

BELGISCHE SENAAT**ZITTING 1982-1983**

10 NOVEMBER 1982

Voorstel van wet tot wijziging van artikel 334 en tot invoeging van een artikel 299ter in het Wetboek van de inkomstenbelastingen

(Ingediend door de heer Van Rompaey c.s.)

TOELICHTING

Het valt te betwijfelen of de strafrechtelijke sancties, bepaald door het Wetboek van de inkomstenbelastingen en die nog werden verzwaard, voldoende effect zullen sorteren om de kwaal van de belastingontduiking te bestrijden.

Evenmin lijken de in artikel 334 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen voorziene belastingverhogingen doelmatig.

Deze bepalingen nodigen de belastingplichtige uit tot een spel waarin hij nooit alles verliest. Ofwel wordt zijn bedrog niet ontdekt en dan wint de belastingplichtige alles vermits hij geen belastingen op de verzwegen inkomsten betaalt. Ofwel wordt het bedrog wel ontdekt en dan betaalt hij slechts de normale belastingen, zij het dan verhoogd volgens een schaal gaande van 10 tot 200 pct.

Afschrikwekkender ware het, in geval van niet-aangifte of van onvolledige of onjuiste aangifte, het bedrag van de verzwegen inkomsten volledig als belasting te innen boven de normale belasting op het totaal van de aangegeven en niet-aangegeven inkomsten en boven de gebeurlijk ontdoken BTW.

De aantrekkelijkheid van een gok wordt op die manier veelal volledig opgeheven.

SENAT DE BELGIQUE**SESSION DE 1982-1983**

10 NOVEMBRE 1982

Proposition de loi modifiant l'article 334 du Code des impôts sur les revenus et insérant un article 299ter dans le même Code

(Déposée par M. Van Rompaey et consorts)

DEVELOPPEMENTS

Il est fort douteux que les sanctions pénales prévues par le Code des impôts sur les revenus, même si elles ont été alourdies, aient toute l'efficacité souhaitable pour combattre le fléau qu'est la fraude fiscale.

Les accroissements d'impôt qui font l'objet de l'article 334 ne semblent pas mieux répondre au but à atteindre.

Toutes ces dispositions porteraient plutôt le contribuable à se livrer à un jeu où il ne sera jamais tout à fait perdant. Ou bien la fraude passera inaperçue et il y aura tout profit, puisqu'il ne paiera pas d'impôt sur les revenus non déclarés. Ou bien l'on constatera qu'il y a eu fraude, mais alors, le contribuable ne paiera que les impôts normalement dus, encore que majorés selon une échelle allant de 10 à 200 p.c.

Il serait plus dissuasif, en cas d'absence de déclaration ou en cas de déclaration incomplète ou inexacte, d'exiger le paiement au fisc du montant intégral des revenus non déclarés, et ce en sus de l'impôt normalement dû sur le total des revenus déclarés et non déclarés, et aussi en sus de la TVA éventuellement éludée.

Dans la plupart des cas, une telle mesure aurait pour effet que la tentation de risquer gros jeu perde tout attrait.

Vanzelfsprekend moet de niet-aangifte gebeurd zijn met bedrieglijk opzet of met oogmerk om te schaden, welke geen vreemde begrippen zijn in de wetgeving en de rechtspraak.

Verder verlenen niet zelden sommige beoefenaars van een aantal beroepen, zoals dat van belastingadviseur e.a., hun medewerking aan het plegen van fiscale fraude.

Volgens de bestaande wetgeving kan aan deze personen wel het verbod worden opgelegd hun beroep gedurende een zekere tijd uit te oefenen, doch dit veronderstelt een voorafgaand gerechtelijk onderzoek, wat niet zo gemakkelijk zal gebeuren en minstens van lange duur is.

Een doeltreffender middel lijkt ons te bestaan in de hoofdelijke aansprakelijkheid van deze beroepsmensen, samen met de belastingplichtige, voor de betaling van de belastingsschuld in die gevallen waarin zij enige onderrichting hebben gegeven of enige hulp of bijstand hebben verleend.

Dit voorstel beoogt deze nieuwe maatregel in te voeren.

R. VAN ROMPAEY.

VOORSTEL VAN WET

ARTIKEL 1

Aan artikel 334 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt een § 2 toegevoegd, luidende :

« § 2. Indien de niet-aangifte of de onvolledige of onjuiste aangifte werd gedaan met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden, is het niet aangegeven inkomstendeelte volledig als belasting verschuldigd, onverminderd de belasting verschuldigd op het totaal van de aangegeven en niet-aangegeven inkomsten en onverminderd de gebeurlijke ontdoken belasting op de toegevoegde waarde. »

ART. 2

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 299ter ingevoegd, luidende :

« Artikel 299ter. In geval van toepassing van artikel 334, § 2, is de beoefenaar van één van de volgende beroepen :

- 1) belastingadviseur;
- 2) zaakbezorger;
- 3) deskundige in belastingzaken of in boekhouden;

4) of van enig ander beroep dat tot doel heeft voor een of meer belastingplichtigen boek te houden of te helpen houden, zowel voor eigen rekening als in hoedanigheid van

Pour que cette sanction soit applicable, il faut évidemment que l'absence de déclaration ait eu pour cause une intention frauduleuse ou le dessein de nuire, notions bien connues tant dans notre législation que dans la jurisprudence.

Par ailleurs, il n'est pas rare que des titulaires de certaines professions, par exemple celle de conseiller fiscal, se rendent complices de la fraude en matière d'impôts.

La législation existante permet certes d'interdire à ces personnes d'exercer leur profession pendant un certain temps, mais cela suppose une instruction judiciaire préalable, qui ne va pas sans difficultés et est tout au moins de longue durée.

Nous estimons qu'il serait plus efficace de prévoir que ces professionnels soient solidairement responsables du paiement des dettes fiscales du contribuable dans les cas où ils lui ont donné conseil ou prêté quelque concours ou assistance en vue de commettre l'infraction.

Tel est donc le but de la présente proposition.

PROPOSITION DE LOI

ARTICLE 1^{er}

L'article 334 du Code des impôts sur les revenus est complété par un § 2, rédigé comme suit :

« § 2. Si l'absence de déclaration ou la déclaration incomplète ou inexacte procède d'une intention frauduleuse ou du dessein de nuire, la portion des revenus non déclarés est intégralement due à titre d'impôt, sans préjudice des impôts dus sur le total des revenus déclarés et non déclarés, et sans préjudice de la taxe sur la valeur ajoutée qui aurait éventuellement été éludée. »

ART. 2

Dans le même Code il est inséré un article 299ter, rédigé comme suit :

« Article 299ter. En cas d'application de l'article 334, § 2, le titulaire d'une des professions suivantes :

- 1) conseiller fiscal;
- 2) agent d'affaires;
- 3) expert en matière fiscale ou comptable;

4) ou de toute autre profession qui a pour objet de tenir ou d'aider à tenir les écritures comptables d'un ou de plusieurs contribuables, que ce soit pour compte propre ou en

hoofd, lid of bediende van enigerlei vennootschap, vereniging, groepering of onderneming;

5) of, meer in het algemeen, van het beroep dat erin bestaat één of meer belastingplichtigen raad te geven of bij te staan bij het vervullen van de verplichtingen opgelegd bij dit Wetboek of bij de ter uitvoering ervan vastgestelde besluiten,

hoofdelijk aansprakelijk voor de betaling van de belastingsschuld van zijn opdrachtgever voor zover hij daaromtrent enige onderrichting of aanwijzing heeft gegeven of enige hulp of bijstand heeft verleend. »

R. VAN ROMPAEY.
R. UYTENDAELE.
M. TYBERGHEN-VANDEBUSSCHE.
A. VANDENABEELE.
R. VANNIEUWENHUYZE.

qualité de dirigeant, membre ou employé de société, association, groupement ou entreprise quelconque;

5) ou, plus généralement, de la profession consistant à conseiller ou à aider un ou plusieurs contribuables dans l'exécution des obligations définies par le présent Code ou par les arrêtés pris pour son exécution,

est solidairement responsable du paiement des dettes fiscales de son mandant, dans la mesure où il lui a soit donné quelque instruction ou indication à ce sujet, soit fourni quelque aide ou assistance. »