

Annexes

Annexe A. : Top 50 des ristournes fiscales (résultats de 2014)

| Rang | Société | Groupe | Bénéfice avant impôts | Impôts sur le résultat | Ristourne fiscale | Taux d'impôt |
|--------------|---|------------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|--------------|
| 1 | ANHEUSER-BUSCH INBEV | ANHEUSER-BUSCH INBEV | 1.674.656.000 € | 152.000 € | 569.063.574 € | 0,0% |
| 2 | EXXONMOBIL PETROLEUM & CHEMICAL | EXXON MOBIL CORP | 1.413.856.000 € | 0 € | 480.569.654 € | 0,0% |
| 3 | ELECTRABEL | ENGIE | 1.107.447.000 € | 4.259.000 € | 372.162.235 € | 0,4% |
| 4 | GDF SUEZ ENERGY MANAGEMENT TRADING | ENGIE | 1.146.207.000 € | 18.517.000 € | 371.078.759 € | 1,6% |
| 5 | COBREV | ANHEUSER-BUSCH INBEV | 1.119.705.000 € | 16.189.000 € | 364.398.730 € | 1,4% |
| 6 | KBC GROEP - KBC GROUPE | KBC GROEP - KBC GROUPE | 1.083.218.000 € | 4.111.000 € | 364.074.798 € | 0,4% |
| 7 | ATLAS SERVICES BELGIUM | ORANGE | 904.228.000 € | 4.000 € | 307.343.097 € | 0,0% |
| 8 | GROUPE BRUXELLES LAMBERT | GROUPE FRERE | 736.833.678 € | 219.133 € | 250.230.634 € | 0,0% |
| 9 | SOLVAY | SOLVAY | 525.288.000 € | -24.642.000 € | 203.187.391 € | -4,7% |
| 10 | PROXIMUS | ETAT BELGE | 837.370.000 € | 91.380.000 € | 193.242.063 € | 10,9% |
| 11 | JANSSEN PHARMA CEUTICA | JOHNSON & JOHNSON INC | 525.667.000 € | 9.289.000 € | 169.385.213 € | 1,8% |
| 12 | WORLD PARTNERS | WORLD PARTNERS | 500.757.273 € | 2.094.865 € | 168.112.532 € | 0,4% |
| 13 | REDEVCO RETAIL BELGIUM | MIR MAURICE BRENNINKMEIJER | 490.304.000 € | 26.431.000 € | 140.223.330 € | 5,4% |
| 14 | SEPPCI | SEPPCI | 372.818.395 € | 2 € | 126.720.970 € | 0,0% |
| 15 | HEWLETT-PACKARD COORDINATION CENTER | HEWLETT-PACKARD COMPANY | 395.354.000 € | 13.254.000 € | 121.126.825 € | 3,4% |
| 16 | IKEA SERVICE CENTRE | STICHTING INGKA FOUNDATION | 365.541.000 € | 10.464.000 € | 113.783.386 € | 2,9% |
| 17 | STATOIL COORDINATION CENTER | GOVERNMENT OF NORWAY | 312.553.000 € | -119.000 € | 106.355.765 € | 0,0% |
| 18 | EDF INVESTISSEMENTS GROUPE | GOVERNMENT OF FRANCE | 512.936.000 € | 78.933.000 € | 95.413.946 € | 15,4% |
| 19 | AVNET HOLDING EUROPE | AVNET INC | 279.985.643 € | 978 € | 95.166.142 € | 0,0% |
| 20 | SCR-SIBELCO | SCR-SIBELCO | 270.048.464 € | 1.374.677 € | 90.414.796 € | 0,5% |
| 21 | BAYER ANTWERPEN | BAYER AG | 309.961.000 € | 14.972.000 € | 90.383.744 € | 4,8% |
| 22 | PROXIMUS GROUP SERVICES | ETAT BELGE | 289.564.000 € | 13.140.000 € | 85.282.804 € | 4,5% |
| 23 | EUROCLEAR | EUROCLEAR PLC | 236.559.000 € | 507.000 € | 79.899.404 € | 0,2% |
| 24 | DARLING INGREDIENTS BELGIUM HOLDING | DARLING INGREDIENTS INC. | 221.925.562 € | 788.914 € | 74.643.585 € | 0,4% |
| 25 | VOLKSWAGEN GROUP SERVICES | FAMILIEN PORSCHE/PECH | 188.598.000 € | 0 € | 64.104.460 € | 0,0% |
| 26 | ATLAS COPCO AIRPOWER | ATLAS COPCO AB | 429.688.000 € | 82.389.000 € | 63.661.951 € | 19,2% |
| 27 | TVH GROUP | TVH GROUP | 186.533.440 € | 7.058 € | 63.395.658 € | 0,0% |
| 28 | INTERFIN | 19 COMMUNES BRUXELLOISES | 185.937.832 € | 19 € | 63.200.250 € | 0,0% |
| 29 | LE PEGNE | BERNARD ARNAULT & FAMILY | 183.417.071 € | 0 € | 62.343.462 € | 0,0% |
| 30 | PUBLIT | INTERFIN, SOCOFE... | 245.796.000 € | 21.872.000 € | 61.674.060 € | 8,9% |
| 31 | INBEV BELGIUM | ANHEUSER-BUSCH INBEV | 181.602.000 € | 64.000 € | 61.662.520 € | 0,0% |
| 32 | J.D.M. FINANCE | BARONNE DE MEVIUS | 179.828.278 € | 0 € | 61.123.632 € | 0,0% |
| 33 | AXA HOLDINGS BELGIUM | AXA | 180.416.000 € | 785.000 € | 60.538.398 € | 0,4% |
| 34 | BMT | SIGMA INVEST S.A.R.L. | 176.220.191 € | 844.847 € | 59.052.396 € | 0,5% |
| 35 | SCHNEIDER ELECTRIC SERVICES INTERNATIONAL | SCHNEIDER ELECTRIC SE | 201.798.000 € | 10.179.000 € | 58.412.140 € | 5,0% |
| 36 | TOYOTA MOTOR EUROPE | TOYOTA MOTOR CORPORATION | 237.805.000 € | 22.429.000 € | 58.400.920 € | 9,4% |
| 37 | STATKRAFT TREASURY CENTRE | GOVERNMENT OF NORWAY | 172.943.000 € | 1.739.000 € | 57.044.326 € | 1,0% |
| 38 | ACROS ORGANICS | THERMO FISHER SCIENTIFIC INC | 175.767.059 € | 4.030.864 € | 55.712.359 € | 2,3% |
| 39 | KBC CREDIT INVESTMENTS | KBC GROEP - KBC GROUPE | 160.503.000 € | 8.000 € | 54.546.970 € | 0,0% |
| 40 | HOLCIBEL | LAFARGEHOLCIM LTD | 178.289.000 € | 6.102.000 € | 54.498.431 € | 3,4% |
| 41 | B.A.S.F. ANTWERPEN | BASF SE | 884.759.000 € | 246.460.000 € | 54.269.584 € | 27,9% |
| 42 | DANONE FINANCE INTERNATIONAL | DANONE | 213.517.000 € | 24.294.000 € | 48.280.428 € | 11,4% |
| 43 | CORELIO | CORELIO | 143.298.325 € | 575.709 € | 48.131.392 € | 0,4% |
| 44 | ELECTROLUX HOME PRODUCTS CORPORATION | AB ELECTROLUX | 141.439.104 € | 10.932 € | 48.064.219 € | 0,0% |
| 45 | TECHSPACE AERO | SAFRAN | 142.592.513 € | 1.510.165 € | 46.957.030 € | 1,1% |
| 46 | BALTA | DHC LUXEMBOURG IV SARL | 138.146.749 € | -774 € | 46.956.854 € | 0,0% |
| 47 | TOTAL FINANCE GLOBAL SERVICES | TOTAL S.A. | 134.095.000 € | 4.000 € | 45.574.891 € | 0,0% |
| 48 | COBEMA | BNP PARIBAS SA | 133.114.000 € | 54.000 € | 45.191.449 € | 0,0% |
| 49 | UMICORE | UMICORE | 130.582.000 € | -656.000 € | 45.040.822 € | -0,5% |
| 50 | SABAM | SABAM | 135.455.645 € | 1.715.823 € | 44.325.551 € | 1,3% |
| TOTAL | | | 21.094.924.222 € | 705.737.212 € | 6.464.427.531 € | 3,3% |

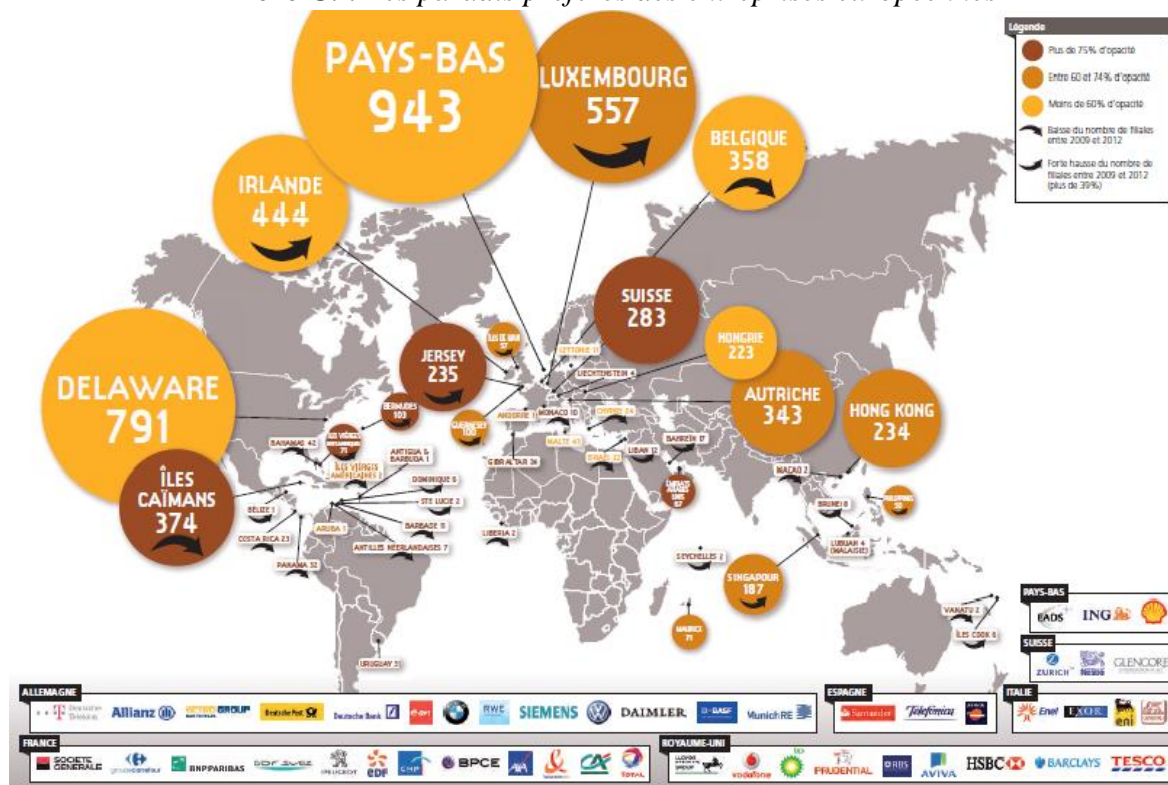
Source : Van Hees, 2015.

Annexe B. : Les captives d'assurance dans les paradis fiscaux (en 2010)

| Pays | Nombre |
|---------------------------|--------------|
| Bermudes | 845 |
| Îles Caïman | 738 |
| Vermont | 572 |
| Guernesey | 341 |
| Anguilla | 252 |
| Luxembourg | 244 |
| Barbade | 242 |
| Îles Vierges britanniques | 219 |
| Turks et Caïcos | 211 |
| Utah | 188 |
| Hawaii | 168 |
| Caroline du Sud | 160 |
| Île de Man | 143 |
| District of Columbia | 139 |
| Kentucky | 127 |
| Nevada | 124 |
| Nevis | 108 |
| Arizona | 96 |
| Delaware | 95 |
| Irlande | 82 |
| Top 20 | 5 094 |
| Total mondial | 5 525 |

Source : Chavagneux & Palan, 2012.

Annexe C. : Les paradis préférés des entreprises européennes



Source : Dupré & Merckaert, 2013.

Annexe D. : Mesures présentant des caractéristiques dommageables

i) Etats membres

| | | | |
|------------|------|---------|---|
| Autriche | | AAM002b | Holdings (Schachtelbegünstigung - aide intragroupe) |
| Autriche | | EAM009 | Exonérations fiscales |
| Belgique | | A001 | Centres de coordination |
| Belgique | | A002 | Centres de distribution |
| Belgique | | A003 | Centres de services |
| Belgique | | E001 | Régime applicable aux sociétés américaines de vente sur le marché international |
| Belgique | | E002 | Capital informel |
| Danemark | | AAM021 | Sociétés holdings |
| Finlande | | B008 | Iles d'Åland - sociétés captives d'assurance |
| France | | A006 | Quartiers généraux et centres de logistique |
| France | | A012 | Redevances - brevets |
| France | | CAM058 | Provisions pour reconstitution de gisements de substances minérales solides |
| France | | CAM059 | Provisions pour reconstitution de gisements |
| Allemagne | | AAM019 | Centres de contrôle et de coordination des sociétés étrangères en Allemagne |
| Grèce | | B011 | Bureaux de sociétés étrangères dans le cadre de la loi n° 89/67 |
| Irlande | * | B001 | Centre international de services financiers (Dublin) |
| Irlande | * | C024 | Allègement dit "10 % Scheme" en faveur des activités manufacturières |
| Irlande | **** | C025 | Imposition des activités pétrolières |
| Irlande | * | D017 | Zone de l'aéroport de Shannon |
| Irlande | | E007 | Revenus étrangers |
| Italie | *** | B002 | Centre de services financiers et d'assurance de Trieste |
| Luxembourg | ** | A007 | Centres de coordination |
| Luxembourg | | A013 | Sociétés holdings loi de 1929 |
| Luxembourg | ** | B003 | Sociétés de financement luxembourgeoises |
| Luxembourg | | B007 | Provisions pour fluctuations dans le domaine de la réassurance |
| Luxembourg | | Z002 | Succursales financières |
| Pays-Bas | | A008 | Méthode du coût de revient majoré |
| Pays-Bas | | A009 | Méthode du prix de revente diminué |
| Pays-Bas | | A010 | Activités financières intragroupe |
| Pays-Bas | | A014 | Sociétés holdings |
| Pays-Bas | | A015 | Redevances |
| Pays-Bas | | B004 | Activités de financement internationales |
| Pays-Bas | | B005 | Succursales de financement |
| Pays-Bas | | E003 | Régime applicable aux sociétés américaines de vente sur le marché international |
| Pays-Bas | | E004 | Agrément pour l'imposition du capital informel |
| Pays-Bas | | Z003 | "Rulings" hors norme (notamment "rulings" Greenfield) |

* Mesure limitée dans le temps ou en voie d'extinction, cf. annexe A.

** Mesure supprimée, avantages en voie d'extinction, cf. annexe A.

*** Mesure qui n'est pas en vigueur, cf. annexe A.

**** Mesure qui, à partir de janvier 2000, n'aura plus pour effet l'application d'un taux inférieur à celui qui est généralement appliqué.

| | | | |
|--|---|--------|--|
| Portugal | * | B006 | Zones franches de Madère et Santa Maria (Açores) |
| Espagne | | A004 | Centres de coordination établis au Pays basque |
| Espagne | | A005 | Centres de coordination établis en Navarre |
| Espagne | | CAM025 | Recherche et exploitation d'hydrocarbures d'hydrocarbures |
| ii) <u>Territoires européens dont un Etat membre assume les relations extérieures au sens de l'article 299, paragraphe 4. du traité CE</u> | | | |
| UK : Gibraltar | | A017 | Sociétés établies à Gibraltar dans le cadre d'une réglementation de 1992 |
| UK : Gibraltar | | B012 | Sociétés (offshore) exonérées et captives d'assurance |
| UK : Gibraltar | | B013 | Sociétés (offshore) "qualifiées" et captives d'assurance |
| iii) <u>Territoires dépendants ou associés</u> | | | |
| Aruba | | F027 | Sociétés offshore |
| Aruba | | F028 | Sociétés exemptes (AVV) |
| Aruba | | F030 | Zones franches |
| Aruba | | F032 | Captives d'assurance |
| Iles Vierges britanniques | | F056 | Sociétés commerciales internationales |
| Guernesey (y compris Alderney) | | F037 | Sociétés exemptes |
| Guernesey (y compris Alderney) | | F038 | Crédits à l'étranger |
| Guernesey (y compris Alderney) | | F040 | Entreprises internationales |
| Guernesey (y compris Alderney) | | F042 | Entreprises d'assurance offshore |
| Guernesey (y compris Alderney) | | F043 | Compagnies d'assurance |
| Ile de Man | | F061 | Sociétés commerciales internationales |
| Ile de Man | | F062 | Exemption des sociétés non résidentes |
| Ile de Man | | F063 | Entreprises d'assurance exemptes |
| Ile de Man | | F065 | Crédits à l'étranger |
| Ile de Man | | F066 | Activités bancaires offshore |
| Ile de Man | | F067 | Gestion de patrimoines |
| Jersey | | F045 | Sociétés exemptes |
| Jersey | | F046 | Succursales financières internationales |
| Jersey | | F047 | Sociétés commerciales internationales |
| Jersey | | F048 | Captives d'assurance |
| Antilles néerlandaises | | F020 | Sociétés offshore |
| Antilles néerlandaises | | F023 | Captives d'assurance |
| Antilles néerlandaises | | F024 | Zones franches |

Source : Conseil de l'Union européenne, 1999.