

Wetgeving inzake het 'Diamant Stelsel' (gecoördineerde wettekst)

In dit verband kan verwezen worden naar de Programmawet van 10 augustus 2015 (B.S. 18 augustus 2015), alsook naar de Programmawet van 18 december 2016 (B.S. 20 december 2016).

Art. 67.

Voor de toepassing van dit hoofdstuk wordt verstaan onder:

1° **geregistreerd diamanthandelaar**: de natuurlijke persoon, de vennootschap of de Belgische inrichting die een commerciële activiteit uitoefent zoals omschreven in artikel 1, 4°, van het koninklijk besluit van 30 april 2004 houdende maatregelen betreffende het toezicht op de diamantsector, die geregistreerd is bij de Federale Overheidsdienst Economie, K.M.O., Middenstand en Energie overeenkomstig artikel 169, § 3, van de programmawet van 2 augustus 2002;

2° **diamant**: ongezette en geslepen diamant, ruwe diamant, industriediamant, boart, synthetische diamant, diamantpoeder, voor zover deze niet uitsluitend voor eigen gebruik bestemd zijn (goederencodes 7102 1000, 7102 2100, 7102 2900, 7102 3100, 7102 3900, 7104 2000, 7104 9000, 7105 1000);

3° **diamanthatel**: de aankoop en verkoop van diamanten door een geregistreerde diamanthandelaar, eventueel na ze een handelsbewerking te hebben doen ondergaan;

4° **omzet uit de diamanthatel**: de omzet zoals gedefinieerd in artikel 96, I.A, eerste lid, van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen, voor zover verbonden aan de diamanthatel, of wat de personenbelasting betreft, vastgesteld door de optelling van de totale verkoopprijs op alle verkoop facturen van het betreffende belastbare tijdperk die betrekking hebben op de verkoop van diamant.

5° **kostprijs van de verkochte diamant**: de kosten, voor zover verbonden aan de diamanthatel, zoals gedefinieerd in artikel 96. II. A, eerste lid van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en, wat de personenbelasting betreft, vastgesteld door de optelling van de inkoopfacturen van het betreffende belastbaar tijdperk die betrekking hebben op de aankoop van diamant, gecorrigeerd door de voorraadwijzigingen.

Art. 68.

§ 1. Onder voorbehoud van de in dit hoofdstuk omschreven afwijkingen zijn de bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 van toepassing op de geregistreerde diamanthandelaars.

Met betrekking tot de geregistreerde diamanthandelaars wordt het **belastbaar resultaat van de diamanthatel**, uitsluitend wat de omzet uit de diamanthatel betreft, in afwijking van de artikelen 23, §2, 1°, 183 en 235 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, berekend met

in aanmerking neming van een kostprijs van de verkochte diamant die forfaitair wordt vastgesteld op basis van de omzet uit die diamanthandel.

Het stelsel dat het belastbaar resultaat voor de diamanthandel bepaalt op basis van de forfaitair vastgestelde kostprijs van de verkochte diamant, wordt het “**Diamant Stelsel**” genoemd.

§ 2. Wat een geregistreerd diamanthandelaar betreft die ruwe diamanten verhandelt die voortkomen uit de **eigen uitbating van een diamantmijn of eigen winning van alluviale diamant**, of die als verbonden vennootschap in de zin van artikel 11 van het Wetboek Vennootschappen deel uitmaakt van een vennootschapsgroep waarbinnen zich de uitbating van een diamantmijn of de winning van alluviale diamant situeert en die tussenkomt bij de verhandeling naar de markt toe van deze gewonnen diamant door middel van diamantverkopen in eigen naam, geldt de toepassing van het Diamant Stelsel met betrekking tot de verkopen van deze zelf, of binnen de vennootschapsgroep, gewonnen diamant, enkel indien deze geregistreerde diamanthandelaar voor dit stelsel opteert bij het indienen van zijn fiscale aangifte.

Een dergelijke optie geldt voor een vaste termijn van drie opeenvolgende aanslagjaren.

Art. 69.

Indien de geregistreerde diamanthandelaar **naast omzet gerealiseerd uit de diamanthandel eveneens inkomsten verkrijgt uit andere activiteiten of actiefbestanddelen** waarop het Diamant Stelsel niet van toepassing is, moet deze handelaar voor al deze activiteiten **een afzonderlijk stel rekeningen** houden, op een wijze die de totale gerealiseerde omzet uit de diamanthandel op een eenduidige wijze tot uitdrukking brengt en die leidt tot een correcte toerekening aan deze andere activiteiten van de specifiek met deze activiteiten verbonden kosten.

Art. 70.

§ 1. Voor de geregistreerde diamanthandelaar houdt de toepassing van het Diamant Stelsel in dat het **belastbaar resultaat behaald uit de diamanthandel vastgesteld wordt met in aanmerking neming van een kostprijs van de verkochte diamant gelijk aan 97,9 pct. van de omzet uit de diamanthandel.**

§ 2. In afwijking van artikel 49 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992, zijn in geval van de toepassing van het Diamant Stelsel **de volgende beroepskosten niet aftrekbaar:**

1° de waardeverminderingen op voorraden vervat in rubriek II. E van de resultatenrekening;

2° voor zover zij verband houden met de verwerking van ruwe diamant die eigendom is van de geregistreerde diamanthandelaar die deze verwerkt of laat verwerken naar geslepen diamant:

- slijperslonen;
- klooflonen;
- zaaglonen;

- kosten van chemicaliën;
- kosten voor het schuren van de schijven;
- de kosten van de molenhuur;
- afschrijvingen op machines voor de diamantbewerking;
- rentelasten betaald op leningen specifiek aangegaan ter financiering van de machines voor de diamantbewerking;
- het brutoloon van de arbeiders, met uitzondering van de lonen van de arbeiders sorteerders;
- de kosten door de eigenaar van de diamant gemaakt of gedragen voor de verwerking door derden van de door deze diamanthandelaar aangekochte ruwe diamant naar geslepen diamant.

Indien een diamantbewerker naast de verwerking van ruwe diamanten die hij houdt in eigen voorraad, tevens diamanten in voorraad gehouden door derden diamanthandelaars verwerkt, op maakloonbasis of in het kader van een andere overeenkomst van dienstverlening, dan worden de verwerkingskosten gemaakt in het kader van deze dienstverlening en de verwerkingskosten gemaakt met het oog op de verwerking van de diamant die hij houdt in eigen voorraad, opgedeeld in functie van het aantal verwerkte karaat aan geslepen diamant.

§ 3. Indien het omzetcijfer is uitgedrukt in een andere munt dan de euro, wordt deze voor de toepassing van §§ 1 en 2 omgerekend tegen de gemiddelde wisselkoers vastgesteld voor het betreffende belastbare tijdperk.

§ 4. Voor de toepassing van de **personenbelasting**, geldt het overeenkomstig §§ 1 en 2 **vastgestelde netto resultaat als het netto beroepsinkomen uit de diamanthandel**. Voor de toepassing van de **vennootschapsbelasting**, wordt de overeenkomstig §§ 1 en 2 vastgestelde **netto resultaat opgenomen in de belastingberekening als de netto winst die voortkomt uit de diamanthandel**.

Voor de toepassing van de belasting van niet-inwoners geldt het overeenkomstig §§ 1 en 2 **vastgestelde netto resultaat als het netto bedrag van de samen te voegen inkomsten voor wat betreft de netto winst uit de diamanthandel**.

§ 5. Wat de vaststelling van het belastbaar resultaat van een vennootschap of van een Belgische inrichting betreft, wordt het bedrag van het netto belastbaar inkomen vastgesteld met toepassing van dit artikel desgevallend **verhoogd met het positieve verschil tussen de in deze paragraaf voor een bedrijfsleider bepaalde referentiebezoldiging en de ten laste van het belastbaar tijdperk genomen hoogste bedrijfsleidersbezoldiging** van de vennootschap of van de Belgische inrichting opgenomen in de kosten van het belastbaar tijdperk.

Deze referentiebezoldiging wordt vastgesteld in functie van de omzet uit de diamanthandel en bedraagt:

- 19 645 EUR voor een omzet tot maximaal 1 620 720 EUR;
- 32 745 EUR voor een omzet van meer dan 1 620 720 EUR tot maximaal 8 103 595 EUR;
- 49 110 EUR voor een omzet van meer dan 8 103 595 EUR tot maximaal 16 207 190 EUR;
- 65 485 EUR voor een omzet van meer dan 16 207 190 EUR tot maximaal 32 414 380 EUR;

- 81 855 EUR voor een omzet van meer dan 32 414 380 EUR tot maximaal 48 621 570 EUR;
- 98 225 EUR voor een omzet van meer dan 48 621 570 EUR.

Voor de toepassing van dit artikel wordt onder de term “**bedrijfsleider**” verstaan de natuurlijke persoon die een functie uitoefent als vermeld in artikel 32, eerste lid, 1° of 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

Elke vennootschap of Belgische inrichting die is geregistreerd als diamanthandelaar, **wordt geacht een bedrijfsleider te hebben** zodat bij elke als diamanthandelaar geregistreerde vennootschap of Belgische inrichting eenmaal het positieve verschil tussen de referentiebezoldiging en de ten laste van het belastbaar tijdperk genomen bezoldiging wordt toegevoegd.

Als een vennootschap optreedt als bedrijfsleider van een als diamanthandelaar geregistreerde vennootschap of inrichting, wordt aan de gestelde vereiste inzake minimale bedrijfsleidersvergoeding voldaan als de geregistreerde diamanthandelaar minimaal de vereiste vergoeding betaalt aan de vennootschap of inrichting, en **deze vennootschap of inrichting minimaal het bedrag van de vereiste vergoeding doorstort aan een natuurlijk persoon in wiens hoofde deze vergoeding belastbaar is als beroepsinkomen in de personenbelasting of de belasting der niet-inwoners/natuurlijke personen.**

De bepalingen van **artikel 178, § 3, eerste lid, 2°**, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 zijn van toepassing op de in deze paragraaf vermelde bedragen.

§ 6. **Het netto belastbaar beroepsinkomen** inzake de diamanthandel vastgesteld met toepassing van dit artikel **bedraagt steeds minimaal 0,55 pct. van de omzet uit de diamanthandel**, desgevallend verhoogd met het positieve verschil bepaald in § 5, eerste lid van dit artikel. Voor aanslagjaar 2017 wordt dit percentage van 0,55 pct eenmalig en uitsluitend vervangen door 0,65 pct.

Dit minimumbedrag aan netto belastbaar inkomen kan **niet worden verminderd** door de **af trek voor risicokapitaal, de aftrek van overgedragen aftrek voor risicokapitaal of de aftrek van vorige verliezen.**

De vereiste gesteld in deze paragraaf is niet van toepassing indien de boekhoudkundig vastgestelde nettowinst van het belastbaar tijdperk om redenen van **diefstal, faillissement van een klant of faillissement van de betrokken geregistreerde diamanthandelaar minder bedraagt dan 0,55 pct. van de omzet uit de diamanthandel.**

Art. 71.

De regeling voor de vaststelling van het belastbaar resultaat uit diamanthandel vervat in de artikelen 68 tot 70 is **niet van toepassing** op het resultaat verbonden aan de **omzet waarvan de administratie op grond van concrete criteria aantoon dat deze werd gerealiseerd door middel van andere dan oprechte en gebruikelijke diamantverhandelingen.**

Art. 71/1.

De Koning moet minstens elke vijf jaar na de datum van inwerkingtreding van het Diamant Stelsel aan de Kamer van volksvertegenwoordigers een evaluatieverslag voorleggen van de opbrengst die het Stelsel genereert teneinde de betrouwbaarheid van het percentage van de brutomarge, dat wordt bepaald door de kostprijs van de verkochte diamant als bedoeld in artikel 70, § 1, te toetsen.

Art. 72.

De bepalingen van dit hoofdstuk treden in werking **vanaf aanslagjaar 2017**.

Elke wijziging die vanaf 30 maart 2015 aan de afsluitingsdatum van het boekjaar wordt aangebracht, blijft zonder uitwerking voor de toepassing van de in het eerste lid bedoelde bepalingen.

*

*

*