

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

7 maart 2017

VOORSTEL

**tot oprichting van een parlementaire
onderzoekscommissie belast met het
finaliseren van de opdracht van de
bijzondere commissie “internationale
fiscale fraude/*Panama Papers*”**

(ingediend door de heren Peter Vanvelthoven,
Stéphane Crusnière, Roel Deseyn, Benoît Dispa,
Georges Gilkinet, Vincent Scourneau,
Luk Van Biesen en Robert Van de Velde)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

7 mars 2017

PROPOSITION

**visant à instituer une commission
d'enquête parlementaire chargée
de finaliser la mission de la
commission spéciale “fraude fiscale
internationale/*Panama Papers*”**

(déposée par MM. Peter Vanvelthoven,
Stéphane Crusnière, Roel Deseyn, Benoît Dispa,
Georges Gilkinet, Vincent Scourneau,
Luk Van Biesen et Robert Van de Velde)

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GO!	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
DéFI	:	Démocrate Fédéraliste Indépendant
PP	:	Parti Populaire
Vuye&Wouters	:	Vuye&Wouters

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000:	Parlementair document van de 54 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV:	Beknopt Verslag
CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN:	Plenum
COM:	Commissievergadering
MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000:	Document parlementaire de la 54 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA:	Questions et Réponses écrites
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV:	Compte Rendu Analytique
CRIV:	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)
PLEN:	Séance plénière
COM:	Réunion de commission
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen:
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel.: 02/ 549 81 60
Fax: 02/549 82 74
www.dekamer.be
e-mail: publicaties@dekamer.be

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes:
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél.: 02/ 549 81 60
Fax: 02/549 82 74
www.lachambre.be
courriel: publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Op donderdag 21 april 2016 richtte de plenaire vergadering van de Kamer de bijzondere commissie “internationale fiscale fraude/*Panama Papers*” op. Van bij het begin werden duidelijke afspraken gemaakt over de mogelijke omvorming van de bijzondere commissie naar een mogelijke onderzoekscommissie. Zo bepaalt artikel 9 van het Huishoudelijk Reglement: “Op eender welk ogenblik tijdens de uitvoering van haar opdracht kan de commissie haar werking en statuut evalueren. Indien de commissie constateert dat de bevoegdheidsbegrenzings van een bijzondere commissie haar opdracht hinderen, wordt in dat verband nagegaan in welke mate de werkzaamheden eventueel kunnen worden voortgezet door een parlementaire onderzoekscommissie die wordt opgericht overeenkomstig de wet van 3 mei 1880 op het parlementair onderzoek.”

De opdracht van de bijzondere commissie bestaat er onder meer in “het Belgisch luik van de *Panama Papers* grondig te onderzoeken en de rol na te gaan van zowel bepaalde adviseurs en andere tussenpersonen, meer specifiek de financiële instellingen”. In eerste instantie werden dan ook verschillende banken en vermogensbeheerders uitgenodigd voor een hoorzitting en hun vertegenwoordigers werden ondervraagd over hun rol en betrokkenheid in de *Panama Papers* en, meer algemeen, de internationale fiscale fraude en de offshore-problematiek. Er is overeenstemming bij de leden van de bijzondere commissie dat deze hoorzittingen tot onvoldoende opheldering hebben geleid.

Om de rol en betrokkenheid van de Belgische financiële instellingen in de *Panama Papers* en, meer algemeen, de internationale fiscale fraude en de offshore-problematiek uit te klaren, heeft de bijzondere commissie het contactpunt regularisaties om een gedetailleerd overzicht gevraagd van de regularisatiedossiers die betrekking hebben op zogenaamde structuurvermogens. Het is immers bekend dat het contactpunt zogenaamde structuurvermogens als transparant beschouwde indien de belastingplichtige met een attest, doorgaans uitgereikt door een (buitenlandse) bank, kon aantonen dat hij de uiteindelijke begunstigde was en dat de juridische constructie niet meer dan een scherm was. Het contactpunt beschikt daardoor over een schat aan informatie die van groot belang is voor de werkzaamheden van de bijzondere commissie. Het is de heer Karel Anthonissen (BBI) die de bijzondere commissie hier attent op gemaakt heeft tijdens de hoorzitting van 21 juni 2016.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le jeudi 21 avril 2016, la séance plénière de la Chambre a institué la commission spéciale “fraude fiscale internationale/*Panama Papers*”. Dès le début, il avait explicitement été convenu que la commission spéciale pourrait être transformée en une commission d’enquête. C’est ainsi que l’article 9 du Règlement d’ordre intérieur stipule: “À tout moment, lors de l’exécution de sa mission, la commission peut évaluer son fonctionnement et son statut. Il est examiné à cet égard dans quelle mesure les travaux peuvent éventuellement être poursuivis par une commission d’enquête parlementaire, instituée conformément à la loi du 3 mai 1880 sur les enquêtes parlementaires, si la commission constate que les limites des compétences d’une commission spéciale entravent sa mission.”

La mission de la commission spéciale consiste notamment à “analyser en profondeur le volet belge des *Panama Papers* et à examiner tant le rôle de certains conseillers et autres intermédiaires et, plus particulièrement les institutions financières [...]”. Dans un premier temps, plusieurs banques et gestionnaires de fortunes ont dès lors été convoqués pour une audition et leurs représentants ont été interrogés au sujet de leur rôle et de leur implication dans les *Panama Papers* et, plus généralement, dans la fraude fiscale internationale et dans la problématique *offshore*. Les membres de la commission spéciale s’accordent sur le fait que ces auditions n’ont pas apporté suffisamment d’éclaircissements.

Pour déterminer le rôle et l’implication des institutions financières belges dans les *Panama Papers* et, plus généralement, dans la fraude fiscale internationale et la problématique *offshore*, la commission spéciale a demandé au Point de contact Régularisations de lui fournir un aperçu détaillé des dossiers de régularisation relatifs aux structures dites patrimoniales. Il est en effet notoire que le point de contact considèrerait ces structures transparentes si le contribuable était en mesure de prouver au moyen d’une attestation, généralement délivrée par une banque (étrangère), qu’il en était le bénéficiaire effectif et que la construction juridique n’était rien de plus qu’un écran. Le point de contact dispose dès lors d’une mine d’informations cruciales pour les travaux de la commission spéciale. C’est M. Karel Anthonissen (ISI) qui a attiré l’attention de la commission spéciale sur cet élément lors de son audition du 21 juin 2016.

Meer bepaald kan de koppeling per dossier van de buitenlandse bank die het attest uitreikte en de Belgische bank van waaruit de verschuldigde regularisatieheffing betaald werd, antwoord geven op de vraag of er een structureel verband vastgesteld kan worden tussen de buitenlandse en de Belgische financiële instellingen in deze dossiers. De bijzondere commissie heeft dan ook gevraagd om voor elk van de bij het contactpunt geregulariseerde structuurvermogens, waarbij sprake is van een attest met het oog op een transparante behandeling van de structuur in het kader van de regularisatie, volgende inlichtingen te verkrijgen van het contactpunt regularisaties:

— bij welke bank(en) werden de geldsommen die werden geregulariseerd aangehouden?

— welke buitenlandse bank kwam tussen in het dossier?

— welke Belgische bank kwam tussen in het dossier?

— welke Belgische bank kwam tussen bij de betaling van het verschuldigde bedrag?

Het contactpunt regularisaties heeft de vraag om voormelde inlichtingen afgewezen, zich daarbij beroepend op het beroepsgeheim. Wij hebben alle begrip voor de houding van het contactpunt. Zij zijn immers gebonden door artikel 337 WIB 92 dat een strafrechtelijk beroepsgeheim bevat. De schending van het bij artikel 337 WIB 92 bepaalde beroepsgeheim wordt gestraft overeenkomstig artikel 458 van het strafwetboek. Buiten de gevallen waarin de wet hen toestaat of verplicht geheimen bekend te maken, kan geen enkele instantie de dragers van het in artikel 337 WIB 92 bedoelde beroepsgeheim daarvan ontheffen. De voorzitter van de DVB heeft in dat kader verklaard: "In het begin zijn er wat vragen geweest over ons beroepsgeheim. In alle duidelijkheid, als wij die namen van die banken moeten geven, zullen wij die geven. Maar u kunt van ons niet verwachten dat we ons beroepsgeheim schenden. (...) Misschien kan iemand ons de garantie geven dat dit geen schending van het beroepsgeheim is of misschien zijn er andere zaken mogelijk."¹

In de nota van de juridische dienst van de Kamer SJD/2016/0226 ter attentie van de commissie voor de financiën en de begroting betreffende de behandeling van vertrouwelijke informatie luidt het besluit: "Het in artikel 337 WIB bedoelde strafrechtelijk beroepsgeheim verhindert het meedelen van daardoor beschermde

C'est ainsi qu'en particulier, l'association par dossier entre la banque étrangère ayant délivré l'attestation et la banque belge qui a effectué le paiement du prélèvement lié à la régularisation permet de répondre à la question de savoir si un lien structurel peut être établi entre les institutions financières étrangères et belges dans ces dossiers. Aussi la commission spéciale a-t-elle demandé d'obtenir du point de contact Régularisations les informations suivantes pour chacun des patrimoines structurels régularisés auprès du point de contact, pour lesquels a été délivrée une attestation en vue d'un traitement transparent de la structure dans le cadre de la régularisation:

— auprès de quel(les) banque(s) les sommes régularisées ont-elles été détenues?

— quelle banque étrangère est intervenue dans le dossier?

— quelle banque belge est intervenue dans le dossier?

— quelle banque belge est intervenue dans le paiement du montant dû?

Le point de contact Régularisations a rejeté la demande visant à obtenir les informations précitées en invoquant le secret professionnel. Nous comprenons parfaitement l'attitude du point de contact. Ils sont effectivement tenus de respecter l'article 337 du CIR 92, qui prévoit un secret professionnel pénal. La violation du secret professionnel prévu par l'article 337 du CIR92 est punie conformément à l'article 458 du Code pénal. Mis à part les cas dans lesquels la loi les autorise ou les oblige à publier des informations confidentielles, aucune instance ne peut libérer du secret professionnel visé à l'article 337 CIR ses dépositaires. Le président du SDA a déclaré à ce propos: "Au début, on s'est interrogé sur notre secret professionnel. Que les choses soient claires, si nous devons communiquer les noms de ces banques, nous les communiquerons. Mais vous ne pouvez pas attendre de nous que nous violions notre secret professionnel. (...) Quelqu'un peut peut-être nous garantir que cela ne constitue pas une violation du secret professionnel ou peut-être existe-t-il d'autres possibilités." (traduction)¹

Dans la note SJD/2016/0226 du service juridique de la Chambre à l'attention de la commission des Finances et du Budget relative au traitement de l'information confidentielle, on lit la conclusion suivante: "le secret professionnel pénal visé à l'article 337 CIR empêche de communiquer les informations qu'il protège, sauf dans

¹ Hoorzitting van de bijzondere panama commissie met de voorzitter van de DVB op 25 oktober 2016.

¹ Audition du président du SDA à la commission spéciale Panama, le 25 octobre 2016.

informatie, behalve in een parlementaire onderzoekscommissie.” Om een antwoord te kunnen krijgen op de eerder vermelde vragen om inlichtingen aan het contactpunt regularisaties waarvoor het contactpunt zich beroept op het beroepsgeheim, moet de commissie dus beschikken over wettelijke uitzonderingsgrond en dus over een onderzoeksbevoegdheid. Gezien het belang van de vragen met het oog op de waarheidsvinding voor wat betreft de rol van de financiële instellingen in het Belgisch luik van de *Panama Papers*, zoals opgenomen in de opdracht van de bijzondere commissie en gezien de vaststelling dat de bijzondere commissie door de bevoegdheidsbegrenzings van een bijzondere commissie gehinderd wordt in haar opdracht, moet conform artikel 9 van het Huishoudelijk Reglement worden nagegaan in welke mate de werkzaamheden kunnen worden voortgezet door een parlementaire onderzoekscommissie.

Wij stellen voor een aparte onderzoekscommissie op te richten met een zeer afgelijnde opdracht en een zeer beperkte tijdshorizon. Concreet wordt een onderzoekscommissie opgericht die de opdracht van de bijzondere commissie finaliseert voor wat betreft het nagaan van de rol van de financiële instellingen in de *Panama Papers* en de internationale fiscale fraude, en dat binnen de tijdshorizon van de bestaande bijzondere commissie. Zo wordt het contactpunt de kans geboden om de gevraagde inlichtingen te verstrekken aan de onderzoekscommissie, zonder dat het veroordeeld kan worden voor de schending van het beroepsgeheim. De onderzoekscommissie brengt daarover verslag uit aan de Kamer van volksvertegenwoordigers zodat de bijzondere commissie “internationale fiscale fraude/*Panama Papers*” de vaststellingen van de onderzoekscommissie kan verwerken in haar eindrapport.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Stéphane CRUSNIÈRE (PS)
Roel DESEYN (CD&V)
Benoît DISPA (cdH)
Georges GILKINET (Ecolo-Groen)
Vincent SCOURNEAU (MR)
Luk VAN BIESEN (Open Vld)
Robert VAN de VELDE (N-VA)

le cadre d’une commission d’enquête parlementaire.”. Pour pouvoir obtenir du point de contact Régularisations une réponse aux demandes d’informations susmentionnées pour lesquelles le point de contact invoque le secret professionnel, la commission doit donc disposer d’un motif d’exception légal et donc d’un pouvoir d’enquête. Vu l’importance des questions en vue de découvrir la vérité sur le rôle des institutions financières dans le volet belge des *Panama Papers*, ainsi que le prévoit la mission de la commission spéciale, et dès lors que la commission spéciale est entravée dans sa mission par les limites de la compétence d’une commission spéciale, il convient, conformément à l’article 9 du Règlement d’ordre intérieur, d’examiner dans quelle mesure les travaux peuvent être poursuivis par une commission d’enquête parlementaire.

Nous proposons d’instituer une commission d’enquête distincte chargée d’une mission très précise et disposant d’un horizon temporel très limité. Concrètement, une commission d’enquête sera instituée qui finalisera la mission de la commission spéciale pour ce qui concerne l’examen du rôle des institutions financières dans le cadre des *Panama Papers* et de la fraude fiscale internationale et ce, dans le délai imparti à la commission spéciale existante. Le point de contact aura ainsi l’occasion de fournir les informations demandées à la commission d’enquête, sans qu’il puisse être condamné pour violation du secret professionnel. La commission d’enquête fera rapport à la Chambre des représentants, de telle sorte que la commission spéciale “fraude fiscale internationale/*Panama Papers*” puisse intégrer les constatations de la commission d’enquête dans son rapport final.

VOORSTEL

Artikel 1

§ 1. Er wordt een parlementaire onderzoekscommissie ingesteld belast met het finaliseren van de opdracht van de bijzondere commissie “internationale fiscale fraude/*Panama Papers*”.

De taak van de onderzoekscommissie bestaat erin:

1° een gedetailleerd overzicht op te vragen van de regularisatiedossiers die betrekking hebben op zogenaamde structuurvermogens, alsmede te onderzoeken welk gevolg eraan werd gegeven door de diensten belast met fraudebestrijding;

2° een hoorzitting te organiseren met volgende diensten: het contactpunt regularisaties, de BBI, de CFI en de parketten;

3° de inlichtingen die reeds door de diensten belast met fraudebestrijding aan de bijzondere commissie werden verstrekt te actualiseren en deze in overeenstemming te brengen met de inlichtingen die door de financiële tussenpersonen aan de bijzondere commissie werden verstrekt.

Art. 2

De commissie krijgt alle bevoegdheden waarin de wet van 3 mei 1880 op het parlementair onderzoek voorziet.

Art. 3

De commissie zal bij haar opdracht in het bijzonder waken over de samenloop van dit parlementair onderzoek met de lopende en toekomstige gerechtelijke onderzoeken.

Art. 4

De commissie kan iedere persoon horen in het kader van haar specifieke opdracht en zij kan beschikken over alle stukken die ze nuttig acht voor de vervulling van haar taak. De onderzoekscommissie is ertoe gemachtigd vaststellingen te doen ter plaatse om haar taak te volbrengen.

PROPOSITION

Article 1^{er}

§ 1^{er}. Il est institué une commission d'enquête parlementaire chargée de finaliser la mission de la commission spéciale “Fraude fiscale internationale/*Panama Papers*”.

La mission de la commission d'enquête consistera à:

1° demander un relevé détaillé des dossiers de régularisation relatifs à des structures patrimoniales et à examiner quelles suites ont été données à ces dossiers par les services chargés de la lutte contre la fraude;

2° auditionner les services suivants: le point de contact Régularisations, l'ISI, la CTIF et les parquets;

3° actualiser les informations déjà fournies par les services chargés de la lutte contre la fraude à la commission spéciale et à les recouper avec les informations fournies par les intermédiaires financiers à la commission spéciale.

Art. 2

La commission d'enquête parlementaire est investie de tous les pouvoirs prévus par la loi du 3 mai 1880 sur les enquêtes parlementaires.

Art. 3

Dans l'accomplissement de sa mission, la commission sera particulièrement attentive au concours de cette enquête parlementaire avec les instructions actuelles ou futures.

Art. 4

La commission peut entendre toute personne dans le cadre de sa mission spéciale et peut disposer de toutes les pièces qu'elle juge nécessaires à l'exécution de sa mission. La commission est mandatée pour procéder à des constats sur place pour l'accomplissement de sa mission.

Art. 5

De commissie bestaat uit zeventien leden en, in afwijking van artikel 22, eerste lid, van het Reglement, uit slechts één plaatsvervanger per fractie die in de commissie vertegenwoordigd is.

Art. 6

De commissievergaderingen zijn openbaar. De commissie kan echter op elk ogenblik beslissen met gesloten deuren te vergaderen.

De commissie doet beroep op dezelfde deskundigen als deze van de bijzondere commissie “internationale fiscale fraude/*Panama Papers*”.

Het is de leden van de commissie alsmede de personen die haar, in welke hoedanigheid ook, bijstaan of aan haar werkzaamheden deelnemen, verboden de informatie te verspreiden die in de commissievergaderingen met gesloten deuren worden meegedeeld.

Art. 7

De commissie brengt aan de Kamer van volksvertegenwoordigers verslag uit uiterlijk op 31 maart 2017, behoudens een uitdrukkelijke beslissing van de Kamer om een bijkomende termijn aan de commissie te gunnen voor het indienen van haar verslag.

2 maart 2017

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Stéphane CRUSNIÈRE (PS)
Roel DESEYN (CD&V)
Benoît DISPA (cdH)
Georges GILKINET (Ecolo-Groen)
Vincent SCOURNEAU (MR)
Luk VAN BIESEN (Open Vld)
Robert VAN de VELDE (N-VA)

Art. 5

La commission se compose de dix-sept membres effectifs et, en dérogation à l'article 22, alinéa 1^{er}, du Règlement, d'un seul membre suppléant par groupe politique représenté au sein de la commission.

Art. 6

Les réunions de la commission sont publiques. Toutefois, celle-ci peut décider à tout moment de se réunir à huis clos.

La commission fait appel aux mêmes experts que ceux de la commission spéciale “Fraude fiscale internationale/*Panama Papers*”.

Il est interdit aux membres de la commission, ainsi qu'aux personnes qui, à quelque titre que ce soit, l'assistent ou participent à ses travaux, de divulguer des informations communiquées lors des réunions à huis clos de la commission.

Art. 7

La commission fait rapport à la Chambre des représentants le 31 mars 2017 au plus tard, sauf décision expresse de la Chambre accordant un délai supplémentaire à la commission pour le dépôt du rapport.

2 mars 2017