

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

17 juni 2016

WETSONTWERP

**tot invoering van een permanent systeem
inzake fiscale en sociale regularisatie
(art. 1 tot 11 en 18 tot 21)**

VERSLAG VAN DE TWEEDE LEZING

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEREN **Stéphane CRUSNIÈRE** EN
Benoît PIEDBOEUF

INHOUD

Blz.

I. Algemene bespreking.....	3
A. Vragen en opmerkingen van de leden.....	3
B. Antwoorden van de minister	6
II. Artikelsgewijze bespreking.....	6
III. Stemmingen	11

Zie:

Doc 54 1738/ (2015/2016):

- 001: Wetsontwerp.
- 002: Advies van de Raad van State.
- 003: Verslag eerste lezing (Financiën).
- 004: Artikelen aangenomen eerste lezing (Financiën).
- 005: Verslag eerste lezing (Bedrijfsleven).
- 006: Artikelen aangenomen in eerste lezing (Bedrijfsleven).
- 007: Amendementen.
- 008: Zaak zonder verslag.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

17 juin 2016

PROJET DE LOI

**visant à instaurer un système permanent de
régularisation fiscale et sociale
(art. 1^{er} à 11 et 18 à 21)**

RAPPORT DE LA DEUXIÈME LECTURE

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
M. **Stéphane CRUSNIÈRE** ET
Benoît PIEDBOEUF

SOMMAIRE

Pages

I. Discussion générale.....	3
A. Questions et observations des membres	3
B. Réponses du ministre	6
II. Discussion des articles.....	6
III. Votes.....	11

Voir:

Doc 54 1738/ (2015/2016):

- 001: Projet de loi.
- 002: Avis du Conseil d'État.
- 003: Rapport première lecture (Finances).
- 004: Articles adoptés en première lecture (Finances).
- 005: Rapport première lecture (Economie).
- 006: Articles adoptés en première lecture (Economie).
- 007: Amendements.
- 008: Affaire sans rapport.

**Samenstelling van de commissie op de datum van indiening van het verslag/
Composition de la commission à la date de dépôt du rapport**

Voorzitter/Président: Eric Van Rompuy

A. — Vaste leden / Titulaires:

N-VA Peter Dedecker, Robert Van de Velde, Hendrik Vuye,
Veerle Wouters
PS Stéphane Crusnière, Ahmed Laaouej, Alain Mathot
MR Gautier Calomne, Benoît Piedboeuf, Vincent
Scourneau
CD&V Roel Deseyn, Eric Van Rompuy
Open Vld Luk Van Biesen, Dirk Van Mechelen
sp.a Peter Vanvelthoven
Ecolo-Groen Georges Gilkinet
cdH Benoît Dispa

B. — Plaatsvervangers / Suppléants:

Peter Buysrogge, Inez De Coninck, Peter De Roover, Bart De Wever,
Johan Klaps
Frédéric Daerden, Emir Kir, Eric Massin, Sébastien Pirlot
Olivier Chastel, Philippe Goffin, Kattrin Jadin, Damien Thiéry
Hendrik Bogaert, Griet Smaers, Jef Van den Bergh
Patricia Ceysens, Ine Somers, Carina Van Cauter
Karin Temmerman, Dirk Van der Maelen
Meyrem Almaci, Jean-Marc Nollet
Michel de Lamotte, Catherine Fonck

C. — Niet-stemgerechtigde leden / Membres sans voix délibérative:

VB Barbara Pas
PTB-GOI Marco Van Hees
DéFI Olivier Maingain

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-GOI	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
DéFI	:	Démocrate Fédéraliste Indépendant
PP	:	Parti Populaire

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 an-
nexes)
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

DAMES EN HEREN,

Tijdens haar vergadering van 31 mei 2016 heeft uw commissie, met toepassing van artikel 83 van het Reglement, de op 3 mei 2016 in eerste lezing aangenomen artikelen van het wetsontwerp in tweede lezing besproken.

Tijdens die vergadering heeft de commissie kennisgenomen van de wetgevingstechnische nota van de Juridische Dienst over de in eerste lezing aangenomen artikelen.

*
* * *

I. — ALGEMENE BESPREKING

A. Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) herinnert eraan dat hij om een tweede lezing heeft gevraagd wegens de technische aard van dit wetsontwerp, maar ook wegens een mogelijk bevoegdheidsconflict tussen de federale Staat en de gewesten omtrent fiscale regularisatie. In dat verband acht hij het advies van de Raad van State van 7 december 2015 over dit precieze aspect (DOC 54 1738/001, blz. 41) nog altijd relevant; hij is er dan ook van overtuigd dat de regering, zonder een akkoord met de gewesten, het risico neemt dat het ene na het andere beroep zal worden ingesteld bij het Grondwettelijk Hof.

Bij het herlezen van alle antwoorden die de minister van Financiën heeft gegeven, is het lid tevens van mening dat dit wetsontwerp nog altijd te wensen overlaat, meer bepaald in het licht van de volgende elementen:

— hoe zal het Contactpunt in de praktijk uitvoering geven aan zijn verplichting slechts de bedragen en kapitalen te regulariseren die onderworpen zijn aan een federale belasting en aan een gewestbelasting die door de federale overheid wordt geïnd en in verband waarmee een samenwerkingsakkoord is gesloten?;

— hoe kan in de praktijk worden voorkomen dat dit fiscaal regularisatiestelsel een aansporing tot fraude wordt, vermits het fraudeurs voortaan de kans biedt niet alleen de fraude zelf te plannen, maar ook de regularisatie ervan?;

— het ontbreken van een onderscheid tussen ernstige fiscale fraude en gewone fiscale fraude is geen goede zaak, aangezien in de sanctie elke gradatie ontbreekt.

MESDAMES, MESSIEURS,

Au cours de sa réunion du 31 mai 2016, votre commission a, en application de l'article 83 du Règlement, soumis à une deuxième lecture les articles de ce projet de loi qu'elle avait adoptés en première lecture le 3 mai 2016.

Au cours de cette réunion, la commission a pris connaissance de la note de légistique du service juridique concernant les articles adoptés en première lecture.

*
* * *

I. — DISCUSSION GÉNÉRALE

A. Questions et observations des membres

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) rappelle qu'il a sollicité une seconde lecture en raison de la nature technique de ce projet de loi mais aussi de la problématique relative à un éventuel conflit de compétences entre l'État fédéral et les régions dans le contexte de la régularisation fiscale. A cet égard, le membre considère que l'avis du Conseil d'État du 7 décembre 2015 sur cette question précise est toujours pertinent (DOC 54 1738/001, p. 41) de sorte qu'il est convaincu qu'en l'absence d'accord avec les régions, le gouvernement prend le risque de multiples recours devant la Cour constitutionnelle.

À la relecture de l'ensemble des réponses données par le ministre des Finances, le membre estime également que ce projet de loi reste bancal au vu notamment des éléments suivants:

— comment le Point de contact exécutera-t-il en pratique son obligation de ne régulariser que les montants et capitaux devant être soumis à un impôt fédéral et à un impôt régional dont l'autorité fédérale assure le service et pour lesquels un accord de coopération est conclu?;

— comment éviter en pratique que ce système de régularisation fiscale ne devienne un encouragement à la fraude puisqu'il permettra désormais aux fraudeurs de programmer la fraude mais aussi la régularisation de celle-ci?;

— l'absence de distinction entre fraude fiscale grave et fraude fiscale ordinaire est critiquable puisqu'aucune gradation dans la sanction n'est prévue.

Het lid zal derhalve ook bij deze tweede lezing tegen dit wetsontwerp stemmen.

De heer Ahmed Laaouej (PS) geeft aan dat ook hij om een tweede lezing had gevraagd omdat het wetsontwerp volgens hem geen rekening hield met de opmerkingen van de Raad van State.

Voorts betreurt hij dat de Raad van State de tweede adviesaanvraag onontvankelijk heeft verklaard omdat de spoedeisendheid niet correct zou zijn gemotiveerd. Dat doet evenwel niets af aan de relevantie van het advies van de Raad van State van 7 december 2015 (DOC 54 1738/001, blz. 41).

Voor het overige wijst het lid erop dat hij drie amendementen zal indienen, teneinde:

— de voorwaarden te preciseren waaraan de geregulariseerde inkomsten en kapitalen moeten voldoen om die inkomsten en kapitalen uit te sluiten die niet aan hun gebruikelijk fiscaal stelsel onderworpen zijn geweest en die van onbepaalde aard zijn;

— het Contactpunt onder te brengen bij de Bijzondere Belastinginspectie (BBI) en die dienst de noodzakelijke onderzoeks- en controlemiddelen ter beschikking te stellen om de oorsprong van de bedragen en middelen waarvoor een regularisatieaanvraag wordt ingediend, te kunnen nagaan.

De heer Peter Vanvelthoven (sp.a) stelt dat deze tweede lezing er eveneens toe strekte de regering een ultieme reflectietermijn te bieden aangaande de noodzaak van een dergelijk fiscaal regularisatiestelsel, alsook de inwerkingtreding ervan ten minste uit te stellen wegens het *Panama Papers*-dossier.

In dat opzicht herinnert het lid eraan dat de onthullingen in het raam van de *Panama Papers* dermate veel beroering bij het brede publiek hebben gewekt dat de Kamer van volksvertegenwoordigers heeft beslist in dat verband een bijzondere commissie op te richten. Dat is niet onbeduidend.

Het zou dus onbegrijpelijk zijn mochten de 149 Belgische belastingplichtigen die de BBI tot dusver heeft geïdentificeerd, van dat regularisatiestelsel gebruik kunnen maken, wetende dat tot dusver nog geen enkele onderzoeksdaad is gesteld. Aangezien het BBI-onderzoek nog tijd zal vergen, rijst de vraag of het de bedoeling van de regering is dat fiscaal regularisatiestelsel ten goede te doen komen aan de fraudeurs die door de BBI zullen worden geïdentificeerd.

Le membre annonce dès lors qu'il confirmera son vote négatif dans le cadre de cette seconde lecture.

M. Ahmed Laaouej (PS) indique qu'il avait également sollicité une seconde lecture en raison du fait qu'il estimait que le projet de loi ne rencontrait pas les observations formulées par le Conseil d'État.

Il regrette d'ailleurs que le Conseil d'État ait jugé la seconde demande d'avis irrecevable au motif que l'urgence n'avait pas été correctement motivée. Ceci n'enlève toutefois en rien à la pertinence de l'avis du Conseil d'État du 7 décembre 2015 (DOC 54 1738/001, p. 41).

Pour le surplus, le membre indique qu'il déposera trois amendements en vue de:

— préciser les conditions auxquelles les revenus et capitaux régularisés doivent satisfaire afin d'exclure ceux qui n'ont pas été soumis à leur régime fiscal ordinaire dont la nature est indéterminée;

— loger le Point de contact au sein de l'Inspection spéciale des impôts (ISI) et de lui accorder des moyens d'investigation et de contrôle nécessaires afin de contrôler l'origine des sommes et fonds qui feront l'objet d'une déclaration de régularisation.

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) indique que l'objet de la seconde lecture visait également à conférer au gouvernement un dernier délai de réflexion quant à la nécessité d'instaurer ce système de régularisation fiscale et à tout le moins à en différer l'entrée en vigueur en raison du dossier *Panama papers*.

Le membre rappelle à cet égard que les révélations liées aux *Panama papers* ont créé un tel émoi au sein de l'opinion publique que la Chambre des représentants a décidé d'instituer à cet effet une commission spéciale. C'est une donnée importante.

Il serait dès lors incompréhensible que les 149 contribuables belges identifiés pour l'instant par l'ISI puissent bénéficier de ce système de régularisation puisqu'à ce jour aucun acte d'investigation n'a encore été posé. Dans la mesure où l'enquête de l'ISI prendra encore du temps, le gouvernement a-t-il l'intention que ce système de régularisation fiscale bénéficie aux fraudeurs qui seront identifiés par l'ISI?

Het valt derhalve te betreuren dat de regering dit wetsontwerp wil doen aannemen op een ogenblik dat de BBI haar onderzoeken nog niet heeft kunnen afronden, wat *de facto* zal leiden tot een regularisatie van de *Panama Papers*-dossiers van Belgische belastingplichtigen.

De heer Roel Deseyn (CD&V) herinnert aan zijn betoog met betrekking tot het stelsel van het toepasselijk bewijs in het kader van het nieuwe systeem inzake fiscale regularisatie: moet de aangever bewijzen dat de aangegeven bedragen hun normale belastingregime reeds hebben ondergaan, of moet hij louter een plausibele rechtvaardiging verstrekken? De regering heeft klaarblijkelijk voor de eerste optie gekozen, die strikter is. Een persoon die geldmiddelen regulariseert, moet dus bewijzen dat dit vermogen het normale belastingregime reeds heeft ondergaan; hij/zij mag dus niet volstaan met het plausibel maken van het feit dat de zaak fiscaal in orde is. Als zulks niet het geval zou zijn, verzoekt het lid de regering en commissieleden dat uitdrukkelijk te verduidelijken.

De heer Rob Van de Velde (N-VA) herinnert eraan dat lang vóór de onthullingen in verband met de *Panama Papers* de regering heeft beslist een nieuwe fiscale en sociale regularisatie in te stellen. Die twee dossiers mogen dus niet met elkaar in verband worden gebracht.

Hij herinnert er eveneens aan dat het voorgestelde systeem inzake fiscale regularisatie voorziet in de toepassing van hogere aanslagvoeten en geldboeten dan voorheen. De doelstelling is dus wel degelijk om de BBI in staat te stellen de belasting maximaal in te vorderen en de bevolking ertoe aan te zetten om de inkomsten zo exact en volledig mogelijk aan te geven. Dit wetsontwerp ligt in het verlengde van die doelstelling en geeft mensen met niet-aangegeven inkomsten de kans een ultieme regularisatieaanpak te doen.

De heer Peter Vanvelthoven (sp.a) betwist niet dat de regering al vroeg heeft gepleit voor een nieuwe fiscale regularisatieronde, en wel lang vóór de onthullingen in verband met de *Panama Papers*. Het is evenwel onbetwistbaar dat vandaag in talrijke dossiers een vermoeden van fraude bestaat, en dat die nog grondig moeten worden onderzocht door de verschillende regionale directies van de BBI. De regering mag die vaststelling niet naast zich neerleggen.

Het lid vindt het dus belangrijk dat de regering duidelijk aangeeft of ze al dan niet wenst dat de belastingplichtigen die genoemd worden in de *Panama Papers*, gebruik kunnen maken van dit regularisatiemechanisme, waarover in de komende weken zal worden gestemd. Indien die specifieke belastingplichtigen hun dossier mogen regulariseren, dan acht het lid het onvoorstelbaar

Il est dès lors regrettable que le gouvernement souhaite faire adopter ce projet de loi à un moment où les enquêtes de l'ISI n'ont pas encore pu être achevées, ce qui de facto permettra de régulariser les dossiers *Panama papers* de contribuables belges.

M. Roel Deseyn (CD&V) rappelle son intervention relative au régime de la preuve applicable dans le cadre de ce nouveau système de régularisation fiscale: le déclarant doit-il prouver que les montants déclarés ont été soumis à leur régime fiscal ordinaire ou doit-il simplement apporter une justification plausible. Le gouvernement a manifestement retenu la première option, plus stricte. Une personne qui régularise des fonds doit donc prouver que son patrimoine a déjà été soumis à son régime fiscal ordinaire et ne peut donc pas se contenter de rendre ce fait plausible. Si tel ne devrait pas être le cas, le membre invite le gouvernement et les commissaires à le préciser explicitement.

M. Rob Van de Velde (N-VA) rappelle que la décision du gouvernement d'instaurer une nouvelle régularisation fiscale et sociale a été prise bien avant les révélations des *Panama papers*. Il ne convient donc pas de lier ces deux dossiers.

Il rappelle également que le système de régularisation fiscale proposé prévoit l'application de taux et d'amendes plus élevés qu'auparavant. L'objectif est donc bien de permettre à l'ISI de recouvrer l'impôt de manière maximale et d'encourager la population à déclarer ses revenus de manière plus exacte et complète. Ce projet de loi s'inscrit dans cet esprit et permet aux détenteurs de revenus non déclarés d'encore introduire une ultime déclaration de régularisation.

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) ne conteste pas le fait que ce gouvernement a rapidement plaidé pour un nouveau *round* de régularisation fiscale et ce bien avant les révélations des *Panama papers*. Toutefois, il est incontestable qu'il existe aujourd'hui de nombreux dossiers pour lesquels des soupçons de fraude existent et qui doivent encore faire l'objet d'une enquête approfondie par les différentes directions régionales de l'ISI. Le gouvernement ne peut faire fi de ce constat.

Le membre considère donc qu'il importe que le gouvernement déclare clairement s'il souhaite ou non que les contribuables impliqués dans ces dossiers *Panama papers* puissent bénéficier de ce mécanisme de régularisation qui sera voté dans les prochaines semaines? Si tel est le cas, le membre considère qu'il est inconcevable qu'en réaction aux *Panama papers* le

dat de regering, na het uitbreken van de zaak-*Panama Papers*, fraudeurs (die heel goed wisten dat de derde regularisatie geacht was de laatste te zijn) een nieuwe kans biedt om niet-aangegeven inkomsten en kapitalen te regulariseren en zodoende te ontsnappen aan strafrechtelijke vervolging.

B. Antwoorden van de minister

De heer Johan Van Overtveldt, minister van Financiën, belast met Bestrijding van de fiscale fraude, geeft aan dat zijn standpunt niet is veranderd. Hij kan louter herhalen wat hij heeft geantwoord tijdens de eerste lezing van de artikelen van dit wetsontwerp.

Als antwoord op de vraag van de heer Vanvelthoven herinnert de minister eraan dat vanaf het moment dat de aangever schriftelijk is ingelicht over specifieke lopende onderzoeksdaden door een Belgische gerechtelijke dienst, een Belgische belastingadministratie, een Belgische socialezekerheidsinstelling of sociale inspectiedienst of de FOD Economie, die aangever niet in aanmerking komt voor fiscale regularisatie en *a fortiori* geen regularisatieattest zal kunnen krijgen. *In casu* is evenwel de identificatie van de in de *Panama Papers* genoemde belastingplichtigen momenteel aan de gang. De minister hoopt dat de verzoeken tot inlichtingen binnenkort zullen kunnen worden verzonden.

II. — ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

De minister en de commissie gaan akkoord met het merendeel van de wetgevingstechnische correcties van de Juridische Dienst van de Kamer van volksvertegenwoordigers. De suggesties waarmee de minister niet akkoord gaat, worden vermeld bij de desbetreffende artikelen.

Art. 1

Dit artikel betreft de grondwettelijke grondslag van het wetsontwerp.

Er worden geen opmerkingen over gemaakt.

Art. 2

De Juridische Dienst stelt in zijn wetgevingstechnische nota voor om artikel 2 uit hoofdstuk 2 te lichten en het onder te brengen in een nieuw hoofdstuk "Definities", voorafgaand aan het huidige hoofdstuk 2, aangezien de in artikel 2 gedefinieerde begrippen eveneens gebruikt worden in hoofdstuk 3 van hetzelfde wetsontwerp.

gouvernement accorderait aux fraudeurs (qui savaient pertinemment que la régularisation *ter* était censée être la dernière) une nouvelle possibilité de régulariser leurs revenus et capitaux non déclarés et de ce fait d'échapper à des poursuites pénales.

B. Réponses du ministre

M. Johan Van Overtveldt, ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale, indique que sa position n'a pas changé et qu'il ne peut que réitérer l'ensemble des réponses qu'il a données au cours de la première lecture des articles de ce projet de loi.

À la question posée par M. Vanvelthoven, le ministre rappelle que dès que le déclarant a été informé par écrit d'actes d'investigation spécifiques en cours par un service judiciaire belge, par une administration fiscale belge, une institution de sécurité sociale ou un service d'inspection sociale belge ou le SPF Économie, celui-ci ne pourra pas bénéficier d'une régularisation fiscale et *a fortiori* obtenir une attestation-régularisation. Or, en l'espèce, l'identification des contribuables cités dans les *Panama papers* est actuellement en cours. Le ministre espère que les demandes de renseignement pourront être adressées dès que possible.

II. — DISCUSSION DES ARTICLES

Le ministre et la commission approuvent la plupart des corrections légistiques proposées par le Service juridique de la Chambre des représentants. Les points auxquels le ministre ne souscrit pas sont mentionnés au fil de la discussion des articles.

Art 1^{er}

Cet article définit la base constitutionnelle de la proposition de loi.

Il ne fait l'objet d'aucun commentaire.

Art. 2

Dans sa note de légistique, *le Service Juridique* propose de retirer l'article 2 du chapitre 2 et de l'inscrire dans un nouveau chapitre "Définitions" précédant l'actuel chapitre 2 dès lors que les notions définies à l'article 2 sont également utilisées au chapitre 3 du même projet.

De minister kan zich niet vinden in die opmerking, aangezien de voormelde begrippen voornamelijk betrekking hebben op het fiscale aspect van de regularisatie. Artikel 2 moet derhalve in hoofdstuk 2 behouden blijven.

De Juridische Dienst stelt tevens voor de in artikel 2, 3°, bedoelde nummering te wijzigen en de beide leden ervan samen te voegen.

De minister volgt die aanbeveling niet en wil de tekst van het ontworpen artikel 2, 3°, behouden. Hij stelt overigens vast dat de Raad van State ter zake geen enkele opmerking heeft gemaakt.

De heer Ahmed Laaouej (PS) en de heer *Peter Vanvelthoven (sp.a)* dienen *amendement nr. 2* (DOC 54 1738/007) in, dat ertoe strekt te bepalen dat met “het Contactpunt” wordt bedoeld een Contactpunt regularisaties dat moet worden opgericht binnen de algemene administratie van de Bijzondere Belastinginspectie. Het lid beklemtoont immers dat het Contactpunt over de mogelijkheid moet beschikken de door de aangever vermelde bewijswaarde van de voorgelegde stukken na te gaan en de reële waarde ervan moet kunnen beoordelen. Daartoe moeten de met de verificatie belaste personen over de onderzoeksbevoegdheden beschikken die hen bij het Wetboek van de inkomstenbelastingen worden verleend. Aangezien de bij de Dienst voorafgaande beslissingen in fiscale zaken gedetacheerde ambtenaren over geen enkele onderzoeksbevoegdheid beschikken en zij dientengevolge in geen geval bij machte zijn de bewijswaarde na te gaan van de stukken die hen worden voorgelegd door een aangever die in het verleden valse verklaringen heeft afgelegd, kan deze taak beter worden opgedragen aan de algemene administratie van de Bijzondere Belastinginspectie. Daartoe moet een Contactpunt regularisaties binnen deze administratie worden opgericht.

De minister is het daar niet mee eens en vindt dat de geplande taakverdeling tussen het Contactpunt en de BBI niet moet worden gewijzigd.

Art. 3 tot 6

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt, behalve dat enkele wetgevingstechnische correcties moeten worden aangebracht.

Art. 7

De Juridische Dienst beveelt aan te bepalen dat moet worden voorzien in een termijn van zes maanden na de indiening van de regularisatieaangifte voordat het

Le ministre ne souscrit pas à cette observation dès lors que lesdites notions portent essentiellement sur le volet fiscal de la régularisation. L'article 2 doit dès lors être maintenu sous le chapitre 2.

Le Service Juridique propose également de modifier l'énumération visée à l'article 2, 3° et d'en fusionner les deux alinéas.

Le ministre ne suit pas cette recommandation et souhaite conserver le libellé de l'article 2,3° du projet. Il constate par ailleurs que le Conseil d'État n'a formulé aucune remarque sur ce point.

M. Ahmed Laaouej (PS) et *M. Peter Vanvelthoven (sp.a)* déposent l'*amendement n° 2* (DOC 54 1738/007) qui tend à désigner le Point de contact comme étant le Point de contact-régularisations créé au sein de l'administration générale de l'Inspection spéciale des impôts. En effet, le membre souligne que le Point de contact doit pouvoir être en mesure de vérifier la force probante alléguée des preuves présentées par le déclarant et de juger de la valeur probante réelle de celles-ci. A cette fin, les personnes chargées de la vérification doivent disposer des pouvoirs d'investigations prévus par le code des impôts sur les revenus. Étant donné que les agents détachés auprès du Service des Décisions Anticipées, ne disposent d'aucun pouvoir d'investigation et que par conséquent, ils ne peuvent en aucun cas être en mesure de vérifier la valeur probante des documents transmis par un déclarant auteur dans le passé de fausses déclarations, il est préférable de confier cette tâche à l'administration générale de l'Inspection spéciale des impôts. A cette fin, un point de contact-régularisations doit être créé au sein de cette administration.

Le ministre ne partage pas ce point de vue et considère que la répartition projetée des tâches entre le Point de contact et l'ISI ne doit pas être modifiée.

Art. 3 à 6

Sous réserve de quelques corrections de nature législative, ces articles ne font l'objet d'aucun commentaire.

Art. 7

Le Service Juridique recommande de prévoir une période de six mois après l'introduction de la déclaration-régularisation avant qu'une décision ne puisse être prise

Contactpunt een beslissing mag nemen, omdat ook de aangever over een termijn van zes maanden beschikt om alle onderliggende stukken ter staving van zijn regularisatieaangifte in te dienen.

De minister is het niet eens met die opmerking, aangezien de administratie in de praktijk pas nadat het dossier van de aangever volledig is, tot enige regularisatie overgaat. Het door de Juridische Dienst geformuleerde voorstel belet daarentegen de onmiddellijke behandeling van dossiers die bij de indiening al volledig zijn en door de aangevers als dusdanig worden aangemerkt. Dergelijke dossiers moeten echter onmiddellijk kunnen worden geregulariseerd.

Voorts dienen *de heren Ahmed Laaouej (PS) en Peter Vanvelthoven (sp.a)* amendement nr. 3 (DOC 54 1738/007) in, dat ertoe strekt het Contactpunt regularisaties, dat binnen de BBI zou moeten worden opgericht, te voorzien van de onderzoeks-, controle- en bewijsmiddelen als bedoeld bij de bepalingen van titel VII, hoofdstuk 3 en hoofdstuk 4, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, en van hoofdstuk X van het Btw-wetboek. Voor het overige verwijst de indiener naar de verantwoording van het door hem ingediende amendement nr. 2.

Art. 8 tot 10

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt, behalve dat enkele wetgevingstechnische correcties moeten worden aangebracht.

Art. 11

De heren Ahmed Laaouej (PS) en Peter Vanvelthoven (sp.a) dienen amendement nr. 1 (DOC 54 1738/007) in, dat ertoe strekt artikel 11 integraal te vervangen. Het ligt in de bedoeling dat de inkomsten die niet aan hun normale belastingregime werden onderworpen en waarvan de aard niet is bepaald, zeker niet mogen worden geregulariseerd. Daartoe wordt voorgesteld artikel 11 aan te passen, waarbij de inkomsten, de sommen, de btw-verrichtingen en de fiscaal verjaarde kapitalen of een gedeelte ervan, om te worden geregulariseerd, moeten voldoen aan de volgende drie voorwaarden:

— ze werden niet onderworpen aan hun normale belastingregime: zoals de minister van Financiën heeft aangegeven, is het de bedoeling dat alleen 'zwart' geld wordt geregulariseerd. Dat houdt in dat de inkomsten, de sommen, de btw-verrichtingen en de fiscaal verjaarde kapitalen, of een gedeelte ervan, die werden onderworpen aan hun normale belastingregime, geen

par le Point de contact dès lors que le déclarant dispose d'un délai de 6 mois pour introduire l'ensemble des pièces sous-jacentes à sa demande de régularisation.

Le ministre ne souscrit pas à cette observation dans la mesure où en pratique l'administration ne procède à aucune régularisation tant que le dossier du déclarant n'est pas complet. La proposition formulée par le Service Juridique empêche par contre le traitement immédiat de dossiers qui sont complets dès leur transmission et renseignés comme tels par les déclarants. Or, de tels dossiers doivent pouvoir être régularisés de suite.

Par ailleurs, *MM. Ahmed Laaouej (PS) et Peter Vanvelthoven (sp.a)* déposent l'amendement n° 3 (DOC 54 1738/007) qui tend à doter le point de contact-régularisations, créé au sein de l'ISI, des moyens d'investigation, de contrôle et de preuves prévus par les dispositions du titre VII, chapitres 3 et 4, du Code des impôts sur les revenus 1992 et le chapitre X du Code de la TVA. L'auteur se réfère pour le surplus à la justification de son amendement n° 2.

Art. 8 à 10

Sous réserve de quelques corrections de nature législative, ces articles ne font l'objet d'aucun commentaire.

Art. 11

MM. Ahmed Laaouej (PS) et Peter Vanvelthoven (sp.a) déposent l'amendement n° 1 (DOC 54 1738/007) qui tend à remplacer intégralement l'article 11 afin de s'assurer que les revenus qui n'ont pas été soumis leur régime fiscal ordinaire dont la nature est indéterminée ne puissent être régularisés. A cette fin, l'article 11 est adapté de telle façon que pour être régularisés les revenus, les sommes, les opérations TVA et les capitaux fiscalement prescrits ou la partie de ceux-ci doivent satisfaire aux trois conditions suivantes:

— ne pas avoir été soumis à leur régime fiscal ordinaire: comme le ministre des Finances l'a précisé l'objectif de l'opération de régularisation est de ne régulariser que les montants "au noir". Autrement dit, ne peuvent pas faire l'objet d'un nouvel impôt et par conséquent d'une régularisation fiscale les revenus, les sommes, les opérations TVA et les capitaux prescrits,

tweede keer mogen worden belast en dus evenmin fiscaal kunnen worden geregulariseerd;

— de aard van de belasting die moet worden geheven op de te regulariseren inkomsten, sommen of kapitalen moet nauwkeurig worden bepaald; de aangever moet met andere woorden bij machte zijn de aard van de ontdoken belasting aan te tonen (personenbelasting, vennootschapsbelasting enzovoort);

— de belastingcategorie van de te regulariseren inkomsten, sommen of kapitalen moet nauwkeurig worden bepaald; de aangever moet met andere woorden bij machte zijn te bewijzen tot welke categorie de inkomsten behoren waarop belastingen werden ontdoken. Als de ontdoken belasting bijvoorbeeld tot de categorie personenbelasting behoort, moet de belastingplichtige bij machte zijn aan te tonen dat de inkomsten niet werden onderworpen aan de belasting op de inkomsten uit onroerende goederen, de inkomsten uit kapitaal en roerende goederen, de beroepsinkomsten of de diverse inkomsten.

In datzelfde verband onderstreept de spreker dat het belangrijk is dat in de wet uitdrukkelijk wordt bepaald dat geen regularisatie mogelijk is voor de inkomsten, sommen en kapitalen die verband houden met misdrijven zoals terrorisme, financiering van terrorisme, georganiseerde misdaad of nog illegale handel in verdovende middelen.

De heer Rob Van de Velde (N-VA) vindt dat de bezorgdheid van de heer Laaouej gerechtvaardigd is en van gezond verstand getuigt. Het spreekt voor zich dat het niet in de bedoeling van de regering ligt sommen en kapitalen te regulariseren afkomstig van bijvoorbeeld terrorismegerelateerde misdrijven.

De minister geeft aan dat wat dit aspect betreft, het artikel 6, 1° en 2°, en het artikel 10 van het wetsontwerp al uitdrukkelijk bepalen dat alleen inkomsten, sommen en kapitalen die verband houden met belastingsmisdrijven, al dan niet in combinatie met bepaalde misdrijven van financiële aard, geregulariseerd kunnen worden en aanleiding kunnen geven tot een vrijstelling van strafrechtelijke vervolging ten gunste van de daders of de mededaders van die misdrijven. Voor alle andere delicten kunnen de aangevers nog altijd strafrechtelijk worden vervolgd.

De minister onderstreept dat de in amendement nr. 1 beoogde delicten, namelijk de primaire misdrijven inzake het witwassen van geld, andere dan die in artikel 6, 1° en 2°, en artikel 10 worden vermeld, krachtens het wetsontwerp al uitgesloten zijn van enige regularisatie. De aangevers van inkomsten of kapitalen afkomstig

ou bien la partie de ceux-ci qui ont été soumis à leur régime fiscal ordinaire;

— déterminer précisément la nature de l'impôt à laquelle appartiennent les revenus, les sommes ou les capitaux à régulariser: autrement dit, le déclarant doit être en mesure de prouver la nature d'impôt éludé (impôt des personnes physiques, impôt des sociétés, etc.);

— déterminer précisément la catégorie fiscale des revenus, des sommes ou des capitaux à régulariser: autrement dit, le déclarant doit être en mesure de prouver la catégorie de revenus concernant l'impôt éludé. Ainsi, si l'impôt éludé est l'impôt des personnes physiques, le contribuable doit être en mesure de prouver que les revenus qui n'ont pas été soumis à l'impôt concernent des revenus des biens immobiliers, des revenus des capitaux et biens mobiliers, des revenus professionnels ou des revenus divers.

Dans le même ordre d'idées, le membre souligne qu'il importe que la loi précise expressément que les revenus, les sommes et les capitaux liés à des infractions relatives par exemple au terrorisme ou au financement du terrorisme, à la criminalité organisée ou au trafic illicite de stupéfiants ne puissent être régularisés.

M. Rob Van de Velde (N-VA) considère que les préoccupations de M. Laaouej sont légitimes et tombent sous le bon sens. Il va de soi qu'il n'entre pas dans l'intention du gouvernement de régulariser des sommes et capitaux provenant d'infractions liées au terrorisme par exemple.

Sur ce point, *le ministre* indique que l'article 6, 1° et 2°, et l'article 10 du projet de loi prévoient déjà explicitement que seuls les revenus, sommes et capitaux liés à des infractions fiscales, assorties ou non de certaines infractions de nature financière, peuvent être régularisés et aboutir à une exonération de poursuites pénales dans le chef des auteurs ou coauteurs de telles infractions. Pour tous les autres délits, les déclarants pourront toujours faire l'objet de poursuites pénales.

Le ministre souligne que les délits visés par l'amendement n° 1, soit les infractions primaires en matière de blanchiment d'argent, autres que ceux énoncés à l'article 6, 1° et 2° et l'article 10, sont déjà exclus de toute régularisation par le projet de loi. Les déclarants de revenus ou capitaux issus de telles infractions

van dergelijke misdrijven kunnen weliswaar een heffing betalen, maar dat stelt ze niet vrij van mogelijke strafrechtelijke vervolging (*cfr.* artikel 6, 1° en 2°).

De heer Ahmed Laaouej (PS) herinnert er evenwel aan dat de belastingwetgeving strikt moet worden geïnterpreteerd. Hij vindt het dan ook raadzaam uitdrukkelijk in de wet op te nemen dat de kapitalen afkomstig van witwaspraktijken uitgesloten zijn, in plaats van dat impliciet uit de wet af te leiden. Overigens zal de kandidaat-aangever, op bewijsvlak, moeten aantonen dat de kapitalen die hij wenst te regulariseren geen illegale of criminele oorsprong hebben.

De heer Rob Van de Velde (N-VA) acht het antwoord van de minister geruststellend. Volgens het lid hoeft de tekst van artikel 11 derhalve niet te worden gewijzigd.

Art. 18 en 19

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt, behalve dat enkele wetgevingstechnische correcties moeten worden aangebracht.

Art. 20

De Juridische Dienst beveelt aan om alle tarieven die van toepassing zijn op de geregulariseerde inkomsten op te nemen in de hoofdstukken 2 en 3 van het wetsontwerp, en dus niet in een aparte afdeling. Voorts zou het opschrift van de afdeling ("Overgangsmaatregel") moeten worden veranderd, want wetgevingstechnisch gaat het niet om een overgangsmaatregel; dergelijke bepalingen moeten immers aan het einde van een wettekst worden geplaatst.

De minister wenst de nomenclatuur van de tarieven in een aparte afdeling te behouden, om te benadrukken dat de tarieven geleidelijk worden verhoogd. Hij gaat er wel mee akkoord om het opschrift ("Overgangsmaatregel") te vervangen door de woorden "Wijziging van de tarieven".

Art. 21

De Juridische Dienst beveelt aan om dit artikel als volgt te doen luiden: "Deze wet treedt in werking op de eerste dag van de maand die volgt op het verstrijken van een termijn van tien dagen die ingaat de dag na de bekendmaking ervan in het *Belgisch Staatsblad*". Zulks maakt het de betrokkenen mogelijk om altijd over een

pourront certes payer un prélèvement mais ceci ne les exonèreront pas d'éventuelles poursuites pénales (*cfr.* article 6, 1° et 2°).

M. Ahmed Laaouej (PS) rappelle toutefois que les lois fiscales sont de stricte interprétation et préconise de prévoir explicitement dans la loi l'exclusion des capitaux d'origine illicite en matière de blanchiment d'argent, plutôt que de déduire implicitement cette exclusion. Par ailleurs, sur le plan probatoire, le candidat déclarant devra faire la démonstration que les capitaux qu'il souhaite régulariser n'ont pas une origine illicite et criminelle.

M. Rob Van de Velde (N-VA) est rassuré par la réponse du ministre et considère qu'il n'y a donc pas lieu d'amender le texte de l'article 11.

Art. 18 et 19

Sous réserve de quelques corrections de nature législative, ces articles ne font l'objet d'aucun commentaire.

Art. 20

Le Service Juridique recommande de faire figurer aux chapitres 2 et 3 du projet de loi l'ensemble des taux applicables aux revenus régularisés et non au sein d'une section distincte. Par ailleurs, l'intitulé de la section "Mesure transitoire" devrait être rectifié dès lors que d'un point de vue légistique, il ne s'agit pas d'une mesure transitoire à placer à la fin d'un texte législatif.

Le ministre souhaite maintenir la nomenclature des taux dans une section distincte afin de mettre en exergue leur progressivité dans le temps. Par contre, il marque son accord pour remplacer l'intitulé "Mesure transitoire" par "Modification des taux".

Art. 21

Le Service Juridique recommande de prévoir que "la présente loi entre en vigueur le premier jour du mois qui suit l'expiration d'un délai de dix jours prenant cours le jour suivant sa publication au *Moniteur belge*" afin notamment de permettre aux intéressés de toujours bénéficier d'un délai d'au moins 10 jours pour prendre

termijn van ten minste tien dagen te beschikken om van de nieuwe bepalingen kennis te nemen en ze in acht te nemen

De minister wenst niet in te gaan op deze aanbeveling. Volgens hem weten de burgers al lang, via de pers, dat er een fiscale en sociale regularisatie komt; ze kunnen er zich dus voldoende op voorbereiden. In de hypothese dat de wet wordt bekend gemaakt op de laatste dag van de maand en in werking treedt daags nadien, heeft dit geen enkel nadeel voor de betrokkenen. Het is een wet in het voordeel van de betrokkenen.

III. — STEMMINGEN

Artikel 1 wordt eenparig aangenomen.

Amendement nr. 2 wordt verworpen met 11 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 2 wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

De artikelen 3 tot 6 worden achtereenvolgens aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Amendement nr. 3 wordt verworpen met 11 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 7 wordt aangenomen met 11 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

De artikelen 8 tot 10 worden achtereenvolgens aangenomen met 11 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

Amendement nr. 1 wordt verworpen met 11 tegen 4 stemmen.

Artikel 11 wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

De artikelen 18 tot 21 worden achtereenvolgens aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

connaissance des nouvelles dispositions et pour s'y conformer.

Le ministre ne souscrit pas à cette observation car il considère que les citoyens sont depuis longtemps informés par la presse de l'existence d'une prochaine régularisation fiscale et sociale et qu'ils peuvent donc s'y préparer en conséquence. Dans l'hypothèse où la loi est publiée le dernier jour du mois et entre en vigueur le jour d'après, cela ne génère aucun désavantage pour les personnes concernées. C'est une loi en faveur des personnes concernées.

III. — VOTES

L'article 1^{er} est adopté à l'unanimité.

L'amendement n° 2 est rejeté par 11 voix contre 3 et une abstention.

L'article 2 est adopté par 11 voix contre 4.

Les articles 3 à 6 sont successivement adoptés par 11 voix contre 4.

L'amendement n° 3 est rejeté par 11 voix contre 3 et une abstention.

L'article 7 est adopté par 11 voix contre 3 et une abstention.

Les articles 8 à 10 sont successivement adoptés par 11 voix contre 3 et une abstention.

L'amendement n° 1 est rejeté par 11 voix contre 4.

L'article 11 est adopté par 11 voix contre 4.

Les articles 18 à 21 sont successivement adoptés par 11 voix contre 4.

*
* *

Het geheel van de naar de commissie verwezen artikelen, de taalkundige en wetgevingstechnische correcties inbegrepen, wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

De rapporteurs,

De voorzitter,

Stéphane CRUSNIERE
Benoît PIEDBOEUF

Eric VAN ROMPUY

Bepalingen die een uitvoeringsmaatregel vereisen (art. 78, 2, van het Kamerreglement):

— met toepassing van artikel 105 van de Grondwet: *nihil*;

— met toepassing van artikel 108 van de Grondwet: art. 2 tot 11 en 18 tot 20.

*
* *

L'ensemble des articles renvoyés à la commission, en ce compris des corrections d'ordre linguistique et légistique, est adopté par 11 voix contre 4.

Les rapporteurs,

Le président,

Stéphane CRUSNIERE
Benoît PIEDBOEUF

Eric VAN ROMPUY

Dispositions nécessitant une mesure d'exécution (art. 78,2, du Règlement de la Chambre):

— en application de l'article 105 de la Constitution: *nihil*;

— en application de l'article 108 de la Constitution: art. 2 à 11 et 18 à 20.