Fino a € 25.000	24,98%
€ 25.000 – € 90.000	€ 6.245 + 31,93% dell'eccedenza oltre € 25.000
€ 90.000 – € 322.500	€ 26.999,50 + 35,54% dell'eccedenza oltre € 90.000
Oltre € 322.500	€ 109.630 + 33,99% dell'eccedenza oltre € 322.500

A partire dal 2018 l'aliquota marginale si applica se la società risponde a determinate condizioni circa dimensioni, attività, partecipazioni, tasso di remunerazione del capitale e compenso dei direttori. L'aliquota ridotta si applica se la società è una PMI, se alla fine dell'anno finanziario meno del 50% delle partecipazioni della società belga sono in mano a una o più società, se gli investimenti in azioni di altre società non superano il 50% del capitale versato e se la società belga corrisponde a uno degli amministratori o soci almeno 45.000 Euro all'anno.

Le società cooperative riconosciute dal Consiglio per la Cooperazione Nazionale possono usufruire delle aliquote ridotte, anche se non rispondono ai requisiti relativi ad azionariato, possesso di titoli in altre società e compenso dei direttori. Le altre condizioni rimangono invariate.

In Belgio è prevista la possibilità di una tassazione temporanea separata di riserve esentasse, la cosiddetta "tassazione spalmata". Si tratta di utili su cui il contribuente non deve versare subito l'imposta, che verrà invece applicata in caso di reinvestimento, spalmandola sul periodo di ammortamento dei beni in cui il contribuente ha reinvestito gli utili. Per i reinvestimenti in edifici, navi o aerei, il periodo di reinvestimento è cinque anni; in tutti gli altri casi è tre anni.

Nel 2006 la Corte di Giustizia Europea ha proibito i centri di coordinamento belgi che hanno continuato ad esistere fino al 31 dicembre 2010. I vantaggi fiscali sono quindi stati gradualmente eliminati nel corso del 2010.

I centri di coordinamento erano stati creati perché consentivano alcune agevolazioni fiscali per le multinazionali, incentivandole, così, a stabilire le proprie sedi in Belgio a costi ridotti, tassandole non sul reddito effettivamente prodotto, ma su una base forfetaria. Il centro di coordinamento versava un'imposta concordata con le autorità fiscali che variava tra il 4% e il 10%.

#### **10- LE SOCIETA' APPARTENENTI A UN GRUPPO SONO CONSIDERATE UNA SINGOLA IMPRESA AI FINI FISCALI?**

La legislazione belga non prevede il concetto di consolidamento ai fini fiscali. Ogni persona giuridica viene considerata, quindi, separatamente. Tuttavia, l'investitore straniero titolare di diverse attività potrebbe costituire un'unica persona giuridica e trattare le sue attività come divisioni separate: solo in questo modo è possibile il consolidamento degli utili o delle perdite. È possibile applicare l'esenzione di partecipazione ai dividendi ricevuti da partecipazioni qualificate.

Non è prevista nessuna riduzione contabile sulle partecipazioni ai fini fiscali.

### **11- COME SONO TASSATE LE UNITA' LOCALI STRANIERE E LE SOCIETA' NON RESIDENTI?**

La legislazione del Belgio dispone che la filiale non registrata di una società sia considerata parte della casa madre. Quindi, se la casa madre è estera, la soggettività per i redditi di fonte belga ricade sulla casa madre e il reddito viene trattato come quello di una società non residente. Interessi e royalties pagati da un'unità locale alla sede principale all'estero sono deducibili ai fini della tassazione belga solo se riferiti ad attività situate in Belgio.

Le stabili organizzazioni di società estere sono assoggettate alla medesima aliquota d'imposta delle società residenti, ossia il 33,99%, inclusa la soprattassa di crisi del 3%. Ammesso che vi siano le condizioni, l'unità locale straniera potrà beneficiare anche delle aliquote ridotte.

### **12- E' PREVISTA UN'IMPOSTA SULLE PLUSVALENZE PATRIMONIALI?**

Le plusvalenze in Belgio sono incluse nel reddito imponibile della società e quindi tassate ad aliquota piena, tranne nei casi elencati di seguito:

- vendita di attività materiali e immateriali (diverse dalle attività finanziarie), se vengono rispettate alcune condizioni;
- vendita di azioni di società belghe o estere che possono beneficiare dell'esenzione di partecipazione sui dividendi, a condizione che le azioni siano state detenute per almeno un anno e che la partecipazione sia almeno il 10%;
- perdite derivanti dall'alienazione di azioni: sono indeducibili e non possono essere riportate a nuovo.

### **13- QUALE TRATTAMENTO FISCALE IN CASO DI LIQUIDAZIONE DI UNA SOCIETA'?**

Le distribuzioni di liquidazione sono considerate rimborsi delle quote di capitale fino all'ammontare del capitale versato rivalutato e in tal caso sono esenti per gli azionisti. Le distribuzioni eccedenti il capitale versato rivalutato sono considerate dividendi e tassate di conseguenza. Una volta dedotta l'imposta pagabile e il capitale versato rivalutato, gli importi distribuiti agli azionisti sono assoggettati all'imposta del 25% sulla distribuzione di liquidazione eccedente il capitale societario, tranne se viene applicata l'esenzione di partecipazione.

La fusione tra società è esente se vengono rispettate le seguenti condizioni:

1. la società che assorbe deve essere una società belga;
2. la fusione deve avvenire in conformità alla legislazione societaria del Belgio;
3. la fusione o il trasferimento di patrimonio deve avere finalità aziendali legittime.

Soddisfatte queste condizioni, non ci sarà tassazione sulle riserve pregresse o sulle plusvalenze patrimoniali derivanti dalla fusione. La società che assorbe incorporerà i patrimoni dell'altra società al loro valore fiscale originale.

Laddove non ci sia emissione di nuove azioni e laddove debbano essere assorbite riserve esenti in assenza di quelle imponibili, potrà essere applicata la normale aliquota dell'imposta sulle società.

Queste regole riguardano i casi in cui una società che opera in Belgio trasferisce tutte le sue attività e passività ad una o più unità locali situate in uno Stato membro dell'Unione Europea. Il

trasferimento deve essere motivato da esigenze d'impresa e le attività trasferite devono essere utilizzate da una stabile organizzazione in Belgio.

#### **14- CESSIONE O RIACQUISTO DI AZIONI: QUALI CONSEGUENZE FISCALI?**

Le riduzioni di capitale sono imputate proporzionalmente al capitale versato e alla riserve. Quest'ultima porzione è assoggettata alla ritenuta sui dividendi, tranne in caso di esenzione. Il riacquisto di azioni è considerato come una distribuzione e come tale tassato al 30%.

#### **15- QUALI ALTRE IMPOSTE SONO PREVISTE IN BELGIO?**

##### **I.V.A.**

L'I.V.A. è normalmente applicata all'aliquota del 21%. Le aliquote ridotte del 6% e del 12% vengono applicate su alcuni prodotti (es. edili, gas naturale, ecc.). L'I.V.A. è applicata sulle forniture di merci e servizi da parte di società belghe, incluse le unità locali belghe appartenenti a società estere. L'I.V.A. viene inoltre applicata sulle importazioni di merci.

Alcune merci e servizi sono esenti da IVA, come pure le esportazioni e gli imprenditori con fatturato annuo inferiore a € 25.000.

Dal 1° gennaio 2010 ristoranti e servizi di catering beneficiano di un'IVA ridotta del 12% (tranne che per i prodotti alcolici).

Dal 1° gennaio 2011 l'IVA si applica anche all'aliquota standard della vendita di terreni edificabili, mentre prima veniva applicata unicamente alla vendita di edifici di nuova costruzione.

Dal 1° gennaio 2012 anche le tariffe notarili sono assoggettate all'aliquota standard.

##### **Imposta sugli immobili**

Viene applicata su tutte le proprietà immobiliari situate in Belgio. La base è il valore di locazione netto nozionale determinato dalle autorità fiscali. L'imposta sugli immobili include un'imposta statale, una provinciale ed una municipale. L'imposta statale è la stessa per tutte le proprietà, ma quelle provinciali e municipali variano a seconda della provincia e del comune.

L'imposta sugli immobili è deducibile dal reddito imponibile ma non rappresenta un credito per l'imposta sui redditi societari.

##### **Imposta sul capitale**

L'imposta sul capitale viene applicata sul capitale apportato da una persona fisica sotto forma di proprietà immobiliare, interamente o parzialmente destinata ad usi residenziali, all'aliquota del 12,5% a Bruxelles e nella Vallonia e al 10% nelle Fiandre. L'imposta sugli apporti di capitale in contanti è stata abolita.

##### **Previdenza sociale**

I premi per la previdenza sociale sono a carico del datore di lavoro e del lavoratore e vengono calcolati su stipendi e salari lordi. L'aliquota è il 13,07% per il lavoratore e tra il 25% ed il 35,6% per il datore di lavoro.

##### **Imposta di registrazione**

Tale imposta è pagabile dall'acquirente sulla cessione di proprietà immobiliare ad un'aliquota del 12,5% nella regione di Bruxelles e in Vallonia e del 10% nelle Fiandre. Viene applicata un'aliquota ridotta dell'8% (5% nelle Fiandre) se l'acquirente è una società immobiliare.

##### **Minimum tax alternativa**

Le autorità fiscali possono applicare la minimum tax nel caso in cui il contribuente non fornisca dati precisi e dettagliati. In ogni caso, l'utile imponibile non può essere inferiore a € 19.000.

##### **Imposta sull'ambiente**

Il Belgio applica imposte a carico del consumatore basate sull'impatto ambientale e relative ai seguenti articoli: alcolici, articoli usa e getta, batterie, confezionamento di prodotti industriali e carta.

##### **Imposta sui premi assicurativi**

L'aliquota dell'imposta sui premi assicurativi è in genere il 9,25%, sebbene ci siano aliquote speciali per alcuni tipi di polizze:

- 4,4% per polizze a fondo pensionistico
- 1,4% per polizze marittime e fluviali e per alcuni tipi di polizze per motoveicoli
- 2% sulla maggior parte delle polizze vita.

Tale imposta va pagata dalle compagnie assicurative con sede in Belgio, mentre quelle estere con uffici nell'Ue possono scegliere – senza obbligo – di nominare un rappresentante, agente o broker, residente in Belgio, che diventa responsabile per il pagamento dell'imposta.

#### **Imposta sul gioco**

È un'imposta regionale con aliquote diverse: 15% nelle Fiandre, 11% in Vallonia, 11% o 15% nella regione di Bruxelles.

#### **Imposta sui veicoli a motore**

Viene calcolata secondo il tipo di veicolo e il suo utilizzo.

#### **Accise**

Le accise vengono applicate su prodotti quali carburanti, vini e liquori, bevande e caffè. Esiste inoltre un'accisa detta AUVIBEL che si applica ai meccanismi per la raccolta automatica di dati, inclusi hard disk esterni, schede di memoria, MP3 ecc.

#### **Imposta sulle transazioni finanziarie**

La compravendita di titoli è assoggettata ad imposte che vanno dallo 0,12% all'1,32%, a seconda del tipo di transazione.

#### **Ritenuta sul pagamento di royalties**

L'aliquota della ritenuta sulle royalties corrisposte in Belgio è del 30%. Sono esenti le royalties corrisposte a società collegate all'interno dell'Ue (ossia con partecipazione diretta o indiretta superiore al 25%).

#### **Imposta annuale sulle banche**

Si applica su istituti di credito e filiali di banche belghe e straniere sull'ammontare dei crediti verso clienti all'aliquota dello 0,13231%.

#### **Trasformazione dei titoli**

Tutti i titoli al portatore dovevano essere convertiti in titoli dematerializzati o registrati entro la fine del 2013, pena la sospensione dei diritti di voto e di percepire dividendi. L'imposta applicata dal Belgio su tale operazione (1% - 2% tra il 2012 e il 2014) è stata successivamente dichiarata illegale dalla Corte di Giustizia Europea e quindi abrogata nel 2015.

## **16- COME SONO CONSIDERATI E COME SONO TASSATI I DIVIDENDI, GLI INTERESSI E LE ROYALTIES?**

### **Dividendi ricevuti**

Dall'ottobre 1991 non è applicata alcuna ritenuta sulle distribuzioni di dividendi tra due società belghe o una belga e una della UE, se vengono soddisfatte le seguenti condizioni:

1. la società beneficiaria deve avere una partecipazione di almeno il 10% nella società pagante;
2. la partecipazione deve essere mantenuta per almeno un anno fino alla data in cui viene deliberato il dividendo;
3. sia la società beneficiaria che quella erogante devono essere assoggettate all'imposta sul reddito societario nel loro Stato di residenza;
4. entrambe le società devono essere residenti nella Ue a fini fiscali;
5. laddove il beneficiario sia un residente di un altro Stato Ue, esso deve essere una persona giuridica specificata dalla Direttiva Ue Madre/figlia;
6. la società beneficiaria deve inviare alle autorità fiscali del Belgio un certificato in cui viene indicato il possesso di una partecipazione di almeno il 10% nella società pagante per il periodo previsto ed il suo assoggettamento all'imposta sul reddito societario del Belgio oppure la sua conformità alla direttiva Ue Madre/figlia;

7. da gennaio 2017 il dividendo non deve essere un artificio per ottenere l'esenzione dalla ritenuta.

Dal 2018 i dividendi distribuiti a società estere qualificate residenti in uno stato SEE o in una giurisdizione con cui il Belgio ha sottoscritto un AFB sono esenti da ritenuta, se vengono rispettate determinate condizioni.

Qualora le condizioni di cui sopra non siano soddisfatte, verrà applicata la ritenuta del 30%, eventualmente riducibile da un A.F.B. La ritenuta può poi essere compensata con l'imposta societaria della società ricevente e rimborsata dove risulti a credito.

Dal 1° gennaio 2018 il totale dei dividendi percepiti da una società qualificata è esente da imposta.

Le società qualificate in genere includono società belghe, società residenti in altri Stati Ue e società residenti fuori dall'Ue, fondi di investimento privati (PRIVAK) e fondi di investimento collettivi con diritti di partecipazione.

L'esenzione di partecipazione applicata in Belgio ha un ambito più ampio di quella prevista dalla Ue e non è limitata alle tipologie di società indicate nella Direttiva, ma la sua applicazione viene limitata dalle disposizioni anti-abuso. Queste prevedono che il ricevente abbia posseduto una partecipazione minima di almeno il 10% per almeno un anno, oppure valori di acquisto pari ad almeno € 2,5 milioni. Dal 1° gennaio 2017 l'esenzione di partecipazione è annullata nel caso in cui i dividendi vengano dedotti dal reddito imponibile della società pagante.

#### **Dividendi pagati**

Sui dividendi distribuiti è applicata una ritenuta alla fonte del 30%, riducibile in presenza di un AFB.

Dal 1° gennaio 2017 i dividendi derivanti da alcuni fondi di investimento immobiliare che investono almeno il 60% dei loro fondi in proprietà all'interno della SEE destinate a case di cura o di assistenza sanitaria sono assoggettati all'aliquota ridotta del 15%.

#### **Royalties**

La ritenuta belga è dedotta alla fonte dalle royalties pagate da una società belga ad un non-residente. L'aliquota applicata è del 30% ma viene ridotta in presenza di un AFB.

#### **Interessi**

La ritenuta belga è dedotta alla fonte dagli interessi versati da una società belga ad un non-residente all'aliquota del 30%, riducibile in presenza di un AFB.

### **17- QUALE METODOLOGIA DI VALUTAZIONE NEL CALCOLO DELLE RIMANENZE O DELLE SCORTE?**

Le rimanenze possono essere valutate in base ai metodi FIFO, LIFO oppure della media ponderata.

Le rimanenze possono essere svalutate a fini fiscali e contabili, se si verifica una riduzione del valore nominale.

### **18- COME SONO TASSATE LE PERSONE FISICHE RESIDENTI?**

#### **Soggettività fiscale**

Le persone fisiche residenti sono assoggettate alla tassazione del reddito ovunque prodotto. Secondo il codice delle imposte sul reddito è residente belga ogni persona fisica che abbia stabilito in Belgio il proprio domicilio o il centro dei propri interessi economici; un appartenente al corpo diplomatico o consolare belga; qualsiasi altro funzionario, rappresentante o delegato del Belgio che possieda la nazionalità belga e lavori in un Paese straniero dove non risiede permanentemente.

#### **Aliquote**

Il Belgio applica le imposte unicamente con riferimento alla residenza ed alle fonti.

Le aliquote relative all'anno fiscale 2019 sono le seguenti:

<i>Reddito imponibile</i> €	<i>Aliquota</i> %	<i>Imposta per</i> <i>scaglioni</i>	<i>Imposta totale</i> <i>su importo</i> <i>eccedente</i>
0 – 13.250	25	3.312,50	3.312,50
13.250 – 23.390	40	4.056	7.368,50
23.390 – 40.480	45	7.690,50	15.059
Oltre 40.480	50		

Questi importi vengono aggiornati annualmente con un coefficiente di indicizzazione. Viene inoltre applicata una tassa municipale calcolata sull'imposta sul reddito e che varia da 0% a 9% a seconda del luogo di residenza della persona.

#### **Detrazioni e agevolazioni**

Coniugi e conviventi devono presentare la dichiarazione dei redditi congiunta, ma il reddito complessivo viene calcolato separatamente.

Esiste un complesso sistema di riduzioni fiscali per coniugi, figli, studenti, parenti invalidi, genitori o suoceri a carico.

Le detrazioni per figli a carico vengono solitamente attribuite al coniuge o convivente con la base fiscale più elevata e per l'anno 2019 sono le seguenti:

	<i>Esenzione</i>	<i>Esenzione</i> <i>cumulativa</i>
Primo figlio	1.610	1.610
Secondo figlio	2.540	4.150
Terzo figlio	5.140	9.290
Quarto figlio	5.740	15.030
Quinto figlio e successivi	5.740	...

#### **Imposta di successione e sulle donazioni**

Se il *de cuius* era residente in Belgio, l'imposta fondiaria viene versata da tutti i beneficiari, residenti e non, sull'importo netto ereditato, ad aliquote che vanno dal 3% all'80% a seconda del rapporto di parentela e dell'importo ereditato.

Se il *de cuius* non era residente in Belgio, l'imposta viene applicata solo sul valore lordo della proprietà situata in Belgio e posseduta dal defunto, alle medesime aliquote di cui sopra.

Viene applicata un'imposta dal 3% all'80% sulle donazioni certificate da atto notarile o registrate in Belgio.

#### **Pensione, previdenza sociale e politica sanitaria nazionale**

Il governo belga incoraggia le persone fisiche a risparmiare in prospettiva della pensione contribuendo a fondi pensionistici, i cui versamenti sono anche oggetto di sgravi fiscali.

Il Belgio possiede un servizio sanitario finanziato dai contributi per la previdenza sociale. I lavoratori dipendenti sono interamente rimborsati dai loro fondi mutualistici per le spese mediche al sopra di una determinata soglia, che viene stabilita in base al reddito imponibile del nucleo familiare.

In base alle disposizioni dell'Ue i residenti belgi - dipendenti e lavoratori autonomi - devono sottoscrivere programmi obbligatori di previdenza sociale per pensioni di vecchiaia, sussidi di disoccupazione, pagamenti per malattia e invalidità, agevolazioni familiari, incidenti sul lavoro e costi per assistenza sanitaria. I contributi vengono versati da dipendenti (13,07% dello stipendio lordo) e da datori di lavoro (25% per impiegati e 36% per operai).

#### **19- IN QUALI OBBLIGHI FISCALI INCORRONO I PRESTATORI DI LAVORO STRANIERI? QUANDO SONO CONSIDERATI RESIDENTI?**

### **Soggettività fiscale**

Le persone fisiche residenti sono assoggettate alla tassazione del reddito ovunque prodotto. Secondo il codice delle imposte sul reddito è residente belga ogni persona fisica che abbia stabilito in Belgio il proprio domicilio o il centro dei propri interessi economici; un appartenente al corpo diplomatico o consolare belga; qualsiasi altro funzionario, rappresentante o delegato del Belgio che possenga la nazionalità belga e lavori in un Paese straniero dove non risiede permanentemente.

### **Aliquote**

Il Belgio applica le imposte unicamente con riferimento alla residenza ed alle fonti.

Le aliquote relative all'anno fiscale 2019 applicate al reddito dei non-residenti sono le stesse dei residenti:

<i>Reddito imponibile €</i>	<i>Aliquota %</i>	<i>Imposta per scaglioni</i>	<i>Imposta totale su importo eccedente</i>
0 – 13.250	25	3.312,50	3.312,50
13.250 – 23.390	40	4.056	7.368,50
23.390 – 40.480	45	7.690,50	15.059
Oltre 40.480	50		

Questi importi vengono aggiornati annualmente con un coefficiente di indicizzazione.

Viene inoltre applicata una tassa municipale calcolata sull'imposta sul reddito che per i non-residenti è fissata al 7%.

### **Detrazioni e agevolazioni**

Coniugi e conviventi devono presentare la dichiarazione dei redditi congiunta, ma il reddito complessivo viene calcolato separatamente.

Le detrazioni previste per i residenti non vengono solitamente applicate ai non-residenti, tranne se provengono da paesi SEE e se almeno il 75% del reddito complessivo è di fonte belga.

### **Imposta di successione e sulle donazioni**

Se il *de cuius* non era residente in Belgio, l'imposta fondiaria viene prelevata solo sul valore lordo della proprietà posseduta dal non residente in Belgio alle medesime aliquote applicate ai residenti: dal 3% all'80%, a seconda del rapporto di parentela e dell'importo ereditato.

### **Pensione, previdenza sociale e politica sanitaria nazionale**

Il governo belga incoraggia le persone fisiche a risparmiare in prospettiva della pensione contribuendo a fondi pensionistici, i cui versamenti sono anche oggetto di sgravi fiscali.

Il Belgio possiede un servizio sanitario finanziato dai contributi per la previdenza sociale. I lavoratori dipendenti sono interamente rimborsati dai loro fondi mutualistici per le spese mediche al sopra di una determinata soglia, che viene stabilita in base al reddito imponibile del nucleo familiare.

In base alle disposizioni dell'Ue i residenti belgi - dipendenti e lavoratori autonomi - devono sottoscrivere programmi obbligatori di previdenza sociale per pensioni di vecchiaia, sussidi di disoccupazione, pagamenti per malattia e invalidità, agevolazioni familiari, incidenti sul lavoro e costi per assistenza sanitaria. I contributi vengono versati da dipendenti (13,7% dello stipendio lordo) e da datori di lavoro (25% per impiegati e 36% per operai).

## **20- TERMINI PER IL PAGAMENTO DELLE IMPOSTE: L'ANNO FISCALE IN BELGIO**

L'anno fiscale in Belgio non corrisponde necessariamente all'anno solare. Il periodo fiscale è l'anno finanziario e il punto di riferimento è rappresentato dalla data di chiusura dei bilanci



della società. Gli utili dei periodi contabili che terminano il 31 dicembre sono tassati all'aliquota applicabile l'anno successivo.

La dichiarazione dei redditi viene presentata per via telematica entro la data indicata sul modulo della dichiarazione che, per il 2018, corrisponde al 27 settembre.

In genere, gli anticipi sull'imposta vengono versati il 10 aprile, il 10 luglio, il 10 ottobre e il 20 dicembre.

In caso di pagamento in ritardo o insufficiente, viene applicata una soprattassa di mora compresa tra il 10% e il 200%. In caso di versamento insufficiente dell'anticipo di imposta, viene applicato un interesse del 4% sulla somma non versata.

## **21- QUALI ISPEZIONI FISCALI?**

Gli ispettori fiscali effettuano una revisione fiscale ogni sei anni. Qualora l'ispettore fiscale non proceda al controllo, l'accertamento fiscale può consistere in una semplice richiesta di ulteriori informazioni. In caso di mero sospetto, le autorità fiscali possono ispezionare la società in qualsiasi momento. In caso di illecito penale, invece, un dipartimento speciale (ISI/BBI) ha l'incarico di effettuare una verifica molto dettagliata.

I contribuenti devono presentare alle autorità fiscali le dichiarazioni dei redditi, allegando le copie dei rendiconti annuali e dettagli di spiegazione.

Le autorità fiscali del Belgio possono esaminare i libri contabili ed i rendiconti, al fine di verificare che le transazioni infragruppo siano state effettuate al prezzo di libero mercato (*arm's length*).

## **22- I CONTRIBUENTI POSSONO CONCORDARE IN ANTICIPO IL LORO TRATTAMENTO FISCALE?**

È possibile concordare il trattamento fiscale in anticipo per la maggior parte dei casi, ad eccezione delle situazioni seguenti:

- transazioni identiche a transazioni precedenti per le quali il contribuente ha già chiesto ed ottenuto una risoluzione preventiva;
- transazioni non idonee all'applicazione di risoluzioni preventive;
- questioni relative alla riscossione delle imposte;
- transazioni che implicano il ricorso a paradisi fiscali che non cooperano con l'OCSE;
- transazioni senza sostanza economica in Belgio.

Le richieste per le risoluzioni possono essere presentate prima della transazione, per iscritto e relativamente al caso in questione. Le autorità fiscali devono rispondere entro tre mesi (sei mesi quando sono necessarie ulteriori informazioni) e devono pubblicare la risoluzione in forma anonima nel bollettino ufficiale.

Una risoluzione preventiva ha validità minima di 5 anni.

## **23- QUALI CONTROLLI VALUTARI?**

I trasferimenti di capitale da o verso altri Paesi sono liberi, anche se per alcuni pagamenti sono previste particolari procedure sulla base delle disposizioni contro il riciclaggio di denaro sporco. I pagamenti provenienti dall'estero verso il Belgio o viceversa di importo superiore a € 10.000 devono essere denunciati presso le Autorità belghe competenti.

## **24- QUALI INCENTIVI E SGRAVI FISCALI SONO CONCESSI DAL GOVERNO BELGA?**

### **Parziale esenzione dalla ritenuta sulle buste paga**

Viene concessa alle start-up per i primi quattro anni di attività e ammonta al 10% per le piccole imprese e al 20% per le microimprese. Le microimprese devono soddisfare almeno due dei tre

criteri previsti: bilancio inferiore a 350.000 Euro, vendite (IVA esclusa) inferiori a 700.000 Euro e numero dipendenti inferiore a 10.

#### **Esenzione dall'imposta sugli immobili**

Si applica un'esenzione dall'imposta ad alcune proprietà immobiliari quali cliniche, case di riposo, chiese, monumenti nazionali, scuole e proprietà estere come, per esempio, le ambasciate. Sono inoltre previste esenzioni temporanee (es.: abitazioni non occupate o in rovina) all'interno di particolari disposizioni al fine di agevolare l'espansione economica

#### **Ammortamento anticipato**

Consente di differire le imposte sul reddito societario riducendo l'imponibile attuale contro un imponibile maggiore in futuro. Questo tipo di incentivo fiscale incoraggia l'acquisto e l'investimento di nuovi beni.

#### **Deduzioni per investimento**

In genere, la deduzione viene applicata nell'anno fiscale in cui viene fatto l'investimento, ma è possibile spalmare la detrazione su tutta la durata dell'ammortamento. L'imposta sul reddito derivante da brevetti e da certificati di protezione, applicata a società e filiali di società estere in Belgio, beneficia di una speciale detrazione che porta l'aliquota al 6,8% fino al 30 giugno 2021.

#### **Crediti d'imposta per ricerca e sviluppo (R&D)**

Le società belghe e le filiali di società estere, che investono in beni fissi che beneficiano delle deduzioni per investimento per brevetti e R&D, possono ottenere un nuovo credito d'imposta, che può essere riportato in avanti nei quattro anni successivi, nel caso in cui il reddito sia insufficiente per compensazione nell'anno di riferimento. Dopo 5 anni consecutivi senza compensazione, il contribuente riceverà un rimborso per il credito d'imposta rimanente.

#### **Aziende innovative**

Le "nuove aziende innovative" beneficiano di un'esenzione dell'80% della detrazione alla fonte relativamente agli addetti al settore R&D. Per ottenere lo status di "nuova società innovativa" una società deve destinare almeno il 15% delle proprie spese alla ricerca, esistere da meno di 10 anni, essere di nuova costituzione e non il frutto di fusioni o ampliamento di attività, essere una piccola impresa (ossia, avere meno di 50 dipendenti, fatturato massimo di € 9.000.000 e bilancio non superiore a € 4.500.000).

#### **Investimenti per le piccole e imprese**

A partire dall'anno 2005, è stata creata una speciale riserva per investimenti per le piccole imprese, che usufruiscono di un'esenzione fiscale per il reddito non distribuito, purché vengano soddisfatte alcune condizioni.

Questa riserva esentasse corrisponde al 50% dell'aumento dei guadagni imponibili registrato nel periodo precedente la creazione della riserva e dopo la deduzione delle quattro voci:

- capital gains esenti sulle partecipazioni;
- la parte esentasse dei capital gains sulle auto;
- la riduzione del capitale versato (calcolato come la media del periodo imponibile confrontata con l'ultimo periodo imponibile precedente in cui la società ha beneficiato di un contributo alla riserva esentasse per investimenti);
- aumento dei debitori della società nei confronti delle persone fisiche (azionisti, amministratori, direttori, soggetti aventi funzioni analoghe o coniuge o figli minorenni dei soggetti descritti).

L'ammontare della riserva esentasse è limitato a € 37.500 per ogni periodo di riferimento.

#### **Sostegno alle attività di produzione audiovisivi**

A partire dal 2003 è stato introdotto un regime fiscale per sostenere la produzione di audiovisivi belgi, esteso nel 2017, anche alle produzioni teatrali, operistiche, di musica classica, danza e cabaret e, da aprile 2019, anche all'industria dei videogame.

La società che investe in tale attività beneficia di un'esenzione fiscale degli utili corrispondente al 310% dei fondi investiti.

Gli audiovisivi belgi devono essere prodotti da una società di produzione residente in Belgio (o da una stabile organizzazione di una società non residente), il cui principale oggetto sia la produzione e lo sviluppo di lavori audiovisivi per cinema o televisione.

#### **Sussidi**

Nel quadro di una legislazione volta all'espansione economica, i contributi in conto capitale o interessi delle autorità locali belghe sono esenti dall'imposta societaria.

#### **Riduzione della ritenuta sulla busta paga per zone in difficoltà**

I datori di lavoro che investono in aree in difficoltà possono beneficiare di riduzioni del 25% della ritenuta sulla busta paga. Le "aree in difficoltà" vengono stabilite dal Ministero delle finanze in base al numero di disoccupati presenti nell'area. La riduzione, che si applica ai posti di lavoro creati entro 3 anni dall'investimento, ha una validità di due anni.

### **25- IL BELGIO HA CONCLUSO A.F.B. (ACCORDI FISCALI BILATERALI) CON ALTRI STATI? TAVOLA DELLE RITENUTE FISCALI**

Le seguenti ritenute belghe si applicano ai non-residenti.

	<i>Dividendi</i>	<i>Interessi</i>	<i>Royalties</i>
	<i>%</i>	<i>%</i>	<i>%</i>
<i>Stati non firmatari</i>	30	30	30
<i>Stati con AFB</i>			
Albania	5/15	5	5
Algeria	15	0/15	5/15
Argentina	10/15	0/12	3/5/10/15
Armenia	5/15	0/10	8
Australia	15	10	10
Austria	0/15	0/15	0/10/30
Azerbaijan	5/10/15	0/15	5/10
Bahrain	0/10	0/5	0
Bangladesh	15	0/15	10
Bielorussia	5/15	0/10	5
Bosnia Erzegovina	10/15	15	10
Brasile	10/15	0/10/15	10/15
Bulgaria	0/10	0/10	0/5
Canada	5/15	0/10	0/10
Cile	0/15	5/15	5/10
Cina	5/10	0/10	7
Cipro	0/10/15	0/10	0
Corea	15	0/10	10
Costa d'Avorio	15	15	10
Croazia	5/15	0/10	0
Danimarca	0/15	0/10	0
Egitto	15/20	15	15
Emirati Arabi Uniti	0/5/10	0/5	0/5
Equador	15	0/10	10
Estonia	0/5/15	0/10	0/5/10
Filippine	10/15	0/10	15
Finlandia	0/5/15	0/10	0/5
Francia	0/10/15	0/15	0
Gabon	15	0/15	10
Georgia	5/15	0/10	5
Germania	0/15	0/15	0
Ghana	5/15	0/10	10
Giappone	5/15	10	10

Grecia	0/5/15	0/5/10	0/5
Hong Kong	0/5/15	0/10	5
India	15	10/15	20
Indonesia	10/15	0/10	10
Irlanda	0/15	0/15	0
Islanda	5/15	0/10	0
Israele	15	0/15	0/10
Italia	0/15	0/15	0/5
Kazakistan	5/15	0/10	10
Kirghizistan	15	0/15	0
Kuwait	0/10	0	10
Lettonia	0/5/15	0/10	5/10
Lituania	0/5/15	0/10	5/10
Lussemburgo	0/10/15	0/15	0
Macedonia	0/5/15	0/15	10
Malesia	15	10	10
Malta	0/15	0/10	0/10
Marocco	6,5/10	0/10	10
Mauritius	5/10	0/10	0
Messico	0/10	0/5/10	10
Moldavia	15	0/15	0
Mongolia	5/15	0/10	5
Montenegro	10/15	15	10
Nigeria	12,5/15	12,5	12,5
Norvegia	5/15	0/15	0
Nuova Zelanda	15	10	10
Paesi Bassi	0/5/15	0/10	0
Pakistan	15	0/15	0/15
Polonia	0/5/15	0/5	5
Portogallo	0/15	0/15	0/10
Regno Unito	0/10	0/10	0
Repubblica Ceca	0/5/15	0/10	0/5/10
Repubblica Democratica del Congo	5/10	0/10	10
Romania	0/5/15	0/10	5
Russia	10	0/10	0
Ruanda	0/15	0/10	10
San Marino	0/5/15	0/10	5
Senegal	15	15	10
Serbia	10/15	15	10
Seychelles	0/5/15	0/5/10	5
Singapore	0/5/15	0/5	3/5
Slovacchia	0/5/15	0/10	0/5
Slovenia	0/5/15	0/10	0/5
Spagna	0/15	0/10	0/5
Sri Lanka	15	0/10	10
Stati Uniti	0/5/15	0	0
Sudafrica	5/15	0/10	0
Svezia	0/5/15	0/10	0
Svizzera	0/15	0/10	0
Taiwan	10	0/10	10
Tajikistan	15	0/15	0
Thailandia	15/20	10/25	5/15
Tunisia	5/15	0/5/10	11
Turchia	15/20	0/15	10
Turkmenistan	15	0/15	0
Ucraina	5/15	0/2/10	0/10

Ungheria	0/10	0/15	0
Uruguay	0/5/15	0/10	10
Uzbekistan	5/15	0/10	5
Venezuela	5/15	0/10	5
Vietnam	5/10/15	0/10	5/10/15

Sono stati inoltre firmati Accordi di scambio di informazioni fiscali (TIEA) con: Andorra, Anguilla, Antigua e Barbuda, Aruba, Bahamas, Belize, Bermuda, Gibilterra, Grenada, Guernsey, Jersey, Isole Cayman, Isole Cook, Liechtenstein, Monaco, Montserrat, Repubblica Dominicana, Saint Kitts e Nevis. Saint Lucia, Saint Vincent e Grenadine.