

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

28 octobre 2003

PROJET DE LOI
instaurant une déclaration
libératoire unique

SOMMAIRE

1. Résumé	3
2. Exposé des motifs	4
3. Avant-projet	19
4. Avis du Conseil d'Etat	24
5. Projet de loi	40

**DE SPOEDBEHANDELING WORDT DOOR DE REGERING GEVRAAGD
OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 80 VAN DE GRONDWET.**

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

28 oktober 2003

WETSONTWERP
houdende invoering van eenmalige
bevrijdende aangifte

INHOUD

1. Samenvatting	3
2. Memorie van toelichting	4
3. Voorontwerp	19
4. Advies van de Raad van State	24
5. Wetsontwerp	40

**LE GOUVERNEMENT DEMANDE L'URGENCE CONFORMÉMENT À L'ARTICLE 80
DE LA CONSTITUTION.**

Le Gouvernement a déposé ce projet de loi le 28 octobre 2003

Le «bon à tirer» a été reçu à la Chambre le 30 octobre 2003

De Regering heeft dit wetsontwerp op 28 oktober 2003 ingediend.

De «goedkeuring tot drukken» werd op 30 oktober 2003 door de Kamer ontvangen.

<i>cdH</i>	:	<i>Centre démocrate Humaniste</i>
<i>CD&V</i>	:	<i>Christen-Democratisch en Vlaams</i>
<i>ECOLO</i>	:	<i>Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales</i>
<i>FN</i>	:	<i>Front National</i>
<i>MR</i>	:	<i>Mouvement Réformateur</i>
<i>N-VA</i>	:	<i>Nieuw - Vlaamse Alliantie</i>
<i>PS</i>	:	<i>Parti socialiste</i>
<i>sp.a - spirit</i>	:	<i>Socialistische Partij Anders - Sociaal progressief internationaal, regionalistisch integraal democratisch toekomstgericht.</i>
<i>VLAAMS BLOK</i>	:	<i>Vlaams Blok</i>
<i>VLD</i>	:	<i>Vlaamse Liberalen en Democraten</i>

Abréviations dans la numérotation des publications :

DOC 51 0000/000 : Document parlementaire de la 51e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA : Questions et Réponses écrites
CRIV : Compte Rendu Intégral, avec à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (sur papier blanc, avec les annexes)
CRIV : Version Provisoire du Compte Rendu intégral (sur papier vert)
CRABV : Compte Rendu Analytique (sur papier bleu)
PLEN : Séance plénière (couverture blanche)
COM : Réunion de commission (couverture beige)

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

DOC 51 0000/000 : Parlementair document van de 51e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA : Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV : Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toezpraken (op wit papier, bevat ook de bijlagen)
CRIV : Voorlopige versie van het Integraal Verslag (op groen papier)
CRABV : Beknopt Verslag (op blauw papier)
PLEN : Plenum (witte kaft)
COM : Commissievergadering (beige kaft)

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
e-mail : publications@laChambre.be

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

RÉSUMÉ

Le présent projet de loi vise la régularisation par les personnes physiques des sommes, capitaux ou valeurs mobilières qui n'ont pas, ou qui proviennent de revenus qui n'ont pas plus été repris dans une comptabilité ou une déclaration obligatoire selon la loi en Belgique ou sur lesquels l'impôt dû en Belgique n'a pas été perçu, lorsque ces sommes, capitaux ou valeurs mobilières étaient placés avant le 1^{er} juin 2003 auprès d'un établissement de crédit ou une société de bourse étrangers. Cette régularisation doit être opérée entre le 1^{er} janvier 2004 et le 31 décembre 2004 par le dépôt d'une déclaration libératoire unique.

Moyennant paiement d'un impôt de 9% ou 6% en fonction de l'affectation des sommes, capitaux ou valeurs mobilières en question, le déclarant est libéré de toutes charges fiscales et sociales et bénéficie en outre d'une immunité pénale.

SAMENVATTING

Dit wetsontwerp beoogt de regularisering door natuurlijke personen van sommen, kapitalen of roerende waarden die niet, of die voorspruiten uit inkomsten die evenmin, in een België verplichte boekhouding of aangifte werden opgenomen of waarop de in België verschuldigde belasting niet werd voldaan, wanneer die sommen, kapitalen of roerende waarden vóór 1 juni 2003 bij een buitenlandse kredietinstelling of buitenlandse beursvennootschap geplaatst waren. Die regularisering moet gebeuren tussen 1 januari 2004 en 31 december 2004 door het indienen van éénmalig bevrijdende aangifte.

Mits van betaling van een tarief van 9 % of 6 % naargelang van de besteding van de bedoelde sommen, kapitalen of roerende waarden, is de aangever bevrijd van alle fiscale en sociale lasten en bovendien geniet hij een strafrechtelijke immunititeit.

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

La déclaration libératoire unique ne constitue pas une mesure d'amnistie fiscale. Il s'agit d'une mesure réparatrice pour le Trésor. Le contribuable concerné est invité à régulariser sa situation. Le paiement d'une contribution a pour effet que les sommes déclarées sont réputées avoir fait l'objet du régime fiscal définitif et que le contribuable concerné est placé à l'abri de toutes poursuites pénales.

Cette régularisation tient compte du souci tout à fait légitime et équitable de la population de ne pas voir «blanchir» le comportement de ceux qui se sont rendus coupables de fraude fiscale dans le passé, sans leur imposer le paiement d'une contribution. L'on ne peut, d'ailleurs, nier que les capitaux ainsi réinjectés dans l'économie auront, à terme, un impact positif sur la croissance du produit national brut et sur le développement concomitant des investissements et de l'emploi.

Comme cela a été suggéré par le Conseil d'État, un accord de coopération sera conclu avec les Régions. Etant donné que les Régions devront dès lors prendre les initiatives législatives nécessaires, les références aux impôts régionaux ont été supprimées du projet. Vu l'accord qui a déjà été conclu en la matière au Comité de concertation, il est indispensable que les Régions veillent à ce que la législation nécessaire entre en vigueur le 1^{er} janvier 2004.

2. COMMENTAIRE DES ARTICLES

2.1. Article 2

L'article 2 de la loi énonce la possibilité de principe ouverte aux personnes physiques d'introduire une déclaration libératoire.

La possibilité d'introduire une déclaration libératoire est réservée aux personnes physiques. Concrètement, les personnes physiques concernées comprennent :

a) les habitants du Royaume qui sont assujettis à l'impôt des personnes physiques en vertu de l'article 3 du Code des impôts sur les revenus ;

b) les non-habitants du Royaume qui sont assujettis à l'impôt des non-résidents en vertu de l'article 227, 1^o, du même Code.

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

De eenmalige bevrijdende aangifte is geen maatregel van fiscale amnestie. Het is een voor de Schatkist herstellende maatregel. De betrokken belastingplichtige wordt uitgenodigd zijn toestand te regulariseren. Door de betaling van een bijdrage worden de aangegeven sommen geacht hun definitief fiscaal regime te hebben ondergaan en is de betrokken belastingplichtige gevrijwaard van enige strafrechtelijke vervolging.

Deze rechtzetting houdt rekening met de volkomen gerechtvaardigde en billijke verzuchting van de bevolking dat degene die zich in het verleden heeft bezondigd aan fiscale fraude niet mag worden «gewettigd» zonder betaling van een bijdrage. Tevens kan niet ontkend worden dat de aldus in de economie teruggebrachte gelden op termijn een positieve weerslag zullen hebben op de stijging van het bruto nationaal product en de ermee samengaande toename van de investeringen en de tewerkstelling.

Zoals door de Raad van State is gesuggereerd zal met de Gewesten een samenwerkingsakkoord worden afgesloten. Daar de Gewesten derhalve de nodige wettelijke initiatieven zullen nemen, zijn alle verwijzingen naar gewestelijke belastingen uit het ontwerp geschrapt. Gelet op het terzake reeds afgesloten akkoord in het Overlegcomité is het onontbeerlijk dat de Gewesten erover waken dat de noodzakelijke wetgeving op 1 januari 2004 in voege treedt.

2. ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

2.1. Artikel 2

Artikel 2 van de wet bepaalt de principiële mogelijkheid voor natuurlijke personen om een bevrijdende aangifte in te dienen.

De mogelijkheid om de bevrijdende aangifte in te dienen wordt voorbehouden aan natuurlijke personen, met name:

a) de op grond van artikel 3 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 aan de personenbelasting onderworpen rijksinwoners;

b) de op grond van artikel 227, 1^o, van hetzelfde Wetboek aan de belasting van niet-inwoners onderworpen niet-rijksinwoners.

Afin d'éviter les discussions concernant la portée de cette mesure, la définition reprise au § 1 a été maintenue.

La déclaration libératoire peut être introduite à partir du 1^{er} janvier 2004 jusqu'au 31 décembre 2004 inclus.

La déclaration libératoire revêt essentiellement un caractère temporaire et unique. La possibilité offerte de se mettre en règle est limitée dans le temps, la date ultime retenue étant le 31 décembre 2004.

Peuvent faire l'objet de la déclaration libératoire les sommes, capitaux ou valeurs mobilières qui n'ont pas subi, en tout ou en partie, le régime fiscal qui leur était applicable et qui étaient placés avant le 1^{er} juin 2003 auprès d'un établissement de crédit ou une société de bourse étrangers sur un compte ouvert à leur nom ou sur un compte dont ils démontrent qu'ils en sont le bénéficiaire effectif. Est sans importance le fait que la personne physique dispose d'un compte comme nu-propriétaire ou comme usufruitier auprès d'une établissement de crédit ou une société de bourse étrangers. En raison d'éléments divers (traçabilité, problématique du propriétaire / possesseur de titres au porteur avec possibilité d'abus, problématique d'évaluation de titres non cotés et risques d'opérations en liquide en raison de l'exclusion de la législation sur le blanchiment) les sommes et valeurs mobilières en coffres ne sont pas prises en considération. Le «bénéficiaire effectif» se distingue du «bénéficiaire formel» par le fait qu'il n'est pas exclusivement un intermédiaire doté de pouvoirs limités de gestion ou d'administration d'affaires, par lesquels il agit simplement pour compte du «bénéficiaire effectif». Les contribuables qui ne sont pas de purs intermédiaires et qui sont fondés à percevoir les revenus ou qui ont des droits sur des actifs générateurs de revenus, sont considérés comme le «bénéficiaire effectif», même s'ils reversent les revenus à des tiers.

Aux termes de la loi, il s'agit de sommes, capitaux ou valeurs mobilières qui n'ont pas été repris dans une comptabilité ou une déclaration obligatoire selon la loi en Belgique ou sur lesquels l'impôt n'a pas été prélevé. La disposition vise l'ensemble des sommes, capitaux ou valeurs mobilières que le déclarant possède sur un compte tenu auprès d'un établissement de crédit ou d'une société de bourse étrangers et qu'il a soustraits au fisc en ne les reprenant pas dans une comptabilité ou dans celle d'une personne morale, ou en ne les mentionnant pas dans la déclaration obligatoire selon la loi. Le seul fait que les sommes, capitaux ou valeurs mobilières se trouvent actuellement à l'étran-

Ten einde discussies te vermijden omtrent de draagwijdte van deze maatregel werd de definiëring van § 1 behouden.

De bevrijdende aangifte kan worden ingediend vanaf 1 januari 2004 tot en met 31 december 2004.

De bevrijdende aangifte heeft essentieel een tijdelijk en eenmalig karakter. De mogelijkheid die wordt geboden om zich in regel te stellen, wordt in de tijd beperkt. Er werd daarbij geopteerd voor 31 december 2004 als einddatum.

Zijn het voorwerp van de bevrijdende aangifte : sommen, kapitalen of roerende waarden die hun fiscaal stelsel dat erop van toepassing was niet of niet geheel hebben ondergaan en die vóór 1 juni 2003 bij een buitenlandse kredietinstelling of buitenlandse beursvennootschap geplaatst waren op een rekening op hun naam of op een rekening waarvan ze aantonen dat ze de uiteindelijk gerechtigde zijn. Het speelt geen rol of de natuurlijke persoon als naakte eigenaar of als vruchtgebruiker een rekening heeft bij een buitenlandse kredietinstelling of buitenlandse beursvennootschap Omwille van diverse elementen (opspoorbaarheid, problematiek eigenaar / bezitter van effecten aan toonder met mogelijkheid tot misbruik, problematiek van de waardering van niet genoteerde effecten en risico's bij cash verrichtingen omwille van de uitsluiting van de witwaswetgeving) blijven in kluizen bewaarde sommen en roerende waarden buiten beschouwing. De «uiteindelijk gerechtigde» onderscheidt zich van de «formeel gerechtigde» doordat hij niet uitsluitend tussenpersoon is met enge bevoegdheden van beheer of zaakwaarneming, waarbij men louter handelt voor rekening van de «uiteindelijk gerechtigde». Belastingplichtigen die geen zuivere tussenpersonen zijn en die gerechtigd zijn om inkomsten te innen of die gerechtigd zijn op de inkomstengenererende activa worden beschouwd als de «uiteindelijk gerechtigde», zelfs als ze de inkomsten doorstorten aan derden.

Het betreft sommen, kapitalen of roerende waarden welke, volgens de bewoordingen van de wet, niet in een in België wettelijk verplichte boekhouding of aangifte voorkwamen, ofwel waarop de belasting niet werd ingehouden. De bepaling beoogt het geheel van sommen, kapitalen of roerende waarden, die de aangever bezit op een rekening bij een buitenlandse kredietinstelling of bij een buitenlandse beursvennootschap en die hij aan de fiscus heeft onttrokken door ze niet in een boekhouding of in de boekhouding van een rechtspersoon op te nemen, of door ze niet te vermelden in een wettelijk verplichte aangifte. Het loutere feit dat de sommen, kapitalen of roerende waarden zich thans in

ger ne suffit pas en soi à considérer que ceux-ci proviendraient d'une fraude fiscale grave et organisée au sens de l'article 3 de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et qu'ils seraient par conséquent exclus de la déclaration libératoire unique.

L'expression «déclaration obligatoire selon la loi» vise tant les déclarations concernant les impôts sur les revenus que les déclarations en matière de T.V.A., de sécurité sociale etc. La mention au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er} de l'article 2, des sommes, capitaux ou valeurs mobilières sur lesquels l'impôt dû en Belgique n'a pas été prélevé, évite entre autre toute discussion sur l'obligation de déclarer certains revenus mobiliers. Même s'il n'y a pas à proprement parler obligation de déclaration en raison de l'article 313 C.I.R. 92, le justiciable peut en effet introduire une déclaration libératoire.

Si les sommes, capitaux ou valeurs mobilières ont été transférés sur un compte ouvert auprès d'un établissement de crédit ou une société de bourse visés à l'article 6, § 1, ce transfert doit se faire simultanément à la déclaration auprès de la même institution.

Si les sommes, capitaux ou valeurs mobilières sont maintenus sur un compte ouvert auprès d'un établissement de crédit ou une société de bourse étrangers, la déclaration doit être introduite au service du Service Public Fédéral Finances désigné par le ministre des Finances.

A cette déclaration doivent être jointes entre autres les éléments qui permettent d'établir :

- que le déclarant est propriétaire ou bénéficiaire effectif des sommes, capitaux ou valeurs mobilières concernés ;

- que les sommes, capitaux ou valeurs mobilières ont été placés avant le 1^{er} juin 2003 auprès d'un établissement de crédit ou société de bourse étrangers au nom du propriétaire ou bénéficiaire effectif.

Ces éléments doivent être revêtus par l'établissement de crédit, la société de bourse ou le service compétent du S.P.F. Finances de la mention : «Application de la loi instaurant la déclaration libératoire unique pour un montant deEUR», de la date et de la dénomination de l'établissement de crédit, de la société de bourse ou du service compétent du S.P.F. Finances.

het buitenland bevinden, volstaat op zich niet om ervan uit te gaan dat die zouden voortkomen uit ernstige en georganiseerde fiscale fraude in de zin van artikel 3 van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en bijgevolg uitgesloten zouden zijn van de eenmalige bevrijdende aangifte.

Met de uitdrukking «wettelijk verplichte aangifte» worden zowel de aangiften inzake inkomstenbelastingen bedoeld als de aangiften inzake B.T.W., sociale zekerheid, enz. De vermelding in artikel 2, paragraaf 1, eerste lid, van sommen, kapitalen of roerende waarden waarop de in België verschuldigde belasting niet werd voldaan, vermijdt ondermeer enige discussie omtrent de aangifteplicht van bepaalde roerende inkomsten: ook als er krachtens artikel 313 W.I.B. 92 strikt genomen geen sprake zou zijn van een aangifteplicht, kan de rechtsonderhorige nog een bevrijdende aangifte indienen.

Indien de sommen, kapitalen of roerende waarden worden overgeschreven op een rekening bij een kredietinstelling of een beursvennootschap bedoeld in artikel 6, § 1, moet dat gelijktijdig gebeuren met de aangifte bij dezelfde instelling.

Indien de sommen, kapitalen of roerende waarden op een rekening bij een buitenlandse kredietinstelling of een buitenlandse beursvennootschap worden gehouden, moet een aangifte worden ingediend bij de door de minister van Financiën aangeduide dienst van de Federale Overheidsdienst Financiën.

Bij die aangifte moeten onder andere de elementen worden gevoegd die toelaten vast te stellen :

- dat de aangever eigenaar of uiteindelijk gerechtigde is van de desbetreffende sommen, kapitalen of roerende waarden;

- dat de sommen kapitalen of roerende waarden voor 1 juni 2003 bij een buitenlandse kredietinstelling of buitenlandse beursvennootschap op naam van de eigenaar of uiteindelijk gerechtigde waren geplaatst.

Die elementen moeten door de kredietinstelling, beursvennootschap of de bevoegde dienst van de F.O.D. Financiën voorzien worden van de vermelding :«Toepassing van Wet tot Invoering van een eenmalige bevrijdende aangifte voor een bedrag van EUR», de datum en de benaming van de kredietinstelling, beursvennootschap of de bevoegde dienst van de F.O.D. Financiën

Les établissements auprès desquels peuvent être transférés les sommes, capitaux ou valeurs mobilières faisant l'objet de la régularisation sont les établissements de droit belge, c.à.d. les établissements de crédit et les sociétés de bourse. Le concept de «société de bourse» est, spécifique au droit belge. Par conséquent, sont aussi visés les entreprises d'un autre État membre de la Communauté européenne dont l'agrément permet de fournir des services d'investissement identiques à ceux d'une société de bourse de droit belge et nécessaires au regard de leur intervention prévue par le présent projet.

Le § 2 de l'article 2 détermine les cas dans lesquels la déclaration libératoire n'a pas d'effet. C'est ainsi le cas pour les dossiers pour lesquels l'administration fiscale, les institutions de sécurité sociale et les services d'inspection ont fait savoir par écrit au contribuable, avant la date de l'introduction de la déclaration, qu'ils procèdent à des actes d'investigation spécifiques.

Le renvoi à des actes d'investigation spécifiques exclut que les services fiscaux effectuent subitement, en raison de la mise en œuvre de la présente loi, différents types d'interventions dans des dossiers, afin d'empêcher que certains contribuables introduisent une déclaration de régularisation pour le passé. Comme exemples d'actes d'investigation non spécifiques, on vise :

- les envois systématiques d'avis de visite sur place ;
 - l'envoi de questionnaires généraux. Comme exemple d'actes d'investigation spécifiques repris dans différents codes fiscaux sont notamment visés: s'agissant des impôts sur les revenus :
 - les actes d'investigation prévus au chapitre III du Titre VII du Code des impôts sur les revenus 1992 ;
- s'agissant de la T.V.A. :
- le relevé de régularisation ou le projet de procès-verbal qui a été communiqué au contribuable;
 - la proposition de taxation d'office qui a été signifiée;
 - une lettre au contribuable lui demandant des explications concernant les actes taxables qui sont à la

De instellingen naar dewelke de sommen, kapitalen of roerende waarden die het voorwerp zijn van de regularisatie kunnen worden overgeschreven, zijn de instellingen naar Belgisch recht, d.w.z. de kredietinstellingen en de beursvennootschappen. Het concept «beursvennootschap» is specifiek aan het Belgisch recht. Bijgevolg zijn eveneens bedoeld, de ondernemingen van een andere Lidstaat van de Europese Gemeenschap waarvan de aanvaarding toestaat beleggingsdiensten te verlenen die identiek zijn aan die welke een beursvennootschap naar Belgisch recht verleent en die nodig zijn ter zake van hun tussenkomst voorzien door dit ontwerp.

In artikel 2, paragraaf 2, wordt bepaald in welke gevallen de bevrijdende aangifte geen uitwerking heeft. Dit is het geval voor dossiers m.b.t. dewelke de belastingadministratie, de sociale zekerheidsinstellingen en inspectiediensten de belastingplichtige vóór de datum van de indiening van de aangifte schriftelijk in kennis heeft gesteld dat zij overgaat tot specifieke onderzoeksdaden.

De verwijzing naar specifieke onderzoeksdaden sluit uit dat de belastingdiensten wegens de totstandkoming van deze wet plotseling allerhande tussenkomsten zouden verrichten in dossiers, om te verhinderen dat bepaalde belastingplichtigen voor het verleden een regulariserende aangifte zouden indienen. Als voorbeelden van niet specifieke onderzoeksdaden worden beoogd :

- de systematische verzendingen van een aankondiging van een bezoek ter plaatse;
 - de verzending van algemene vragenlijsten. Als voorbeelden van specifieke onderzoeksdaden die in de onderscheiden fiscale wetboeken zijn opgenomen worden onder meer beoogd: inzake inkomstenbelastingen:
 - de onderzoeksdaden die voorzien zijn in Hoofdstuk III van Titel VII van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992;
- inzake B.T.W.:
- de correctie-opgave of het ontwerp van proces-verbaal dat aan de belastingplichtige is meegedeeld;
 - het voorstel tot ambtshalve aanslag dat werd betekend;
 - een brief aan de belastingplichtige waarin uitleg wordt gevraagd omtrent de belastbare handelingen die

base du patrimoine que le contribuable aurait voulu mentionner dans la déclaration libératoire;

– la contrainte;

S'agissant de la sécurité sociale, les actes d'investigation prévus dans la loi du 16 novembre 1972 concernant l'inspection du travail ou toute autre réglementation de sécurité sociale.

Il ne peut pas davantage être effectué de déclaration portant sur des sommes, capitaux ou valeurs mobilières qui proviennent de la réalisation d'une opération de blanchiment ou d'un délit sous-jacent tels que visés à l'article 3 de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux.

Ainsi, sont actuellement exclus du champ d'application de la loi, les sommes, capitaux ou valeurs mobilières provenant de la réalisation d'une infraction liée au terrorisme, à la criminalité organisée, au trafic illicite de stupéfiants, au trafic illicite d'armes, de biens et de marchandises, au trafic de main-d'œuvre clandestine, au trafic d'êtres humains, à l'exploitation de la prostitution, à l'utilisation illégale chez les animaux de substances à effet hormonal, à effet antihormonal, à effet bêta-adrénergique ou à effet stimulateur de production ou au commerce illégal de telles substances, au trafic illicite d'organes ou de tissus humains, à la fraude au préjudice des intérêts financiers de l'Union européenne, à la corruption de fonctionnaires publics, d'un délit boursier ou d'un appel public irrégulier à l'épargne. Sont également exclus du champ d'application de la loi, les sommes, capitaux ou valeurs mobilières provenant de la réalisation d'une infraction liée à la fraude fiscale grave et organisée qui met en oeuvre des mécanismes complexes ou qui use de procédés à dimension internationale, comme par exemple des carrousels TVA.

L'exposé des motifs de la loi du 7 avril 1995¹, modifiant la loi du janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux fournit les indications suivantes sur les critères de gravité et d'organisation :

«La gravité de la fraude peut résulter notamment non seulement de la confection et de l'usage de faux documents ou du recours à la corruption de fonctionnaires publics, mais surtout de l'importance du préjudice causé au Trésor public et de l'atteinte portée à

¹ M.B., 10 mai 1995, p. 12378.

aan de basis liggen van het vermogen dat de belastingplichtige had willen aangeven in de bevrijdende aangifte;

– het dwangbevel;

Inzake sociale zekerheid, de onderzoeksdaden die voorzien zijn in de wet van 16 november 1972 betreffende de arbeidsinspectie of enige andere sociale zekerheidsreglementering.

Evenmin kan een aangifte worden verricht met betrekking tot sommen, kapitalen of roerende waarden die afkomstig zijn van de realisatie van een witwasoperatie of van een onderliggend misdrijf zoals bedoeld door artikel 3 van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld.

Aldus worden thans uit het toepassingsgebied van de wet sommen, kapitalen of roerende waarden uitgesloten die voortkomen uit een misdrijf dat in verband staat met terrorisme, georganiseerde misdaad, illegale drughandel, illegale handel in wapens, goederen en koopwaren, handel in clandestiene werkkrachten, mensenhandel, exploitatie van de prostitutie, illegaal gebruik bij dieren van stoffen met hormonale, anti-hormonale, beta-adrenergische of productie-stimulerende werking of illegale handel in dergelijke stoffen, illegale handel in menselijke organen of weefsels, fraude ten nadele van de financiële belangen van de Europese Unie, omkoping van openbare ambtenaren, een beursmisdrijf of een onwettig openbaar aantrekken van spaargelden. Daarnaast worden uit het toepassingsgebied van de wet ook de sommen, kapitalen of roerende waarden uitgesloten die voortkomen uit misdrijven die verband houden met ernstige en georganiseerde fiscale fraude waarbij bijzonder ingewikkelde mechanismen of procédés van internationale omvang worden aangewend, zoals bijvoorbeeld BTW-carrousels.

De Memorie van Toelichting van de wet van 7 april 1995, tot wijziging van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld¹, verstrekt de volgende indicaties inzake de criteria van ernstige en georganiseerde fraude:

«De ernst van de fraude kan inzonderheid niet alleen uit de opmaak en het gebruik van valse documenten of het corrumpere van openbare ambtenaren blijken, maar vooral uit de belangrijkheid van de aan de Schatkist aangebrachte schade en de aantasting van

¹ M.B., 10 mai 1995, p. 12378.

l'ordre socio-économique. Le critère d'organisation de la fraude peut, quant à lui, se définir notamment par rapport à l'utilisation de sociétés-écrans, d'hommes de paille, de constructions juridiques complexes, de comptes bancaires multiples utilisés pour des transferts internationaux de capitaux. Ces éléments précisent également la dimension internationale de la fraude².»

Evouquant la criminalité organisée en matière fiscale, la Commission sénatoriale d'enquête parlementaire a formulé, dans son rapport du 8 décembre 1998, la considération suivante : «Affectant directement les intérêts financiers de l'Union européenne et indirectement ceux des États membres, ces fraudes (TVA et accises) portent principalement sur les matières premières telles que le pétrole ou les produits agricoles comme le sucre, mais également sur les cigarettes, l'alcool ou encore le textile. En cette matière, les préventions de fausses déclarations, détournements de quotas commerciaux et des droits à l'importation sont monnaie courante avant que ces produits n'entrent dans le marché noir³.»

Exclusivement pour l'application de la présente loi, les sommes, capitaux et valeurs mobilières provenant d'avoirs logés dans une structure juridique simple, comme une société patrimoniale, ne doivent pas être considérés comme étant le produit d'une fraude fiscale grave et organisée.

L'exclusion prévue au § 2 ne porte pas préjudice aux obligations des établissements de crédit et des sociétés de bourse visés à l'article 6 auprès desquels des fonds seront rapatriés, qui sont imposées en vertu de la loi du 11 janvier 1993. La présente loi ne porte ainsi pas préjudice à leurs obligations en matière d'identification des clients et de conservation des données relatives à cette identification et aux opérations réalisées, en matière d'établissement d'un rapport écrit sur toute opération qui, en raison de sa nature ou de son caractère inhabituel au regard des activités du client, pourrait être liée au blanchiment des capitaux, ou en matière de communication à la Cellule de traitement des informations financières des opérations qu'ils savent ou soupçonnent être liées au blanchiment des capitaux. Les spécificités des opérations visées par la présente loi peuvent également être de nature à requérir, en vertu de l'article 9 de la loi du 11 janvier 1993, une sensibilisation spécifique des employés qui y seront confrontés.

² Doc. Parl., Sénat, n° 1323-1/1994-1995, p. 3.

³ Rapport précité du 8 décembre 1998, p. 194.

het sociaal-economisch bestel. Het organisatiecriterium kan meer in het bijzonder worden gedefinieerd middels de aanwending van schermvennootschappen, stromanen, complexe juridische constructies, verschillende bankrekeningen voor de internationale transferten van kapitalen. Deze elementen benadrukken eveneens de internationale dimensie van de fraude².»

Bij de studie van de georganiseerde fiscale criminaliteit heeft de parlementaire onderzoekscommissie in haar verslag van 8 december 1998 de volgende overweging geformuleerd : «Deze (BTW en accijnsfraude) hebben rechtstreekse gevolgen voor die van de financiële belangen van de Europese Unie en onrechtstreekse gevolgen voor die van de lidstaten. Ze hebben in hoofdzaak betrekking op grondstoffen zoals aardolie of landbouwproducten zoals suiker, maar ook op sigaretten, alcohol of nog textielwaren. Voor die producten op de zwarte markt komen, maakt men zich schuldig aan het opstellen van valse aangiften, het omzeilen van handels- en invoerrechten.³»

Uitsluitend voor de toepassing van onderhavige wet, zijn de sommen, kapitalen of roerende waarden die voortkomen uit tegoeden die waren ondergebracht in een eenvoudige juridische structuur, zoals een patrimoniumvennootschap, niet aan te merken als ernstige georganiseerde fiscale fraude.

De uitsluiting als vermeld in § 2 doet evenmin afbreuk aan de verplichtingen die bij wet van 11 januari 1993 zijn opgelegd aan de kredietinstellingen en de beursvennootschappen als bedoeld in artikel 6 naar dewelke de gelden gerepatriëerd worden. Deze wet raakt geenszins aan hun verplichtingen inzake cliëntenidentificatie en bewaring van gegevens met betrekking tot die identificatie en de uitgevoerde verrichtingen, noch aan hun verplichtingen inzake het schriftelijk verslag dat zij dienen op te stellen over elke verrichting die, op grond van haar aard of ongebruikelijke karakter gelet op de activiteiten van de cliënt, verband zou kunnen houden met witwassen van geld, noch aan hun verplichtingen inzake de melding aan de Cel voor Financiële-Informatieverwerking van verrichtingen waarvan zij weten of vermoeden dat zij verband houden met witwassen van geld. Gezien de specifieke kenmerken van de verrichtingen die door deze wet beoogd worden, zullen conform artikel 9 van de wet van 11 januari 1993, mogelijkerwijze passende maatregelen moeten worden genomen om de werknemers die hiermee in aanraking komen, terzake specifiek te sensibiliseren.

² Doc. Parl., Sénat, n° 1323-1/1994-1995, p. 3.

³ Rapport précité du 8 décembre 1998, p. 194.

Pour les cas où les sommes, capitaux ou valeurs mobilières faisant l'objet de la régularisation sont situés à l'étranger lorsque le déclarant souhaite y maintenir ses sommes, capitaux et valeurs mobilières, les mêmes mesures destinées à prévenir le blanchiment de capitaux seront également appliquées par les établissements de crédit et sociétés de bourse étrangers en vertu des dispositions de leur droit national faisant suite aux directives européennes en matière de lutte contre le blanchiment, à savoir la directive 91/308/CEE telle que modifiée par la directive 2001/97/CE du 4 décembre 2001.

En plus, les pays et territoires situés en dehors de la CE entrent en ligne de compte, pour autant toutefois qu'ils ne figurent pas sur la liste des pays et territoires non coopératifs établie par le Groupe d'action financière.

La déclaration libératoire unique ne sort pas d'effets en ce qui concerne les impositions qui sont établies sur des revenus professionnels visés à l'article 23 du Code des impôts sur les revenus 1992, pour les périodes imposables 2002, 2003 et 2004. Afin d'éviter des abus, l'année 2004 a été également retenue notamment lorsqu'une personne physique avec comptabilité clôturerait ses comptes à une autre date que le 31 décembre.

2.2. Article 3

Conformément à l'article 3 la déclaration a pour effet que les sommes, capitaux ou valeurs mobilières ainsi déclarés sont réputés de manière irréfragable avoir subi définitivement et complètement le régime applicable à chacune de ces catégories.

Les sommes, capitaux ou valeurs mobilières pour lesquels la contribution unique a été acquittée, sont libérés de tout impôt ou contribution qui aurait dû ou pu grever les actifs concernés avant la date d'introduction de la déclaration.

Par souci d'exhaustivité, on précise encore que le paiement de la contribution a un effet libératoire non seulement pour ce qui est des impôts, précomptes et cotisations possibles, mais également en ce qui concerne les amendes, intérêts de retard, majorations d'impôts et majorations de cotisations qui sont ou étaient dus avant la date de l'introduction de la déclaration.

Voor de gevallen waarin de sommen, kapitalen of roerende waarden die het voorwerp zijn van de regularisatie, zich in het buitenland bevinden en indien de aangever er zijn sommen, kapitalen of roerende waarden wenst te behouden, worden dezelfde maatregelen die ertoe zijn bestemd het witwassen van geld te voorkomen, eveneens toegepast door de buitenlandse kredietinstellingen en de buitenlandse beursvennootschappen krachtens de bepalingen van hun nationale recht dat overeenstemt met de Europese richtlijnen inzake de strijd tegen het witwassen, namelijk de richtlijn 91/308/EEG, zoals gewijzigd door de richtlijn 2001/97/EG van 4 december 2001.

Bovendien komen ook de buiten de EG gelegen landen en territoria in aanmerking, uiteraard voor zover zij niet zijn opgenomen op de door de Financiële Actiegroep opgemaakte lijst van niet-meewerkende landen en territoria.

De eenmalige bevrijdende aangifte heeft geen uitwerking met betrekking tot aanslagen die worden gevestigd op beroepsinkomsten zoals bedoeld in artikel 23 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, voor de belastbare tijdperken 2002, 2003 en 2004. Ten einde misbruiken te vermijden werd eveneens het jaar 2004 weerhouden inzonderheid wanneer een natuurlijke persoon met boekhouding zijn rekeningen zou afsluiten op een andere datum dan op 31 december.

2.2. Artikel 3

Overeenkomstig artikel 3 heeft de aangifte tot gevolg dat de aldus aangegeven sommen, kapitalen of roerende waarden onweerlegbaar geacht worden het op elk van deze categorieën toepasselijk regime, definitief en volledig te hebben ondergaan.

De in de bevrijdende aangifte vermelde sommen, kapitalen of roerende waarden, waarvoor de eenmalige bijdrage is betaald, zijn bevrijd van iedere belasting of bijdrage die vóór de datum van het indienen van de aangifte de betrokken activa had moeten of kunnen bezwaren.

Volledigheidshalve wordt nog vermeld dat de betaling van de bijdrage niet alleen een bevrijdend karakter heeft voor wat betreft alle mogelijke belastingen, voorheffingen en bijdragen, maar evenzeer voor wat betreft de boetes, nalatigheidsinteressen, belastingverhogingen en bijdrageopslagen die verschuldigd zijn of waren vóór de datum van de indiening van de aangifte.

Cet effet libérateur vaut tant dans le chef du déclarant (personne physique) et de ses auteurs que dans le chef des personnes physiques ou morales desquelles ces sommes, capitaux ou valeurs mobilières ont été obtenus directement ou indirectement ou qui ont attribué ces sommes au déclarant ou à son auteur, de quelque façon que ce soit. Le caractère libérateur ne porte toutefois pas préjudice aux éventuels droits ou créances d'employés.

2.3. Article 4

L'article 4 établit le principe général selon lequel les sommes, capitaux ou valeurs mobilières qu'un contribuable mentionne volontairement dans sa déclaration libératoire, sont soumis à une contribution unique correspondant à 9% des sommes, capitaux et valeurs mobilières déclarés.

Toutefois, les sommes, capitaux ou valeurs mobilières mentionnés dans la déclaration sont soumis à une contribution unique de 6 % des sommes, capitaux ou valeurs mobilières déclarés lorsque ces montants, diminués de la contribution unique, sont investis, pour une période d'au moins trois ans. En cas de réinvestissement, l'investissement doit être maintenu jusqu'à la fin de la période minimale originelle. Le Roi fixe, après délibération en Conseil des ministres, les conditions relatives à la nature et aux modalités de l'investissement et du réinvestissement.

On a opté pour cette procédure eu égard aux exigences techniques à rencontrer par la description de la nature de l'investissement, en évitant que la nature de l'investissement soit en contradiction avec la réglementation européenne.

Un équilibre est recherché en instaurant un impôt qui soit à la fois substantiel et non prohibitif.

Il est également nécessaire que le taux applicable soit équitable. Sur cet aspect, le Conseil d'État considère que la charge fiscale consistant dans la cotisation unique serait largement supérieure à la charge fiscale éludée en ce qui concerne l'hypothèse de revenus mobiliers. Sur ce point, il semble que la prémisse sur laquelle le Conseil d'État fonde son raisonnement soit erronée. En effet, comme le mentionne l'article 2, § 1^{er} du texte en projet, seuls les «sommes, capitaux ou valeurs mobilières» non repris dans une déclaration obligatoire ou sur lesquels un impôt dû n'a pas été prélevé, peuvent faire l'objet d'une déclaration libératoire unique.

Dat bevrijdend karakter geldt zowel ten name van de aangever (natuurlijk persoon) als voor zijn rechtsvoorgangers, als ten name van de natuurlijke personen of de rechtspersonen via dewelke deze betrokken sommen, kapitalen of roerende waarden, rechtstreeks of onrechtstreeks werden verkregen of die deze sommen aan de aangever of zijn rechtsvoorganger op enigerlei wijze hebben toegekend. Het bevrijdend karakter doet evenwel geen afbreuk aan de eventuele rechten of vorderingen van werknemers.

2.3. Artikel 4

Artikel 4 bepaalt het algemeen principe dat de sommen, kapitalen of roerende waarden die een belastingplichtige vrijwillig in zijn bevrijdende aangifte vermeldt, aan een eenmalige bijdrage onderworpen zijn van 9 % van de aangegeven sommen, kapitalen of roerende waarden.

Evenwel zijn de sommen, kapitalen of roerende waarden vermeld in de aangifte onderworpen aan een eenmalige bijdrage van 6 % van de aangegeven sommen, kapitalen of roerende waarden indien deze bedragen, verminderd met de eenmalige bijdrage, worden geïnvesteerd voor een minimumperiode van drie jaar. In geval van herinvestering moet de investering behouden worden tot het einde van de oorspronkelijke minimumperiode. De Koning bepaalt na overleg in de Ministerraad de voorwaarden met betrekking tot de aard en de modaliteiten van de investering en herinvestering.

Er is voor deze procedure gekozen gelet op de technische vereisten waaraan de omschrijving van de aard van de investering moet voldoen, waarbij moet vermeden worden dat de aard van de investering in strijd zou zijn met de Europese regelgeving.

Er is een evenwicht gezocht tussen het opleggen van een belasting die enerzijds substantieel is en anderzijds niet prohibitief is.

Het is eveneens noodzakelijk dat het toepasselijk tarief billijk is. In dat verband, merkt de Raad van State op dat in de hypothese van de roerende inkomsten, de fiscale last die bestaat uit de eenmalige bijdrage in belangrijke mate hoger zou zijn dan de ontweken fiscale last. In dat verband lijkt het dat de premisse waarop de Raad van State zijn gedachtegang heeft gebaseerd, verkeerd is. Inderdaad, zoals vermeld in artikel 2, § 1 van de tekst in ontwerp, kunnen enkel de «sommen, kapitalen of roerende waarden» die niet in een verplichte aangifte of waarop de verschuldigde belasting niet werd voldaan, het voorwerp zijn van een eenmalige bevrijdende aangifte.

Ceci met en lumière le fait qu'un traitement différencié entre certaines situations n'est pas aussi important que certains commentateurs des dispositions de l'avant-projet l'ont cru.

D'autre part, la détermination du ou des taux de régularisation doit également prendre en compte d'autres facteurs. Il est évident que les chances de succès d'un mécanisme de déclaration libératoire unique repose sur la confiance que les déclarant vont avoir dans un tel système. Dans ce cadre, il n'est pas possible d'opérer une distinction selon l'origine de la fraude et donc des catégories d'impôts et taxes éludés en recherchant l'origine du montant déclaré, ou encore selon le montant des amendes et intérêts de retard générés dans les différents cas. Ceci explique le choix du taux entre les divergents taux pratiqués.

Au surplus, on comprend mal comment un déclarant potentiel pourrait prendre argument de sa propre turpitude pour contester un système lui permettant de bénéficier d'une régularisation fiscale couvrant l'impôt dû, les cotisations de sécurités sociales, les amendes et intérêts de retard. On mentionne encore que par rapport à l'actuel mécanisme de régularisation spontanée, le mécanisme de déclaration libératoire unique, prévu par le présent projet, permet au déclarant de bénéficier également d'une immunité des poursuites pénale. Ce dernier aspect constitue un élément non quantifiable du système qui doit nécessairement être pris en compte en plus d'une simple comparaison des charges fiscales découlant d'une part, du système de la déclaration libératoire unique et d'autre part, du système actuel de régularisation spontanée.

Par la mesure de la déclaration libératoire unique, le mode normal de liquidation de l'impôt est remplacé par une cotisation unique à un taux pour lequel aucune condition n'est imposée au déclarant quant à l'usage des sommes, capitaux et valeurs mobilières déclarés.

La possibilité est cependant offerte de payer la cotisation à un taux moins élevé lorsqu'une affectation économique a lieu, sous certaines conditions et modalités strictes en matière de contrôle.

2.4. Article 5

L'article 5 a pour but de garantir aux contribuables que les sommes, capitaux ou valeurs mobilières qu'ils déclarent ne seront pas utilisés comme indices ou in-

Dit brengt het feit naar voren dat een verschillende behandeling van bepaalde situaties niet zo belangrijk is als sommige commentatoren van de bepalingen van het voorontwerp hebben gedacht.

Anderzijds, moet de vaststelling van het regularisatietarief of de -tarieven eveneens rekening houden met andere factoren. Het spreekt vanzelf dat de kansen op slagen van een stelsel van eenmalige bevrijdende aangifte stoelt op het vertrouwen dat de aangevers zullen hebben in een dergelijk systeem. In dat kader is het niet mogelijk een onderscheid te maken naargelang de oorsprong van de fraude en bijgevolg de categorieën van ontweken belastingen of taksen door te zoeken naar de oorsprong van het aangegeven bedrag, of nog naargelang het bedrag van de tot stand gekomen boetes en nalatigheidsinterest in de verschillende gevallen. Dit verklaart de keuze van het tarief dat ligt tussen de toegepaste uiteenlopende tarieven.

Bovendien is het moeilijk te begrijpen hoe een potentiële aangever een argument zou vinden in zijn eigen overtredingen om een stelsel te contesteren dat hem toestaat een fiscale regularisatie te genieten ter voldoening van de verschuldigde belasting, de bijdragen voor sociale zekerheid, de boetes en de nalatigheidsinterest. Er kan nog worden vermeld dat in vergelijking met het huidige stelsel van spontane regularisatie, het stelsel van de eenmalige bevrijdende aangifte, voorzien in dit ontwerp, de aangever eveneens de immunititeit biedt van strafrechtelijke vervolgingen. Dit laatste aspect is een niet kwantificeerbaar element van het stelsel dat noodzakelijkerwijze bijkomend in aanmerking moet worden genomen naast de loutere vergelijking van de fiscale lasten die, enerzijds, voortvloeien uit het stelsel van de eenmalige bevrijdende aangifte, en anderzijds, uit het huidige stelsel van spontane regularisatie.

Door de maatregel inzake de eenmalige bevrijdende aangifte wordt de normale wijze van vereffening van de belasting vervangen door een eenmalige bijdrage tegen een tarief waarbij aan de aangever geen enkele voorwaarde wordt opgelegd nopens de besteding van de aangegeven sommen, kapitalen en roerende waarden.

De mogelijkheid wordt evenwel geboden om een lagere bijdrage te betalen wanneer onder strikt bepaalde voorwaarden en modaliteiten inzake controle, een economische besteding wordt gedaan.

2.4. Artikel 5

Artikel 5 heeft tot doel aan de belastingplichtigen de waarborg te geven dat de door hen aangegeven sommen, kapitalen of roerende waarden niet als een indicie

dications pour effectuer des enquêtes ou des contrôles de nature fiscale supplémentaires à charge du déclarant ou d'un tiers, pour informer d'autres autorités de possibles infractions à la législation fiscale ou pour échanger des informations.

Ainsi, par exemple, les sommes, capitaux ou valeurs mobilières déclarées par le contribuable :

- * ne pourront pas être utilisées aux fins d'un échange d'informations en vertu de l'article 338 C.I.R. 92, de l'article 93*terdecies* du Code de la T.V.A. et des conventions préventives de la double imposition ;

- * ne constitueront pas un indice de fraude fiscale permettant de faire application du délai supplémentaire de deux ans pour effectuer des investigations, conformément à l'article 333 C.I.R. 92.;

- * ne constitueront pas un indice d'infraction à la législation fiscale devant être dénoncé, en vertu de l'article 29 du Code d'instruction criminelle au procureur du Roi.

2.5. Article 6

Une loi par laquelle les autorités offrent la possibilité de régulariser les sommes, capitaux ou valeurs mobilières qui n'ont pas été repris dans une comptabilité ou une déclaration obligatoire selon la loi en Belgique ou sur lesquels l'impôt n'a pas été prélevé, n'a de bonne chance de réussir que si la personne peut le faire en toute confiance.

Il ne peut subsister aucun doute sur le fait qu'un contribuable qui souhaite se mettre en règle sur le plan fiscal ne s'expose pas à une enquête immédiate de la part des autorités fiscales. La déclaration libératoire ne peut en elle-même conduire à une réaction répressive des autorités. Dans le cas contraire, la confiance fondamentale qui est une condition du succès de la présente loi pour amener les contribuables à opérer une déclaration libératoire, ferait défaut.

Il est évident que, dans une procédure usuelle de contrôle et d'examen par l'administration fiscale, un contribuable qui souhaite invoquer le paiement de la contribution libératoire unique, renonce à sa confidentialité. L'attestation que le contribuable produit pour étayer le paiement mentionné, doit être établie à son nom. Ce régime est analogue à celui prévu à l'article 341, alinéa 2, C.I.R. 92.

Lorsque le déclarant choisit de transférer les sommes, capitaux ou valeurs mobilières sur un compte ouvert auprès d'un établissement de crédit ou une so-

of de aangwijzing zullen worden gebruikt om verdere fiscale onderzoeks- of controleverrichtingen uit te voeren ten laste van de aangever of een derde, of om andere overheden in te lichten over mogelijke fiscale inbreuken, of om inlichtingen uit te wisselen.

Aldus zullen bijvoorbeeld de door de belastingplichtige aangegeven sommen, kapitalen of roerende waarden:

- * niet kunnen worden gebruikt om inlichtingen uit te wisselen krachtens artikel 338 W.I.B. 92, artikel 93*terdecies* B.T.W.-Wetboek en de verdragen ter vermindering van dubbele belasting;

- * geen aangwijzing vormen inzake belastingontduiking die de bijkomende termijn van twee jaar om onderzoeken te verrichten, mogelijk maakt zoals bepaald in artikel 333 W.I.B.92;

- * geen indicie uitmaken van een inbreuk op de fiscale wetgeving waarvan krachtens artikel 29 van het Wetboek van strafvordering aangifte moet worden gedaan bij de procureur des Konings.

2.5. Artikel 6

Een wet waarbij de overheid de mogelijkheid biedt om de sommen, kapitalen of roerende waarden welke niet in een in België wettelijk verplichte boekhouding of aangifte voorkwamen, ofwel waarop de belasting niet werd ingehouden, te regulariseren, heeft slechts een goede kans op slagen indien de aangever dit in vertrouwen kan doen.

Op geen enkele wijze mag er twijfel worden gelaten over het feit dat een belastingplichtige, die zich fiscaal wenst te regulariseren, zich niet blootstelt aan een onmiddellijk onderzoek vanwege de fiscale autoriteiten. De bevrijdende aangifte zelf mag ook niet leiden tot een repressieve reactie vanwege de overheden. Zoniet ontbreekt het fundamentele vertrouwen dat als een basisvoorwaarde geldt om met enig succes de belastingplichtigen ertoe aan te zetten een bevrijdende aangifte te doen.

Het is evident dat, in een gebruikelijke procedure van controle en onderzoek door de belastingadministratie, een belastingplichtige die zich op de betaling van de eenmalige bevrijdende bijdrage wenst te beroepen, zijn confidentialiteit opgeeft. Het attest dat de belastingplichtige voorlegt ter staving van vermelde betaling, moet op zijn naam gesteld zijn. Die regeling is analoog aan het bepaalde van artikel 341, tweede lid, W.I.B. 92.

Wanneer de aangever er voor kiest om de sommen, kapitalen of roerende waarden over te schrijven op een rekening bij een in artikel 6, § 1, bedoelde krediet-

ciété de bourse prévus par l'article 6, § 1, la déclaration libératoire se fait auprès de l'établissement de crédit ou la société de bourse, sans que les autorités fiscales en soient informées. L'établissement de crédit ou la société de bourse contrôle l'identité du déclarant, le montant des sommes, capitaux et valeurs mobilières qui sont mentionnés dans la déclaration et mentionne ces données sur l'attestation qui est remise au déclarant. Les déclarations libératoires doivent être conservées par l'établissement de crédit ou la société de bourse. La confidentialité à l'égard des autorités fiscales ne porte pas préjudice au respect par l'établissement de crédit ou la société de bourse de ses obligations en matière d'identification des clients en vertu de la loi du 11 janvier 1993. Elle ne porte pas davantage préjudice au respect par l'établissement de crédit ou la société de bourse des règles visant à prévenir l'usage impropre de ses comptes internes dans le but d'occulter l'identité de la personne qui effectue le transfert.

L'établissement de crédit ou la société de bourse conserve une copie de ses propres relevés récapitulatifs, ainsi que les originaux des déclarations libératoires, sans l'identité du déclarant et classés par numéro. L'administration fiscale a bien entendu le droit de contrôler les documents en question afin de vérifier si l'établissement de crédit a versé les montants corrects au Trésor.

Les établissements de crédit et les sociétés de bourse doivent toutefois établir et transmettre pour les besoins de la Cellule de traitement des informations financières instaurée par la loi du 11 janvier 1993 une liste reprenant l'identité des personnes physiques auxquelles une attestation a été délivrée conformément au § 4, le numéro de l'attestation et le montant des sommes, capitaux et valeurs mobilières visés qui ont été transférés. L'envoi à la C.T.I.F se limite à permettre la vérification ultérieure de l'authenticité des attestations.

Lorsque le déclarant choisit de maintenir les sommes, capitaux ou valeurs mobilières sur un compte à l'étranger, la déclaration libératoire est effectuée auprès le S.P.F. Finances. Dans ce cas, le service compétent du S.P.F. Finances doit enregistrer les données contenues dans la déclaration dans un fichier automatisé. Ce fichier est mis à la disposition des services de taxation. Ceci s'explique par le fait que l'administration fiscale belge n'a pas la possibilité de contrôler les comptes ouverts à l'étranger.

Le modèle des déclarations libératoires, de l'attestation et du relevé récapitulatif qui sont rédigés par

installing of beursvennootschap, gebeurt de bevrijdende aangifte bij die kredietinstelling of beursvennootschap, zonder dat de fiscale autoriteiten er van in kennis worden gesteld. De kredietinstelling of beursvennootschap controleert de identiteit van de aangever, het bedrag van de sommen, kapitalen en roerende waarden die vermeld zijn in de aangifte en vermeldt die gegevens op het attest dat aan de aangever wordt bezorgd. Er geldt een bewaringsplicht voor de bevrijdende aangiften bij de kredietinstelling of de beursvennootschap. De confidentialiteit ten aanzien van de fiscale autoriteiten doet geen afbreuk aan de naleving door de kredietinstelling of beursvennootschap van haar verplichtingen op het vlak van cliëntenidentificatie krachtens de wet van 11 januari 1993. Zij doet evenmin afbreuk aan de naleving door de kredietinstelling of beursvennootschap van de regels die erop gericht zijn het oneigenlijk gebruik te voorkomen van haar interne rekeningen met de bedoeling de identiteit te verbergen van de persoon die de overschrijving verricht.

De kredietinstelling of beursvennootschap bewaart een kopie van haar eigen samenvattende opgaven en de originelen van de bevrijdende aangiften zonder de identiteit van de aangever, in numerieke volgorde geklasseerd. De belastingadministratie heeft uiteraard het recht vermelde documenten te controleren met het oog op een onderzoek of de kredietinstelling de correcte bedragen aan de Schatkist heeft doorgestort.

De kredietinstellingen en de beursvennootschappen dienen evenwel ten behoeve van de Cel voor Financiële Informatieverwerking ingesteld bij de Wet van 11 januari 1993 een lijst op te maken en hen deze te bezorgen met de identiteit van de natuurlijke personen aan wie een attest ingevolge § 4 werd uitgereikt, het nummer van het attest en het bedrag van de bedoelde overgeschreven sommen, kapitalen of roerende waarden. De toezending aan de C.F.I. beperkt er zich toe om de authenticiteit van later voorgelegde attesten na te gaan.

Wanneer de aangever er voor kiest om de sommen, kapitalen of roerende waarden op een buitenlandse rekening te behouden, gebeurt de bevrijdende aangifte bij de bevoegde dienst van de F.O.D. Financiën. In dergelijk geval moet de bevoegde dienst van de F.O.D. Financiën de in de aangifte vervatte gegevens opnemen in een geautomatiseerd gegevensbestand. Het gegevenbestand wordt ter beschikking gesteld van de taxatiediensten. Dit wordt verklaard door het feit dat de Belgische fiscale administratie niet de mogelijkheid heeft om in het buitenland geopende rekeningen te controleren.

Het model van de bevrijdende aangiften, van het attest en van de samenvattende opgave die door de

l'établissement de crédit ou la société de bourse, ainsi que les modalités selon lesquelles la contribution unique est versée au Trésor, sont fixés par le Roi.

Cette déclaration doit en tout cas contenir au minimum :

- la date ;
- l'identité du déclarant ;
- le montant qui fait l'objet de la déclaration libératoire unique ;
- les taux qui sont d'application, en l'espèce ;
- le montant de la contribution due ;
- la dénomination de l'établissement de crédit, de la société de bourse ou du service compétent du S.P.F. Finances où la déclaration est introduite.

En outre, l'établissement de crédit ou la société de bourse vérifie si la contribution a été calculée correctement.

La numérotation appliquée par l'établissement de crédit, la société de bourse ou le service compétent du S.P.F. Finances pour une déclaration déterminée doit évidemment être identique sur les documents suivants : la numérotation appliquée à la déclaration libératoire et à l'attestation. Pour l'établissement de crédit ou la société de bourse, la numérotation identique doit également être appliquée au relevé récapitulatif. Pour le S.P.F. Finances la numérotation identique doit aussi être repris dans le fichier automatisé.

La présente loi et les arrêtés d'exécution confieront aux établissements de crédit et aux sociétés de bourse des fonctions capitales dans le mécanisme de déclaration libératoire unique. Il leur appartiendra en particulier :

- de procéder aux devoirs de *due diligence* relatifs à la clientèle en tenant compte du caractère exceptionnel de l'opération de régularisation fiscale et ce, afin de veiller à une application correcte de la loi du 11 janvier 1993 et, par voie de conséquence, de la présente loi ; il leur reviendra de faire preuve d'une vigilance renforcée pour les opérations à risque afin d'éviter que des personnes indécates ne tentent d'abuser du mécanisme pour blanchir des capitaux ;
- d'exercer une tâche de contrôle à l'égard de l'investissement ou du réinvestissement des sommes, capitaux ou valeurs mobilières éligibles, conformément aux dispositions de l'article 4 de la loi ;
- de recevoir la déclaration et d'en assurer la conservation ;
- de percevoir et de transmettre au Trésor le montant de la cotisation due sur la base de la déclaration ;

kredietinstelling of de beursvennootschap wordt opge maakt alsmede de wijze van doorstorting van de eenmalige bijdrage, worden door de Koning bepaald.

Die aangifte moet in ieder geval minstens bevatten :

- de datum;
- de identiteit van de aangever;
- het bedrag dat het voorwerp uitmaakt van de eenmalige bevrijdende aangifte;
- de tarieven die in voorkomend geval van toepassing zijn;
- het bedrag van de verschuldigde bijdrage;
- de benaming van de kredietinstelling, de beursvennootschap of de bevoegde dienst van de F.O.D. Financiën waar de aangifte wordt ingediend.

Bovendien controleert de kredietinstelling of beursvennootschap of de bijdrage correct werd berekend.

De door de kredietinstelling, beursvennootschap of de bevoegde dienst van de F.O.D. Financiën aangebrachte nummering moet uiteraard identiek zijn voor een welbepaalde aangifte op volgende documenten: het op de bevrijdende aangifte aangebrachte nummer en het nummer van het attest. Voor de kredietinstelling of beursvennootschap moet de identieke nummering ook op de samenvattende opgave worden aangebracht. Voor de bevoegde dienst van de F.O.D. Financiën moet die identieke nummering ook in het geautomatiseerd gegevensbestand worden opgenomen.

Deze wet en de uitvoeringsbesluiten zullen aan de kredietinstellingen en de beursvennootschappen sleutelfuncties toevertrouwen in het mechanisme van de eenmalige bevrijdende aangifte, inzonderheid :

- de *due diligence* taken verrichten ten aanzien van het cliënteel, rekening houdend met het uitzonderlijke karakter van de verrichting tot fiscale regularisatie, ten einde erover te waken dat de wet van 11 januari 1993 en bijgevolg deze wet, correct worden toegepast; daarbij moeten zij een verhoogde waakzaamheid aan de dag leggen voor de risicoverrichtingen om te vermijden dat oneerlijke personen het mechanisme trachten te misbruiken om geld wit te wassen;
- een controlerende taak vervullen ten aanzien van de investering of herinvestering van de sommen, kapitalen of roerende waarden die hiervoor in aanmerking komen conform artikel 4 van de wet
- de aangifte in ontvangst nemen en bewaren;
- de bijdrage die op basis van de aangifte verschuldigd is, in ontvangst nemen en overmaken aan de Schatkist;

- de délivrer au déclarant l'attestation nominative et numérotée visée à l'article 6, § 4 ;
- de vérifier que les conditions concernant la durée d'investissement sont remplies.

Afin de garantir un exercice fiable de ces fonctions et de prévenir un recours impropre au mécanisme de déclaration libératoire unique, il s'impose que seuls puissent y prêter leur concours les établissements de crédit et les sociétés de bourse qui se seront dotés d'une organisation, d'un contrôle interne et d'une fonction de compliance adéquats à l'exercice des fonctions précitées.

En sa qualité d'autorité de contrôle prudentiel de ces établissements, la Commission bancaire et financière s'impose de manière naturelle comme l'organisme le plus approprié pour s'en assurer. Les établissements qui souhaiteront prendre part à ce mécanisme auront donc à introduire à cet effet une demande d'inscription spécifique et préalable auprès de la Commission. Ils appuieront leur demande sur une description circonstanciée de l'organisation, incluant les moyens humains et techniques, et des procédures de contrôle interne qu'ils mettront en place pour exercer cette nouvelle activité, ainsi que des modalités d'inclusion de celle-ci dans l'exercice de leur fonction de compliance dont ils se sont dotés. Dans ce cadre, il conviendra aussi de s'assurer que la politique de prévention en matière fiscale de l'établissement demeurera appropriée compte tenu de l'exercice de cette nouvelle activité. Lorsqu'elle l'estimera nécessaire, compte tenu également de sa connaissance des structures propres à l'établissement demandeur, la Commission pourra s'assurer de la qualité de l'organisation, du contrôle interne ou de l'exercice de la fonction de compliance appliquée à cette activité par la voie d'inspections sur place telles que prévues à l'article 46, alinéa 3 de la loi du 22 mars 1993 sur le statut et le contrôle des établissements de crédit et à l'article 92, alinéa 3 de la loi du 6 avril 1995 relative au statut des entreprises d'investissement et à leur contrôle, aux intermédiaires et aux conseillers en placements. Les modalités de la rémunération de la Commission bancaire et financière pour l'examen des demandes d'inscription et des actes de contrôle effectués en application de la présente loi peuvent être déterminées par le Roi. La Commission bancaire et fi-

- de aangever het nominatieve en genummerde attest bezorgen als bedoeld in artikel 6, § 4;
- erop toezien dat voldaan is aan de voorwaarden inzake beleggingsduur.

Teneinde te waarborgen dat deze opdrachten op een betrouwbare wijze worden uitgevoerd en te vermijden dat oneigenlijk gebruik wordt gemaakt van de regeling van de eenmalige bevrijdende aangifte, is het absoluut noodzakelijk dat enkel aan de kredietinstellingen en de beursvennootschappen die over een voor de uitoefening van de voormelde functies passende organisatie, interne controle en compliancefunctie beschikken, wordt toegestaan om hieraan hun medewerking te verlenen.

Gezien haar hoedanigheid van prudentiële toezichthouder van deze instellingen blijkt de Commissie voor het Bank- en Financieuzen de meest aangewezen autoriteit om zich hiervan te vergewissen. Bijgevolg zullen de instellingen die aan deze regeling wensen mee te werken, een aanvraag voor een bijzondere en voorafgaande inschrijving moeten indienen bij de Commissie. Zij moeten die aanvraag staven met een omstandige beschrijving van hun organisatie, inclusief hun middelen in menselijk en technisch opzicht, van de interne-controleprocedures die zij voornemens zijn in te voeren voor de uitoefening van deze nieuwe activiteit, alsook van de wijze waarop zij die procedures zullen inpassen in de uitoefening van hun compliancefunctie. In dit kader moet tevens worden nagegaan of het van kracht zijnde fiscaal voorkomingsbeleid van de betrokken instelling ook geschikt blijft voor deze nieuwe activiteit. Wanneer zij dit nodig acht, eveneens rekening houdend met haar inzicht in de specifieke structuren van de instelling die de aanvraag heeft ingediend, staat het de Commissie voor het Bank- en Financieuzen vrij zich van de kwaliteit van de organisatie, van de interne controle of van de uitoefening van de compliancefunctie met betrekking tot deze nieuwe activiteit te vergewissen via inspecties ter plaatse als bedoeld in artikel 46, derde lid van de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen en in artikel 92, derde lid van de wet van 6 april 1995 inzake het statuut van en het toezicht op de beleggingsondernemingen, de bemiddelaars en de beleggingsadviseurs. De Koning kan nadere regels uitwerken voor de vergoeding die aan de Commissie voor het Bank- en Financieuzen verschuldigd is voor het

nancière précisera, sur la base de ses compétences réglementaires, les modalités d'application de l'inscription spécifique ainsi que les obligations incombant aux établissements de crédit et aux sociétés de bourse dans le cadre de la déclaration libératoire unique.

En permettant le maintien des sommes, capitaux et valeurs mobilières sur un compte étranger, le Gouvernement rencontre les remarques du Conseil d'État relatives aux aspects du droit européen.

2.6. Article 7

La législation actuelle en matière de blanchiment dissuade quiconque d'injecter des fonds non déclarés dans l'économie. Il est dès lors souhaitable d'introduire une disposition offrant une immunité au regard du droit pénal à ceux qui acquittent la contribution unique. Une telle disposition équivaut à un régime transitoire pour l'article 505 du Code pénal, dans la mesure où celui-ci porte sur les avantages patrimoniaux tirés d'infractions fiscales.

La disposition proposée ne constitue pas une cause de justification. Elle intervient sur le caractère condamnable du comportement adopté dans le passé en introduisant une cause d'excuse. Le législateur a toujours admis dans le passé qu'en raison de circonstances spécifiques, des comportements illégitimes et répréhensibles puissent être exonérés de sanctions. La législation pénale connaît différentes causes d'excuse, qui ont été créées en raison de leur utilité sociale ou pour des raisons de politique criminelle. L'utilité sociale de la contribution unique ressort des objectifs, évoqués ci-dessus.

L'intéressé ne peut avoir fait l'objet d'une information ou d'une instruction judiciaire avant la date de l'introduction de la déclaration libératoire unique.

2.7. Article 8

Par dérogation à l'article 17, § 1^{er} de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux, la C.T.I.F. est tenue, lorsqu'elle y est requise par écrit, de confirmer la concordance entre d'une part, les données mentionnées dans la liste visée à l'article 6, § 6,

onderzoek van de inschrijvingsaanvragen en voor de controles die zij verricht met toepassing van deze wet. Op grond van haar reglementaire bevoegdheden zal de Commissie voor het Bank- en Financieuzen tevens nadere regels uitwerken voor de bijzondere inschrijving en de verplichtingen vaststellen waaraan de kredietinstellingen en de beursvennootschappen moeten voldoen in het kader van de eenmalige bevrijdende aangifte.

Door het toelaten van het behoud van de sommen, kapitalen of roerende waarden op een buitenlandse rekening, komt de Regering tegemoet aan de opmerkingen van de Raad van State met betrekking tot het Europeesrechtelijke aspect.

2.6. Artikel 7

De huidige witwaswetgeving leidt tot een afrading van enige injectie van niet aangegeven gelden in de economie. Het is derhalve wenselijk een bepaling in te voeren die een strafrechtelijke onschendbaarheid biedt aan zij die de eenmalige bijdrage betalen. Een dergelijke bepaling is een overgangsregeling voor artikel 505 S.W. in zoverre dit betrekking heeft op vermogensvoordelen voortvloeiend uit fiscale misdrijven.

De voorgestelde bepaling is geen rechtvaardigingsgrond. Enkel wordt ingegrepen op de strafwaardigheid van het in het verleden gestelde gedrag via de totstandkoming van een verschoningsgrond. De wetgever heeft in het verleden steeds aanvaard dat omwille van specifieke omstandigheden onrechtmatige en verwijtbare gedragingen vrijgesteld kunnen worden van bestraffing. De strafwetgeving kent verschillende verschoningsgronden, die gecreëerd werden omwille van hun sociaal nut of omwille van redenen van criminele politiek. Het sociaal nut van de eenmalige bijdrage ligt in de bovenvermelde doelstellingen van de bijdrage.

De betrokkene mag niet het voorwerp hebben uitmaken van een opsporingsonderzoek of gerechtelijk onderzoek vóór de datum van de indiening van de eenmalige bevrijdende aangifte.

2.7. Artikel 8

In afwijking op artikel 17, § 1 van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld is de C.F.I. ertoe gehouden, wanneer ze daartoe schriftelijk verzocht wordt, de overeenstemming te bevestigen tussen enerzijds de gegevens vermeld in de in artikel 6, §

dernier alinéa, de la présente loi et d'autre part, les attestations présentées aux instances visées à l'article 6, § 5, de la présente loi.

La requête ne peut émaner que d'une instance à laquelle une telle attestation a été produite. Le déclarant doit remettre à cette instance une copie de l'attestation afin de la joindre à la requête susvisée.

La vice-première ministre et ministre de la Justice,

L. ONKELINX

Le vice-premier ministre et ministre de l'Intérieur,

P. DEWAELE

Le ministre du Travail et des Pensions,

F. VANDENBROUCKE

Le ministre des Finances,

D. REYNDERS

Le ministre des Affaires sociales et de la Santé publique,

R. DEMOTTE

La ministre des Classes moyennes et de l'Agriculture,

S. LARUELLE

Le secrétaire d'État à la Modernisation des Finances et à la Lutte contre la fraude fiscale, adjoint au ministre des Finances,

H. JAMAR

6, bedoelde lijst van onderhavige Wet en anderzijds de attesten voorgelegd aan de in artikel 6, § 5, van onderhavige wet bedoelde instanties.

Het verzoek kan enkel uitgaan van een instantie aan wie een dergelijk attest wordt voorgelegd. Daartoe moet de aangever aan die instantie een afschrift van het attest bezorgen teneinde ze bij het voormeld verzoek te voegen.

De vice-eerste minister en minister van Justitie,

L. ONKELINX

De vice-eerste minister en minister van Binnenlandse Zaken,

P. DEWAELE

De minister van Werk en Pensioenen,

F. VANDENBROUCKE

De minister van Financiën,

D. REYNDERS

De minister van Sociale Zaken en Volksgezondheid,

R. DEMOTTE

De minister van Middenstand en Landbouw,

S. LARUELLE

De staatssecretaris voor Modernisering van de Financiën en de Strijd tegen de fiscale fraude, toegevoegd aan de minister van Financiën,

H. JAMAR

AVANT-PROJET DE LOI

soutmis à l'avis du Conseil d'État

**Avant-projet de loi instaurant une déclaration
libératoire unique**

Art. 1^{er}. La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2. § 1^{er}. Les personnes physiques définies à l'alinéa suivant qui ont bénéficié de sommes, capitaux ou valeurs mobilières qui n'ont pas, ou qui proviennent de revenus qui n'ont pas non plus été repris dans une comptabilité ou une déclaration obligatoires selon la loi en Belgique ou sur lesquels l'impôt dû en Belgique n'a pas été prélevé, peuvent, à partir du 1^{er} janvier 2004 et jusqu'au 31 décembre 2004 inclus, déclarer ces sommes, capitaux ou valeurs mobilières qui étaient placés avant le 1^{er} juin 2003 auprès d'un établissement de crédit ou une société de bourse étrangers sur un compte ouvert à leur nom ou sur un compte dont ils démontrent qu'ils en sont le bénéficiaire effectif. Les personnes physiques visées à l'alinéa précédent sont :

a) les habitants du royaume qui sont assujettis à l'impôt des personnes physiques en vertu de l'article 3 du Code des impôts sur les revenus ;

b) les non-habitants du Royaume qui sont assujettis à l'impôt des non-résidents en vertu de l'article 227, 1^o, du même Code. En même temps que la déclaration, les sommes, capitaux ou valeurs mobilières doivent être transférés sur un compte ouvert au nom du déclarant auprès d'un établissement de crédit ou d'une société de bourse visés à l'article 6.

§ 2 Ni la déclaration telle que visée au § 1^{er}, ni la contribution unique payée, visée à l'article 4 ne produisent d'effets :

– si les sommes, capitaux et valeurs mobilières proviennent de la réalisation d'opérations de blanchiment ou d'un délit sous-jacent visé à l'article 3 de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux ;

– si, avant le transfert sur un compte bancaire ouvert auprès de l'institution de crédit ou de la société de bourse visés à l'article 6, le déclarant a été informé par écrit d'actes d'investigation spécifiques en cours par une administration fiscale belge, une institution de sécurité sociale ou un service d'inspection sociale ;

– en ce qui concerne les impositions qui sont établies dans le chef du déclarant sur des revenus professionnels visés à l'article 23 du Code des impôts sur les revenus 1992, et pour ce qui concerne les cotisations prévues dans la loi ONSS du 27 juin 1969 et ses arrêtés d'exécution ainsi que l'A.R n° 38 du 27 juillet 1967, organisant le statut social des indépendants et ses arrêtés royaux établies à charge du déclarant sur les revenus professionnels pour les périodes imposables 2002, 2003 et 2004 ;

– en ce qui concerne les droits de succession et de mutation par décès d'un habitant du Royaume décédé après le 31 décembre 2002 ;

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

**Voorontwerp van wet houdende invoering van
eenmalige bevrijdende aangifte**

Art. 1. Deze wet regelt een aangelegenheid bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2. § 1. De in het volgende lid gedefinieerde natuurlijke personen die sommen, kapitalen of roerende waarden hebben genoten die niet, of die voortspruiten uit inkomsten die evenmin, in een in België verplichte boekhouding of aangifte werden vermeld of waarop de in België verschuldigde belasting niet werd voldaan, kunnen vanaf 1 januari 2004 tot en met 31 december 2004 een aangifte doen van die sommen, kapitalen of roerende waarden die vóór 1 juni 2003 bij een buitenlandse kredietinstelling of buitenlandse beursvennootschap geplaatst waren op een rekening op hun naam of op een rekening waarvan ze aantonen dat ze de uiteindelijk gerechtigde zijn. De in het vorige lid bedoelde natuurlijke personen zijn:

a) de op grond van artikel 3 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 aan de personenbelasting onderworpen rijksinwoners;

b) de op grond van artikel 227, 1^o, van hetzelfde Wetboek aan de belasting van niet-inwoners onderworpen niet-rijksinwoners. Samen met de aangifte dienen de sommen, kapitalen of roerende waarden te worden overgeschreven op een rekening ten name van de aangever bij een kredietinstelling of een beursvennootschap bedoeld in artikel 6.

§ 2 Noch de aangifte, zoals bedoeld in paragraaf 1, noch de betaalde eenmalige bijdrage bedoeld in artikel 4, hebben uitwerking :

– indien de sommen, kapitalen of roerende waarden afkomstig zijn van de realisatie van een witwasoperatie of van een onderliggend misdrijf zoals geïndiceerd door artikel 3 van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld;

– indien vóór de overschrijving op een bankrekening bij de kredietinstelling of de beursvennootschap bedoeld in artikel 6, de aangever door een Belgische belastingadministratie, sociale zekerheidsinstelling of sociale inspectiedienst schriftelijk in kennis is gesteld van lopende specifieke onderzoeksdaden;

– met betrekking tot aanslagen die in hoofde van de aangever worden gevestigd op beroepsinkomsten zoals bedoeld in artikel 23 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, en met betrekking tot de vaststellingen van de bijdragen bedoeld in de RSZ-wet van 27 juni 1969 en haar uitvoeringsbesluiten en het KB nr. 38 van 27 juli 1967, houdende inrichting van het sociaal statuut van zelfstandigen en haar uitvoeringsbesluiten die in hoofde van de aangever worden gedaan op beroepsinkomsten van de belastbare tijdperken 2002, 2003 en 2004;

– met betrekking tot rechten van successie en van overgang bij overlijden van een Rijksinwoner die overleden is na 31 december 2002;

– en ce qui concerne les droits de succession et de mutation par décès d'un habitant du Royaume décédé avant le 1^{er} janvier 2003 et pour lequel aucune déclaration de succession valable n'a été introduite ou pour laquelle aucun délai supplémentaire n'a été obtenu pour l'introduction d'une telle déclaration ;

Art. 3. Les sommes, capitaux ou valeurs mobilières déclarés sont, après paiement de la contribution unique due visée à l'article 4, réputés de manière irréfragable avoir fait définitivement et complètement l'objet de tous impôts, cotisations sociales mentionnées dans article 2, majorations d'impôts, majorations de cotisations sociales, intérêts de retard et amendes qui sont dus ou auraient pu être dus, en raison de ces sommes, capitaux ou valeurs immobilières, avant la date du transfert sur un compte bancaire ouvert auprès de l'établissement de crédit ou la société de bourse visés à l'article 6. Ceci vaut tant dans le chef du déclarant et de ses auteurs que dans le chef des personnes physiques ou morales desquelles ces sommes, capitaux ou valeurs mobilières ont été obtenus directement ou indirectement ou qui ont attribué ces sommes au déclarant ou à son auteur, de quelque façon que ce soit.

Art. 4. § 1^{er}. Les sommes, capitaux ou valeurs mobilières mentionnés dans la déclaration sont soumis à une contribution unique s'élevant à 9% des sommes, capitaux ou valeurs mobilières déclarés.

§ 2. Les sommes, capitaux ou valeurs mobilières mentionnés dans la déclaration sont soumis à une contribution unique s'élevant à 6% des sommes, capitaux ou valeurs mobilières déclarés lorsque ces montants diminués de la contribution unique sont investis pour une période d'au moins trois ans. En cas de réinvestissement, l'investissement doit être maintenu jusqu'à la fin de la période originelle. Le Roi fixe, après délibération en Conseil des Ministres, les conditions relatives à la nature et aux modalités de l'investissement et du réinvestissement.

Art. 5. La déclaration ne peut être utilisée comme indice ou indication pour effectuer des enquêtes ou des contrôles de nature fiscale, pour déclarer de possibles infractions à la législation fiscale ou pour échanger des informations, sauf en ce qui concerne la détermination des montants dus en raison de la déclaration.

Art. 6. § 1^{er}. La déclaration doit être introduite auprès d'un établissement de crédit de droit belge, d'une succursale en Belgique d'un établissement de crédit relevant du droit d'un autre État membre de la Communauté européenne, d'une société de bourse de droit belge ou d'une succursale en Belgique d'une société de bourse relevant du droit d'un autre État membre de la Communauté européenne, qui a demandé et obtenu une inscription spécifique de la Commission bancaire et financière pour l'exercice de l'activité prévue par la présente loi. Cette inscription spécifique est accordée après vérification du fait que l'établissement concerné s'est doté d'une organisation, d'un contrôle interne et d'une fonction de *compliance* adéquats pour l'exercice de cette activité.

– met betrekking tot rechten van successie en van overgang bij overlijden van een Rijksinwoner die overleden is vóór 1 januari 2003 en waarvoor geen tijdige en geldige aangifte van nalatenschap werd ingediend of waarvoor geen uitstel voor het indienen van zulke aangifte werd bekomen;

Art. 3. De aangegeven sommen, kapitalen of roerende waarden worden na betaling van de verschuldigde eenmalige bijdrage als bedoeld in artikel 4 geacht onweerlegbaar en definitief bevrijd te zijn van alle belastingen, sociale zekerheidsbijdragen bedoeld in artikel 2, belastingverhogingen, bijdrage opslagen, nalatighedsinteressen en boetes die, met betrekking tot die sommen, kapitalen of roerende waarden, verschuldigd zijn of hadden kunnen verschuldigd zijn vóór de datum van overschrijving op een bankrekening bij de kredietinstelling of de beursvennootschap bedoeld in artikel 6. Dit geldt zowel in hoofde van de aangever en zijn rechtsvoorgangers als in hoofde van de natuurlijke personen of rechtspersonen van wie deze sommen, kapitalen of roerende waarden rechtstreeks of onrechtstreeks werden verkregen of die deze sommen aan de aangever of zijn rechtsvoorganger op enigerlei wijze hebben toegekend.

Art. 4. § 1. De sommen, kapitalen of roerende waarden vermeld in de aangifte zijn onderworpen aan een eenmalige bijdrage van 9% van de aangegeven sommen, kapitalen of roerende waarden.

§ 2. De sommen, kapitalen of roerende waarden vermeld in de aangifte zijn onderworpen aan een eenmalige bijdrage van 6% van de aangegeven sommen, kapitalen of roerende waarden indien deze bedragen, verminderd met de eenmalige bijdrage, worden geïnvesteerd voor een minimumperiode van drie jaar. In geval van herinvestering moet de investering behouden worden tot op het einde van de oorspronkelijke minimumperiode. De Koning bepaalt na overleg in de Ministerraad de voorwaarden met betrekking tot de aard en de modaliteiten van de investering en van de herinvestering.

Art. 5. De aangifte kan niet als indicie of aanwijzing worden aangewend om fiscale onderzoeks- of controleverrichtingen uit te voeren, om mogelijke inbreuken op de belastingwetgeving te melden of om inlichtingen uit te wisselen, behalve met betrekking tot de vaststelling van de ingevolge de aangifte verschuldigde bedragen.

Art. 6. § 1. De aangifte moet worden ingediend bij een kredietinstelling naar Belgisch recht, een bijkantoor in België van een kredietinstelling die ressorteert onder het recht van een andere Lid-Staat van de Europese Gemeenschap, een beursvennootschap naar Belgisch recht of een bijkantoor in België van een beursvennootschap die ressorteert onder het recht van een andere Lid-Staat van de Europese Gemeenschap die een bijzondere inschrijving heeft gevraagd en gekregen van de Commissie voor het Bank- en Financieuzen voor het uitoefenen van de activiteit waarin deze wet voorziet. Deze bijzondere inschrijving wordt toegekend na onderzoek of de betrokken instelling beschikt over een organisatie, een interne controle en een *compliance*-functie die geheel passend is voor de uitoefening van deze activiteit.

La demande d'inscription spécifique devra être introduite auprès de la Commission bancaire et financière. La Commission bancaire et financière statue sur cette demande dans le mois de l'introduction d'un dossier complet. L'article 122, 4° de la loi du 2 août 2002 complétant, en ce qui concerne les voies de recours, contre les décisions prises par le ministre, par la CBF, par l'OCA et par les entreprises de marché et en ce qui concerne l'intervention de la CBF et de l'OCA devant les juridictions répressives, la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers et modifiant diverses autres dispositions légales, est applicable par analogie.

Le modèle de déclaration est établi par le Roi.

Les déclarations sont numérotées et conservées, dans cet ordre, par l'établissement de crédit ou la société de bourse.

§ 2. Les montants dus en raison de la déclaration doivent, lors de l'introduction de la déclaration, être payés à l'établissement de crédit ou à la société de bourse.

Le Roi détermine le modèle du relevé récapitulatif de l'établissement de crédit ou de la société de bourse et les modalités selon lesquelles l'établissement de crédit ou la société de bourse verse les montants perçus au Trésor.

§ 3. L'établissement de crédit ou la société de bourse délivre aux déclarants, comme preuve de la déclaration et du paiement de la contribution unique due en raison de la déclaration, une attestation nominative et numérotée, dont le modèle est déterminé par le Roi.

Le numéro mentionné sur les attestations correspond à celui indiqué par l'établissement de crédit ou la société de bourse sur les déclarations et à celui figurant dans le relevé récapitulatif de l'établissement de crédit ou la société de bourse.

§ 4. Dans les limites de la présente loi, l'attestation visée au paragraphe précédent peut être employée comme moyen de preuve devant les cours et tribunaux, les juridictions administratives, ainsi que vis-à-vis de tout service public et organisme parastatal.

§ 5. Afin de permettre un contrôle de l'authenticité de l'attestation, les établissements de crédit et les sociétés de bourse doivent transmettre à la cellule de traitement des informations financières instaurée par la loi du 11 janvier 1993 une liste reprenant l'identité des personnes physiques à qui une attestation a été délivrée conformément au § 3, le numéro d'attestation et le montant des sommes, capitaux ou valeurs mobilières transférés visés à l'article 2, §1^{er}, 3^{ème} alinéa.

Art. 7. Les personnes qui se sont rendues coupables d'infractions visées aux articles 449 et 450 du Code des impôts sur les revenus 1992, aux articles 73 et 73bis du Code de la Taxe sur la valeur ajoutée, aux articles 133 et 133bis du Code des droits de succession, aux articles 206 et 206bis du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, aux ar-

Het verzoek om bijzondere inschrijving moet bij de Commissie voor het Bank- en Financieuzen worden ingediend. De Commissie voor het Bank- en Financieuzen spreekt zich uit over de aanvraag binnen de maand na voorlegging van een volledig dossier. Artikel 122, 4° van de wet van 2 augustus 2002 tot aanvulling, inzake de verhaalmiddelen tegen de beslissingen van de minister, de CBF, de CDV en de marktondernemingen, alsook inzake de tussenkomst van de CBF en van de CDV voor de strafgerichten, van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten en tot wijziging van verschillende andere wetsbepalingen, is op overeenkomstige wijze van toepassing.

Het model van de aangifte wordt door de Koning vastgesteld.

De aangiften worden door de kredietinstelling of beursvennootschap genummerd en in die genummerde volgorde bijgehouden.

§ 2. De ingevolge de aangifte verschuldigde bedragen moeten, bij het indienen van de aangifte, aan de kredietinstelling of de beursvennootschap worden betaald.

De Koning bepaalt het model van de samenvattende opgave van de kredietinstelling of de beursvennootschap en de wijze van doorstorting van de ontvangen bedragen door de kredietinstelling of de beursvennootschap aan de Schatkist.

§ 3. De kredietinstelling of de beursvennootschap levert als bewijs van de aangifte en de betaling van de ingevolge de aangifte verschuldigde eenmalige bijdrage aan de aangevers een nominatief en genummerd attest af, waarvan het model door de Koning wordt bepaald.

De nummering van de attesten stemt overeen met de door de kredietinstelling of de beursvennootschap op de aangiften aangebrachte nummering en met de nummering in de samenvattende opgave van de kredietinstelling of de beursvennootschap.

§ 4. Binnen de limieten van deze wet, kan het in de vorige paragraaf vermelde attest gebruikt worden als bewijsmiddel voor de hoven en rechtbanken, voor administratieve rechtscolleges, evenals tegenover elke openbare dienst en parastatale instelling.

§ 5. Om een controle inzake de authenticiteit van het attest mogelijk te maken dienen de kredietinstellingen en de beursvennootschappen ten behoeve van de cel voor financiële informatieverwerking ingesteld bij de Wet van 11 januari 1993 een lijst over te maken met de identiteit van de natuurlijke personen aan wie een attest ingevolge §3 werd uitgereikt, het nummer van het attest, en het bedrag van de in artikel 2, § 1, derde lid bedoelde overgeschreven sommen, kapitalen of roerende waarden.

Art. 7. Personen die zich schuldig hebben gemaakt aan misdrijven, omschreven in de artikelen 449 en 450 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992, in de artikelen 73 en 73bis van het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde, in de artikelen 133 en 133bis van het Wetboek der Successie-rechten, in de artikelen 206 en 206bis van het Wet-

articles 207/1 et 207bis du Code des taxes assimilées au timbre, dans la loi-ONSS du 27 juin 1969 et ses arrêtés d'exécution et dans l'AR n° 38 du 27 juillet 1967 organisant le statut social des travailleurs indépendants et ses arrêtés d'exécution, et encore d'infractions visées à l'article 505 du Code pénal, lorsqu'elles visent les avantages patrimoniaux tirés directement des infractions précitées ou les biens et valeurs qui leur ont été substitués ou les revenus de ces avantages investis, ainsi que les personnes qui sont coauteurs ou complices de telles infractions au sens des articles 66 et 67 du Code pénal, sont exonérées de poursuites pénales de ce chef si elles n'ont pas fait l'objet avant le transfert prévu à l'article 2, § 1, alinéa 2, d'une information ou une instruction judiciaire du chef de ces infractions et si elles ont effectué une déclaration spéciale dans les conditions de la présente loi et ont payé les montants dus en raison de cette déclaration spéciale.

Ne sont pas visés par le présent article, ceux qui se sont rendus coupables d'un crime ou délit autre que ceux visés à l'alinéa 1^{er}, ou qui se sont rendus coupables d'une infraction visée à l'article 505 du Code pénal dans la mesure où elle porte sur des avantages patrimoniaux tirés directement d'infractions autres que celles visées à l'alinéa 1^{er}, sur des biens et valeurs qui leur ont été substitués ou sur les revenus de ces avantages investis.

Art. 8. Par dérogation à l'article 17, §1^{er} de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux, le Centre de Traitement des Informations Financières est tenu, lorsqu'il y est requis par écrit par les instances à laquelle l'attestation visée à l'article 6, §3, de la présente loi a été produite, de confirmer l'authenticité de l'attestation visée. A cette fin, le déclarant doit joindre une copie de l'attestation à l'instance visée à l'article 6, § 4 de la présente loi.

boek der Registratie, Hypotheek en Griffierechten, in de artikelen 207/1 en 207bis van het Wetboek van de met Zegel Gelijkgestelde Taksen, in de RSZ-wet van 27 juni 1969 en haar uitvoeringsbesluiten, en het KB nr. 38 van 27 juli 1967, houdende inrichting van het sociaal statuut van de zelfstandigen en haar uitvoeringsbesluiten, en aan de misdrijven omschreven in artikel 505 van het Strafwetboek, in zoverre die betrekking hebben op de vermogensvoordelen die rechtstreeks uit de voormelde misdrijven zijn verkregen, op de goederen en waarden die in de plaats ervan zijn gesteld, of op de inkomsten uit de belegde voordelen, evenals personen die mededaders of medeplichtigen zijn aan deze misdrijven in de zin van de artikelen 66 en 67 van het Strafwetboek, blijven vrijgesteld van strafvervolging uit dien hoofde, indien zij niet vóór de in artikel 2, § 1, tweede lid bedoelde overschrijving het voorwerp hebben uitgemaakt van een opsporingsonderzoek of gerechtelijk onderzoek uit hoofde van deze misdrijven en indien er een bijzondere aangifte werd gedaan onder de voorwaarden van deze wet en de ingevolge de bijzondere aangifte verschuldigde bedragen hebben betaald.

Van het toepassingsgebied van deze bepaling blijven uitgesloten, zij die zich schuldig hebben gemaakt aan enige andere misdaad of wanbedrijf dan degene genoemd in het eerste lid, of zij die zich schuldig hebben gemaakt aan een misdrijf omschreven in artikel 505 van het Strafwetboek in zoverre dat betrekking heeft op vermogensvoordelen die rechtstreeks zijn verkregen uit andere misdrijven dan bedoeld in het eerste lid, op goederen en waarden die in de plaats ervan zijn gesteld, of op de inkomsten uit deze belegde voordelen.

Art. 8. In afwijking op artikel 17, §1 van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld is de Cel voor Financiële Informatieverwerking ertoe gehouden, wanneer ze daartoe schriftelijk verzocht wordt door de instantie aan wie het in artikel 6, §3, van onderhavige wet bedoelde attest wordt voorgelegd om de authenticiteit van het bedoelde attest te bevestigen. Daartoe moet de aangever een afschrift van het attest bezorgen aan de in artikel 6, § 4, van onderhavige wet bedoelde instantie.

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT

Avis 35.936/2/VR

Le CONSEIL D'ÉTAT, section de législation, saisi par le Ministre des Finances, le 1^{er} octobre 2003, d'une demande d'avis, dans un délai de cinq jours ouvrables prorogé à huit jours ouvrables ⁽¹⁾, sur un avant-projet de loi «instaurant une déclaration libératoire unique» après avoir examiné l'affaire en ses séances des 7 octobre 2003 (deuxième chambre) et 9 octobre 2003 (chambres réunies), a donné à cette dernière date l'avis suivant :

Suivant l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, des lois coordonnées sur le Conseil d'État, inséré par la loi du 4 août 1996, et modifié par la loi du 2 avril 2003, la demande d'avis doit spécialement indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

La lettre s'exprime en ces termes :

«(l'urgence est motivée par le fait que) ...

– de période pour het indienen van de eenmalige bevrijdende aangifte begint te lopen op 1 januari 2004. Het wetsontwerp moet bijgevolg zo vlug mogelijk worden neergelegd bij en goedgekeurd door het parlement. Er dienen terzake ook nog een aantal uitvoeringsbesluiten worden getroffen;

– het is daarenboven noodzakelijk dat er zo snel mogelijk rechtszekerheid wordt verschaft.»

Dans la mesure où l'auteur de l'avant-projet souhaite procurer aux citoyens la sécurité juridique, il aurait été souhaitable qu'il donne au Conseil d'État un temps raisonnable pour étudier un avant-projet complexe qui soulève plusieurs questions délicates, notamment au point de vue de la compétence du législateur fédéral, de la conformité au droit européen et du respect du principe constitutionnel d'égalité.

*
* *

Comme la demande d'avis est introduite sur la base de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, des lois coordonnées sur le Conseil d'État, tel qu'il est remplacé par la loi du 2 avril 2003, la section de législation limite son examen au fondement juridique du projet, à la compétence de l'auteur de l'acte ainsi qu'à l'accomplissement des formalités préalables, conformément à l'article 84, § 3, des lois coordonnées précitées.

*
* *

⁽¹⁾ Cette prorogation résulte de l'article 84, § 1^{er}, 2^o, des lois coordonnées sur le Conseil d'État qui dispose que le délai de cinq jours ouvrables est prorogé à huit jours ouvrables dans le cas où l'avis est donné par les chambres réunies en application de l'article 85bis.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

ADVIES 35.936/2/VR

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, op 1 oktober 2003 door de Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van vijf werkdagen, verlengd tot acht werkdagen ⁽¹⁾, van advies te dienen over een voorontwerp van wet «tot invoering van een eenmalige bevrijdende aangifte», na de zaak te hebben onderzocht in zijn zittingen van 7 oktober 2003 (tweede kamer) en 9 oktober 2003 (verenigde kamers), heeft op de laatstgenoemde datum het volgende advies gegeven :

Volgens artikel 84, § 1, eerste lid, 2^o, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, ingevoegd bij de wet van 4 augustus 1986 en gewijzigd bij de wet van 2 april 2003, moeten in de adviesaanvraag in het bijzonder de redenen worden aangegeven tot staving van het spoedeisende karakter ervan.

In het onderhavige geval luidt de motivering in de brief als volgt :

«(het verzoek om spoedbehandeling is gemotiveerd door het feit dat)

– de periode voor het indienen van de eenmalige bevrijdende aangifte begint te lopen op 1 januari 2004. Het wetsontwerp moet bijgevolg zo vlug mogelijk worden neergelegd bij en goedgekeurd door het parlement. Er dienen terzake ook nog een aantal uitvoeringsbesluiten (te) worden getroffen;

– het is daarenboven noodzakelijk dat er zo snel mogelijk rechtszekerheid wordt verschaft.»

Vermits de steller van het voorontwerp de burgers rechtszekerheid wil verschaffen, was het beter geweest de Raad van State te laten beschikken over een redelijke termijn voor het onderzoek van een complex voorontwerp dat vele delicate vragen doet rijzen, inzonderheid op het stuk van de bevoegdheid van de federale wetgever, de overeenstemming met het Europees recht en de naleving van het grondwettelijk gelijkheidsbeginsel.

*
* *

Aangezien de adviesaanvraag ingediend is op basis van artikel 84, § 1, eerste lid, 2^o, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, zoals het is vervangen bij de wet van 2 april 2003, beperkt de afdeling Wetgeving overeenkomstig artikel 84, § 3, van de voornoemde gecoördineerde wetten haar onderzoek tot de rechtsgrond van het ontwerp, de bevoegdheid van de steller van de handeling en de te vervullen voorafgaande vormvereisten.

*
* *

⁽¹⁾ Deze verlenging vloeit voort uit artikel 84, § 1, 2^o, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State waarin wordt bepaald dat de termijn van vijf werkdagen verlengd wordt tot acht werkdagen in het geval waarin het advies gegeven wordt door de verenigde kamers met toepassing van artikel 85bis.

Sur ces trois points, l'avant-projet appelle les observations ci-après.

Compétence de l'auteur de l'acte

1. En tant notamment qu'il règle les conditions dans lesquelles des transferts transfrontaliers de capitaux sont opérés et qu'il détermine les effets de ces transferts quant aux dettes d'impôts demeurés fédéraux et de cotisations de sécurité sociale, l'avant-projet relève des compétences de l'autorité fédérale.

2. Toutefois, l'avant-projet a un champ d'application très large : selon les termes de son article 2, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, est visé « l'impôt dû en Belgique ».

Le paragraphe 2 du même article le confirme puisqu'y sont cités notamment les droits de succession et de mutation par décès (pour exclusion du champ d'application de la loi, les droits dus sur les successions ouvertes après le 31 décembre 2002).

De même, l'article 7 de l'avant-projet de loi se réfère notamment au Code des droits de succession et au Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.

Or, la détermination du régime juridique des impôts régionaux, au sens de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions, relève désormais, pour une grande part, fixée par ladite loi spéciale, de la compétence des législateurs régionaux, notamment sur les points que tend à régler l'avant-projet présentement examiné.

À ce sujet, la lettre de demande d'avis adressée au Conseil d'État précise ce qui suit (comme l'avait fait la notification de 26 septembre 2003 du Conseil des ministres) :

« In het voorontwerp werden reeds bepalingen opgenomen in verband met de successierechten. De Gewestregeringen zijn hiervan reeds op de hoogte gebracht zodat zij, op basis van een overleg dat zal worden opgestart, op hun beurt de noodzakelijke wettelijke regelingen (decreet/ordonnantie) zouden kunnen treffen. »

Invités à clarifier la portée de ces informations, les délégués du ministre ont fait savoir ce qui suit :

« Wat de successierechten betreft werd in her Overlegcomite van 22 september 2003 overeengekomen dat :

– aan de gewesten in 2004 een bedrag van 75 miljoen EUR wordt overgemaakt vanuit de opbrengst inzake de repatriëring van kapitalen;

– de verdeling van dat bedrag tussen de gewesten zal gebeuren op basis van de opbrengst van de successierechten gedurende de tienjarige termijn 1993-2002;

– teneinde een wettelijke garantie te verkrijgen omtrent bevrijdend karakter van de eenmalige aangifte ten aanzien van

Wat deze drie punten betreft, geeft het voorontwerp aanleiding tot de volgende opmerkingen.

Bevoegdheid van de steller van de handeling

1. Het voorontwerp behoort tot de bevoegdheden van de federale overheid, in zoverre het de voorwaarden regelt waaronder overdrachten van kapitalen over de grenzen heen geschieden en de gevolgen van deze overdrachten bepaalt wat betreft de schulden inzake federaal gebleven belastingen en socialezekerheidsbijdragen.

2. Het voorontwerp heeft evenwel een zeer ruim toepassingsgebied : volgens de bewoordingen van artikel 2, § 1, eerste lid, ervan wordt « de in België verschuldigde belasting » bedoeld.

In paragraaf 2 van hetzelfde artikel wordt dit bevestigd, aangezien er inzonderheid de rechten van successie en van overgang bij overlijden in worden vermeld (om de rechten verschuldigd op nalatenschappen die opengefallen zijn na 31 december 2002 te houden buiten de werkingssfeer van de wet).

Evenzo wordt in artikel 7 van het voorontwerp van wet inzonderheid verwezen naar het Wetboek der successierechten en het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten.

De bepaling van het rechtsstelsel van de gewestelijke belastingen, in de zin van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gewesten en de Gemeenschappen valt voortaan, voor een groot deel, vastgesteld door de genoemde bijzondere wet, onder de bevoegdheid van de gewestwetgevers, inzonderheid wat betreft de punten die het thans onderzochte voorontwerp wil regelen.

In dit verband wordt het volgende gepreciseerd in de aan de Raad van State gerichte brief met de adviesaanvraag (zoals was gedaan in de kennisgeving van 26 september 2003 van de Ministerraad) :

« In het voorontwerp werden reeds bepalingen opgenomen in verband met de successierechten. De Gewestregeringen zijn hiervan reeds op de hoogte gebracht zodat zij, op basis van een overleg dat zal worden opgestart, op hun beurt de noodzakelijke wettelijke regelingen (decreet/ordonnantie) zouden kunnen treffen. »

Op de vraag omtrent de strekking van deze gegevens, hebben de gemachtigden van de minister het volgende medegedeeld :

« Wat de successierechten betreft werd in her Overlegcomite van 22 september 2003 overeengekomen dat :

– aan de gewesten in 2004 een bedrag van 75 miljoen EUR wordt overgemaakt vanuit de opbrengst inzake de repatriëring van kapitalen;

– de verdeling van dat bedrag tussen de gewesten zal gebeuren op basis van de opbrengst van de successierechten gedurende de tienjarige termijn 1993-2002;

– teneinde een wettelijke garantie te verkrijgen omtrent bevrijdend karakter van de eenmalige aangifte ten aanzien van de

de successierechten, werd reeds afgesproken dat ieder gewest voor 31 december 2003, dienaangaande het nodige wetgevend initiatief zal nemen.»

3. L'avant-projet de loi règle donc des matières qui relèvent, pour certains aspects, des compétences fédérales et, pour d'autres, des compétences régionales.

4. Il appartient aux législateurs régionaux, et à eux exclusivement, de renoncer à la perception de certains impôts régionaux, sous certaines conditions; le législateur fédéral, statuant à la majorité ordinaire, ne saurait s'y substituer sans excéder ses compétences.

Il n'en résulte cependant pas nécessairement que l'autorité fédérale et les régions soient tenues de légiférer de manière entièrement autonome dans le cadre de leurs compétences.

5. Si l'intention de l'autorité fédérale et des trois régions est d'harmoniser leurs initiatives législatives en la matière, et que c'est l'ensemble des impôts qui est visé, la méthode à suivre consiste à conclure préalablement un accord de coopération entre le Gouvernement fédéral et les gouvernements régionaux sur la base de l'article 92bis, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, de la loi spéciale du 8 août 1980 de réformes institutionnelles.

Un pareil accord présenterait l'avantage d'unifier le régime applicable à la déclaration libératoire unique et à ses effets. Il paraît en outre indispensable pour fixer le mécanisme de répartition de la recette fiscale générée par les déclarations libératoires uniques et ce, tant entre l'État et les régions qu'entre les régions elles-mêmes.

À cet égard, il conviendra de veiller, dans l'accord de coopération, à ce que les modalités concrètes du mécanisme de répartition de la recette fiscale procurée par les déclarations libératoires uniques puissent se concilier avec les dispositions de la loi spéciale du 16 janvier 1989, précitée, en ce qui concerne notamment les impôts régionaux concernés. À défaut, l'intervention du législateur spécial serait nécessaire en application de l'article 177, alinéa 1^{er}, de la Constitution. Dans le bref délai qui lui a été imparti et en fonction des éléments en sa possession, le Conseil d'État n'est pas en mesure d'affirmer qu'une modification de la loi spéciale n'est pas requise.

Comme cet accord porterait sur des matières relevant de la compétence du pouvoir législatif, il devrait donner lieu à un assentiment par une loi, des décrets et une ordonnance, ainsi que le requiert l'article 92bis, § 1^{er}, alinéa 2, de la loi spéciale du 8 août 1980, précitée.

La conclusion de l'accord de coopération et son assentiment par le législateur fédéral et les trois législateurs régionaux devraient nécessairement précéder toute initiative éventuelle tendant à transposer, si nécessaire, le contenu de l'accord dans la loi, les décrets et l'ordonnance.

6. L'auteur de l'avant-projet n'a cependant pas opté pour cette solution, puisqu'il a directement élaboré un avant-projet de loi dont certaines dispositions empiètent sur la compétence des

successierechten, werd reeds afgesproken dat ieder gewest voor 31 december 2003, dienaangaande het nodige wetgevend initiatief zal nemen.»

3. Het voorontwerp van wet regelt dus aangelegenheden die wat een aantal aspecten ervan betreft, behoren tot de federale bevoegdheden en wat een aantal andere ervan betreft, tot de gewestelijke bevoegdheden.

4. Het komt de gewestwetgevers toe, en alleen aan hen, om onder bepaalde voorwaarden af te zien van de inning van bepaalde gewestelijke belastingen; de federale wetgever die uitspraak doet bij gewone meerderheid, zou niet in hun plaats kunnen optreden, zonder zijn bevoegdheden te buiten te gaan.

Daaruit vloeit evenwel niet noodzakelijk voort dat de federale overheid en de gewesten ertoe gehouden zijn op volstrekt zelfstandige wijze rechtsregels uit te vaardigen in het kader van hun bevoegdheden.

5. Indien de bedoeling van de federale overheid en van de drie gewesten erin bestaat hun wetgevende initiatieven in dezen te harmoniseren en indien het om het geheel van de belastingen gaat, bestaat de te volgen methode erin om op voorhand een samenwerkingsakkoord te sluiten tussen de federale Regering en de gewestregeringen op basis van artikel 92bis, § 1, eerste lid, van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen.

Zulk een akkoord zou het voordeel bieden dat er eenheid gebracht zou worden in de regeling die van toepassing is op de eenmalige bevrijdende aangifte en de uitwerking ervan. Dat akkoord lijkt overigens ook noodzakelijk om het mechanisme vast te leggen voor de verdeling van de belastingmiddelen voortgebracht door de eenmalige bevrijdende aangiften en dit zowel tussen de Staat en de gewesten als onder de gewesten onderling.

In dat verband zou er in het samenwerkingsakkoord voor moeten worden gezorgd dat de concrete nadere regels van het mechanisme voor de verdeling van de belastingmiddelen voortgebracht door de eenmalige bevrijdende aangiften kunnen samengaan met de bepalingen van de voormelde bijzondere wet van 16 januari 1989 wat inzonderheid de bewuste gewestelijke belastingen betreft. In het andere geval zou de medewerking van de bijzondere wetgever noodzakelijk zijn krachtens artikel 177, eerste lid, van de Grondwet. Binnen de korte termijn die hem is toegemeten en in het licht van de gegevens waarover hij beschikt, is de Raad van State niet bij machte te bevestigen dat een wijziging van de bijzondere wet niet vereist is.

Aangezien dat akkoord betrekking zou hebben op aangelegenheden die tot de bevoegdheid van de wetgevende macht behoren, zou daarmee ingestemd moeten worden bij een wet, decreten en een ordonnantie, zoals vereist is krachtens artikel 92bis, § 1, tweede lid, van de voormelde bijzondere wet van 8 augustus 1980.

Het samenwerkingsakkoord moet gesloten zijn en de federale wetgever en de drie gewestwetgevers moeten ermee ingestemd hebben, voordat eventueel enig initiatief kan worden genomen om de inhoud van het akkoord, indien nodig, in de wet, de decreten en de ordonnantie om te zetten.

6. De steller van het voorontwerp heeft evenwel niet geopteerd voor die oplossing, daar hij dadelijk een voorontwerp van wet heeft uitgewerkt waarvan sommige bepalingen afbreuk doen

régions. Cette option n'offre guère d'avantages, car elle nécessiterait de toute manière la conclusion d'un accord de coopération pour fixer à tout le moins le mécanisme de répartition de la recette fiscale procurée par les déclarations libératoires uniques, ce qui soulèverait le même problème au regard de la loi spéciale que celui décrit ci-dessus.

En outre, il faudrait :

– supprimer dans le dispositif toute référence aux impôts régionaux, ce qui serait contraire à l'objet de l'avant-projet;

– prévoir que l'entrée en vigueur de la loi sera différée jusqu'à celle des deux décrets et de l'ordonnance réglant la matière en ce qui concerne les attributions des régions, la déclaration libératoire unique instaurée par l'avant-projet ne permettant pas d'identifier les catégories d'impôts élundés.

Fondement juridique

1. Introduction - Rappel du régime actuel

1.1. L'avant-projet tend, en substance, à permettre aux personnes physiques de déclarer et de transférer en Belgique, entre le 1^{er} janvier et le 31 décembre 2004, des avoirs qu'elles ont sur des comptes non déclarés à l'étranger et, moyennant le paiement d'une contribution de 6 ou 9 % du capital selon le cas, d'être définitivement libérées de tous impôts et cotisations sociales élundés relatifs aux sommes portées aux comptes étrangers et aux revenus produits par les avoirs en compte et d'être à l'abri de poursuites pénales pour fraude fiscale (sous certaines réserves qui seront examinées plus loin).

1.2. Pour mesurer la portée de l'avant-projet, il est utile de rappeler le régime auquel est soumis actuellement pareille régularisation.

En cas de décès d'une personne physique domiciliée en Belgique qui a des comptes non déclarés à l'étranger, il appartient aux héritiers de déclarer cet avoir successoral et de subir les droits de succession légalement dus. En outre, l'administration des contributions directes enrôlera l'impôt des personnes physiques à charge de la succession sur les revenus mobiliers qui ont échappé au précompte mobilier et que le défunt s'est frauduleusement abstenu de déclarer, dans la mesure où la dette d'impôt n'est pas éteinte par l'expiration du délai d'établissement de l'impôt. Toutefois, conformément à une circulaire administrative ancienne et à la jurisprudence de la Cour européenne des droits de l'homme ⁽²⁾, il ne sera pas question d'enrôler des accroissements si les héritiers sont étrangers à la fraude du défunt.

⁽²⁾ CEDH, 29 août 1997, FJF, n° 245, p. 528.

aan de bevoegdheid van de gewesten. Die keuze biedt nauwelijks voordelen, aangezien ze hoe dan ook een samenwerkingsakkoord behoeft om op zijn minst het mechanisme te bepalen voor de verdeling van de belastingmiddelen die door de eenmalige bevrijdende aangiften worden voortgebracht, wat in verband met de bijzondere wet hetzelfde probleem zou doen rijzen als datgene wat hiervoren beschreven is.

Bovendien zou :

– in het dispositief elke verwijzing naar de gewestelijke belastingen moeten worden geschrapt, wat strijdig zou zijn met de bedoeling van het voorontwerp;

– moeten worden bepaald dat de inwerkingtreding van de wet wordt uitgesteld tot de inwerkingtreding van de twee decreten en de ordonnantie waarbij deze aangelegenheid geregeld wordt wat de bevoegdheden van de gewesten betreft, aangezien de eenmalige bevrijdende aangifte die bij het voorontwerp wordt ingevoerd het niet mogelijk maakt vast te stellen welke categorieën van belastingen ontdoken zijn.

Rechtsgrond

1. Inleiding - Memorering van de huidige regeling

1.1. Het voorontwerp strekt er in wezen toe aan natuurlijk personen de mogelijkheid te bieden om tussen 1 januari en 31 december 2004 tegoeden die zij op niet aangegeven buitenlandse rekeningen aanhouden, aan te geven en die naar België te brengen en, door op dat kapitaal een bijdrage van 6 of 9 % al naargelang van het geval te betalen, definitief bevrijd te zijn van alle in het verleden ontdoken belastingen en socialezekerheidsbijdragen betreffende de bedragen die op buitenlandse rekeningen zijn geplaatst en de inkomens gegenereerd door die rekeningtegoeden en gevrijwaard te zijn van elke strafrechtelijke vervolging wegens fiscale fraude (onder enig voorbehoud dat infra zal worden onderzocht).

1.2. Om de reikwijdte van het voorontwerp na te gaan, is het dienstig te herinneren aan de regeling die thans voor zulk een regularisatie geldt.

Wanneer een in België woonachtig natuurlijk persoon die niet-aangegeven buitenlandse rekeningen bezit, komt te overlijden, dienen de erfgenamen die erfenis aan te geven en de wettelijk verschuldigde successierechten te betalen. Bovendien zal de Administratie der directe belastingen ten laste van de nalatenschap de personenbelasting inkohieren op de roerende inkomsten waarop geen roerende voorheffing is betaald en die de erflater om belasting te ontduiken niet had aangegeven, voorzover de belastingschuld niet vervallen is door het verstrijken van de termijn voor het vestigen van de belasting. Overeenkomstig een oude ambtelijke circulaire en de rechtspraak van het Europees Hof voor de rechten van de mens ⁽²⁾, is er evenwel geen sprake van het inkohieren van verhogingen als de erfgenamen niets uit te staan hebben met de fraude van de erflater.

⁽²⁾ EHRM, 29 augustus 1997, FJF, nr. 245, blz. 528.

Par ailleurs, suivant une circulaire administrative ancienne qui figure actuellement sous l'article 444/8 du commentaire administratif du Code des impôts sur les revenus 1992,

« (...) l'administration (des contributions directes) admet que le contribuable qui déclare spontanément les revenus dissimulés par lui soit imposé de ce chef sans application d'accroissement à titre de pénalité ».

En pratique, lorsque pareille déclaration spontanée concerne un compte à l'étranger, elle doit s'accompagner de la production de relevés de la banque étrangère indiquant le montant des avoirs en compte à la fin de chaque année non couverte par la forclusion et les revenus portés au compte au cours de chacune de ces années, classés selon qu'ils sont passibles de l'impôt au taux de 15 ou 25 %. Les instructions administratives ne précisent pas s'il y a lieu d'appliquer en pareil cas le délai d'imposition de cinq ans prévu en cas de fraude ou le délai de trois ans applicable en l'absence de fraude (l'application de ce dernier délai pouvant se justifier par le fait que la renonciation aux accroissements prévue par la circulaire implique que l'on suppose fictivement qu'il n'y a pas de fraude). L'absence d'accroissement implique que les intérêts de retard ne sont pas dus rétroactivement (CIR, article 415).

Si les avoirs en compte ont augmenté au cours de la période de cinq ou trois ans par des apports extérieurs, l'administration demandera des explications sur l'origine de ces apports.

Si des revenus professionnels non déclarés ont été portés au compte étranger pendant la période non couverte par la forclusion, ils seront évidemment imposés à l'impôt des personnes physiques au taux progressif par tranches, mais leur déclaration spontanée exclura l'application d'accroissement.

En revanche, rien n'est prévu en ce qui concerne les cotisations sociales éludées.

Les contribuables sont peu enclins à faire pareille déclaration spontanée si les avoirs en compte à l'étranger ont été recueillis dans une succession ouverte depuis moins de dix ans et n'ont pas été soumis aux droits de succession. (En matière de droits de succession, le délai de prescription prévu par l'article 137, 3°, du Code des droits de succession est de dix ans à partir de l'expiration du délai prescrit pour la déclaration de succession) : même en cas de déclaration spontanée d'avoirs qui, dans le passé, n'ont pas été déclarés aux droits de succession, l'administration est en droit de réclamer les droits éludés, majorés des intérêts de retard, et en outre l'amende prévue par le Code des droits de succession, égale, en cas de fraude, à deux fois les droits éludés (Code des droits de succession, article 127, alinéa 2). Théoriquement, la réduction des amendes fiscales proportionnelles prévue par l'article 141 du Code des droits de succession et par l'arrêté royal du 31 mars 1936 portant règlement général des droits de succession n'est pas ap-

Volgens een oude ambtelijke circulaire die thans vervat is in artikel 444/8 van het administratief commentaar van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 staat de Administratie (der directe belastingen) overigens

« (...) toe dat de belastingplichtige, die de door hem bewimpelde inkomsten spontaan aangeeft, uit dien hoofde belast wordt zonder toepassing van belastingverhoging bij wijze van straf ».

Wanneer zulk een spontane aangifte betrekking heeft op een rekening in het buitenland, moet die in de praktijk gepaard gaan met de overlegging van staten van de buitenlandse bank met opgave van het bedrag van de rekeningtegoeden op het einde van elk jaar waarvan de belastingschulden nog niet vervallen zijn en van de inkomsten die tijdens elk van die jaren op die rekening zijn geplaatst, gerangschikt naargelang daarop 15 of 25% belasting moet worden betaald. In de instructies van het bestuur staat niet of in dat geval de aanslagtermijn van vijf jaar moet worden gebezigd die geldt ingeval van fraude, of de termijn van drie jaar die geldt wanneer er geen fraude heeft plaatsgehad (waarbij het gebruik van laatstgenoemde termijn kan worden verantwoord doordat de omstandigheid dat in de circulaire van verhogingen wordt afgezien, impliceert dat men er fictief van uitgaat dat er geen fraude is geweest). Dat er geen hogere belasting hoeft te worden betaald, impliceert dat de nalatigheidsinterest niet met terugwerkende kracht verschuldigd is (WIB, artikel 415).

Wanneer de rekeningtegoeden tijdens de periode van vijf of drie jaar zijn toegenomen door inbreng van buitenaf, zal de administratie uitleg vragen over de herkomst van die inbrengen.

Wanneer op de buitenlandse rekening niet-aangegeven beroepsinkomsten zijn gezet tijdens de periode waarvoor de belastingschulden niet vervallen zijn, zal daarop uiteraard personenbelasting worden geheven volgens het progressieve tarief per schijf, maar door spontane aangifte ervan wordt de toepassing van belastingverhoging uitgesloten.

In verband met ontdoken sociale-zekerheidsbijdragen is evenwel niets bepaald.

De belastingplichtigen zijn niet echt geneigd zulk een spontane aangifte te doen als de tegoeden op buitenlandse rekeningen verkregen zijn uit een nalatenschap die sedert minder dan tien jaar open is gevallen en waarop geen successierechten zijn betaald (Op het stuk van successierechten bedraagt de verjaringstermijn, bepaald bij artikel 137, 3°, van het Wetboek der Successierechten tien jaar vanaf het verstrijken van de termijn voor de aangifte van de nalatenschap) : zelfs in geval van spontane aangifte van tegoeden waarvoor in het verleden geen aangifte in de successierechten heeft plaatsgevonden, heeft de administratie het recht de ontdoken rechten, vermeerderd met de nalatigheidsinteresten, op te eisen en bovendien is de boete waarin het Wetboek der Successierechten voorziet in geval van fraude gelijk aan tweemaal de ontdoken rechten (Wetboek der successierechten, artikel 127, tweede lid). In theorie is de vermindering van de proportionele fiscale boeten, bepaald in artikel 141 van het Wetboek der successierechten en in het ko-

plicable en cas d'infraction commise dans l'intention d'éluder l'impôt (article 9 dudit arrêté royal).

Sauf dans le cas où les avoirs déposés dans un compte étranger proviennent d'une succession ouverte depuis moins de dix ans, les instructions administratives en vigueur permettent donc aux contribuables de régulariser leur situation par le paiement des impôts sur les revenus non déclarés des trois ou des cinq derniers exercices d'imposition, sans subir aucune amende fiscale ni intérêts de retard.

1.3. La fraude fiscale, même avouée spontanément, constitue cependant un délit pénalement punissable (CIR, article 449). Eu égard aux instructions administratives précitées qui traitent l'auteur de la déclaration spontanée comme s'il n'avait commis aucune fraude, il se conçoit difficilement que l'administration dénonce au parquet, en pareil cas, le délit de fraude fiscale qui lui a été spontanément avoué. Si théorique que paraisse ce risque, il se peut cependant qu'il dissuade certains contribuables de déclarer spontanément les revenus portés sur un compte à l'étranger lorsqu'il s'agit de capitaux très importants. Cet effet dissuasif du risque de poursuites pénales est d'autant plus grand que, suivant certains auteurs, les impôts éludés constituent des «avantages patrimoniaux tirés» de la fraude fiscale dont le juge répressif peut ordonner la confiscation en vertu des articles 42, 3° et 43bis, du Code pénal⁽³⁾.

Si l'on suit cette interprétation, la confiscation est même obligatoire lorsque l'auteur de la fraude fiscale est reconnu coupable du délit de blanchiment (ou plus exactement de recèlement) visé à l'article 505 du Code pénal. Or, le rapatriement des avoirs en Belgique pourrait constituer ce délit eu égard au caractère territorial de la loi pénale. En effet, depuis une loi du 7 avril 1995⁽⁴⁾, se rendent coupables de ce délit, notamment :

«3° ceux qui auront converti ou transféré des choses visées à l'article 42,3°, dans le but de dissimuler ou de déguiser leur origine illicite ...

4° ceux qui auront dissimulé ou déguisé la nature, l'origine, l'emplacement, la disposition, le mouvement ou la propriété des choses visées à l'article 42,3°, alors qu'ils en connaissaient ou devaient en connaître l'origine».

⁽³⁾ R. Verstraeten et D. Dewandeleer, «Witwassen na de wet van 7 april 1995 : kan het nog witter ?», R.W., 1995-1996, 690; A. De Nauw, «De verschillende luiken van het wettelijk systeem tot bestraffing en tot voorkoming van het witwassen van gelden en de fiscale Code», in Fiscale strafrecht en strafprocesrecht, 1996, pp. 219-246 - Contra : Th. Afschrift, «Blanchiment et fraude fiscale», J.D.F., 1997, pp. 193 et suiv.; L. Huybrechts, Fiscaal strafrecht, A.P.R., 2002, n°s 150 et 151; avis du Conseil d'État sur le projet de loi devenu la loi du 19 décembre 2002 portant extension des possibilités de saisie et de confiscation en matière pénale (Doc. parl., Chambre, 50-1601/1, p. 76).

⁽⁴⁾ Loi du 7 avril 1995 modifiant la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins de blanchiment de capitaux.

ninklijk besluit van 31 maart 1936 houdende algemeen reglement van de successierechten, niet van toepassing op overtredingen die gepleegd zijn met de bedoeling de belasting te ontduiken (artikel 9 van het voormelde koninklijk besluit).

Behalve wanneer de tegoeden op een buitenlandse rekening voortkomen uit een nalatenschap die sedert minder dan tien jaar open is gevallen, bieden de geldende instructies van het bestuur de belastingplichtigen dus de mogelijkheid hun situatie te regulariseren door de belastingen op niet-aangegeven inkomsten van de drie of vijf laatste aanslagjaren te betalen, zonder dat zij enige fiscale boete of enige nalatigheidsinterest hoeven te betalen.

1.3. Fiscale fraude vormt evenwel, zelfs als ze spontaan wordt toegegeven, een feit waarop een strafrechtelijke straf staat (WIB, artikel 449). In het licht van de voormelde instructies van het bestuur, waarin degene die een spontane aangifte doet, behandeld wordt alsof hij zich aan geen fraude schuldig had gemaakt, kan men zich moeilijk voorstellen dat de administratie in dat geval bij het parket de fiscale fraude zou aangegeven die de belastingplichtige tegenover haar spontaan heeft toegegeven. Hoe theoretisch dat gevaar ook lijkt, het kan bepaalde belastingplichtigen afbrengen van hun voornemen om een spontane aangifte te doen van hun inkomsten die op een buitenlandse rekening staan wanneer het om zeer grote kapitalen gaat. Die ontrouwde werking van het gevaar voor strafrechtelijke vervolgingen is des te groter daar volgens bepaalde auteurs ontrokken belastingen «vermogensvoordelen zijn die verkregen zijn» uit fiscale fraude, waarvan de strafrechter de verbeurdverklaring kan bevelen krachtens de artikelen 42, 3° en 43bis, van het Strafwetboek⁽³⁾.

Als men die interpretatie volgt, is verbeurdverklaring zelfs verplicht wanneer degene die fiscale fraude heeft begaan schuldig wordt verklaard aan witwassen (of juist aan heling), een strafbaar feit genoemd in artikel 505 van het Strafwetboek. Het terug naar België brengen van die tegoeden zou evenwel zulk een strafbaar feit kunnen vormen, gelet op de territoriale aard van de strafwet. Sinds het bestaan van een wet van 7 april 1995⁽⁴⁾ immers maken personen zich aan dat strafbaar feit schuldig wanneer :

«3° zij ... de zaken, bedoeld in artikel 42, 3°, omgezet of (overgedragen) hebben met de bedoeling de illegale herkomst ervan te verbergen of te verdoezelen ...

4° zij ... de aard, oorsprong, vindplaats, vervreemding, verplaatsing of eigendom van de in artikel 42, 3°, bedoelde zaken hebben verheeld of verhuld, ofschoon zij de oorsprong ervan kenden of moesten kennen».

⁽³⁾ R. Verstraeten en D. Dewandeleer, «Witwassen na de wet van 7 april 1995 : kan het nog witter?», RW, 1995-1996, 690; A. De Nauw, «De verschillende luiken van het wettelijk systeem tot bestraffing en tot voorkoming van het witwassen van gelden en de fiscale Code», in Fiscale strafrecht en strafprocesrecht, 1996, blz. 219-246 - Contra : Th. afschrift, «Blanchiment et fraude fiscale», JDF, 1997, blz. 193 e.v.; L. Huybrechts, Fiscaal strafrecht, APR, 2002, nrs. 150 en 151; advies van de Raad van State over het ontwerp dat geleid heeft tot de wet van 19 december 2002 tot uitbreiding van de mogelijkheden tot inbeslagname en verbeurdverklaring in strafzaken (Gedr. St., Kamer, 50-1601/1, blz. 76).

⁽⁴⁾ Wet van 7 april 1995 tot wijziging van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld.

Suivant l'exposé des motifs (p. 17, sur l'article 7), la législation actuelle en matière de blanchiment dissuade quiconque d'investir des fonds non déclarés dans l'économie belge.

2. La contribution prévue par l'avant-projet en cas de déclaration libératoire

2.1. Selon l'avant-projet, les personnes physiques peuvent faire, au cours de l'année 2004, une déclaration des avoirs qu'elles avaient, avant le 1^{er} juin 2003, sur un compte ouvert auprès d'un établissement de crédit ou d'une société de bourse étrangers (article 2, § 1^{er}, alinéa 1^{er}).

Les avoirs régulièrement déclarés sont soumis à une contribution unique de 9 %, réduite à 6 % lorsque ces sommes, diminuées de la contribution unique, sont investies ou réinvesties pour une période d'au moins trois ans de la manière fixée par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres (article 4).

Après la déclaration et le paiement de cette contribution, les avoirs déclarés sont réputés de manière irréfragable avoir définitivement et complètement fait l'objet de tous impôts et cotisations sociales, amendes et intérêts de retard dus avant la date de transfert des capitaux et valeurs mobilières sur un compte ouvert en Belgique (article 3), transfert qui doit, selon l'avant-projet, être fait en même temps que la déclaration (article 2, § 1^{er}, alinéa 2).

La déclaration et le paiement de la contribution sont toutefois sans effet en ce qui concerne notamment :

- les impôts sur les revenus professionnels du déclarant des périodes imposables 2002, 2003 et 2004 et les cotisations sociales sur ces revenus;

- les droits de succession sur les biens compris dans la succession d'un habitant du Royaume décédé depuis le 31 décembre 2002 (article 2, § 2, 3^e et 4^e tirets).

2.2. Selon l'exposé des motifs, «il est nécessaire que le taux (de la contribution) soit équitable» (p. 11, alinéa 3).

Or, la contribution de 6 ou 9 % compense des impôts et charges sociales éludés dont les montants peuvent être très différents selon les cas.

a) Il se peut que le seul impôt éludé par le titulaire du compte étranger soit l'impôt des personnes physiques sur les revenus mobiliers portés annuellement au compte qui n'ont pas subi le précompte mobilier belge. Cet impôt, applicable au taux de base de 15 % en ce qui concerne les intérêts et de 25 % en ce qui concerne les dividendes, a été éludé sur les revenus des périodes imposables 1999, 2000, 2001, 2002 et du premier semestre 2003 (si l'on tient compte du délai de forclusion de cinq ans à partir du 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition et du fait que l'avant-projet arrête la situation du compte au 1^{er} juin 2003).

Volgens de memorie van toelichting (blz. 17, betreffende artikel 7) leidt de huidige witwaswetgeving tot een ontmoediging van enige investering van niet-aangegeven gelden in de Belgische economie.

2. De bij het voorontwerp bepaalde bijdrage ingeval van bevrijdende aangifte

2.1. Volgens het voorontwerp kunnen natuurlijke personen in de loop van het jaar 2004 aangifte doen van de tegoeden die zij vóór 1 juni 2003 aanhielden op een rekening bij een buitenlandse kredietinstelling of buitenlandse beursvennootschap (artikel 2, § 1, eerste lid).

Voor de aldus op regelmatige wijze aangegeven tegoeden geldt een eenmalige bijdrage van 9 %, die verminderd wordt tot 6 % wanneer die bedragen, na aftrek van de eenmalige bijdrage, voor een minimumperiode van drie jaar geïnvesteerd of opnieuw geïnvesteerd worden op de wijze bepaald in een koninklijk besluit, vastgesteld na overleg in de Ministerraad (artikel 4).

Wanneer die tegoeden aangegeven zijn en die bijdrage betaald is, worden die tegoeden geacht onweerlegbaar en definitief bevrijd te zijn van alle belastingen, socialezekerheidsbijdragen, boetes en nalatigheidsinteressen die verschuldigd waren vóór de overdracht van de kapitalen en roerende waarden op een in België geopende rekening (artikel 3), welke overdracht volgens het voorontwerp tegelijk met de aangifte moet plaatsvinden (artikel 2, § 1, tweede lid).

De aangifte en de betaling van de bijdrage hebben evenwel geen uitwerking, inzonderheid wat betreft :

- de aanslagen die worden gevestigd op beroepsinkomsten van de aangever voor de belastbare tijdperken 2002, 2003 en 2004 en de socialezekerheidsbijdragen op deze inkomsten;

- de successierechten op de goederen die begrepen zijn in de nalatenschap van een Rijksinwoner die sinds 31 december 2002 overleden is (artikel 2, § 2, 3^e en 4^e streepje).

2.2. In de memorie van toelichting staat : «Het is noodzakelijk dat het (...) tarief van de bijdrage billijk is» (blz. 11, derde lid).

Met de bijdrage van 6 of 9 % worden echter ontdoken belastingen en sociale lasten gecompenseerd waarvan de bedragen naargelang het geval zeer verschillend kunnen zijn.

a) Het is mogelijk dat de houder van de buitenlandse rekening alleen de personenbelasting op de roerende inkomsten die jaarlijks op de rekening overgeschreven worden en waarop geen Belgische roerende voorheffing geïnd is, ontdoken heeft. Deze belasting, waarvan de aanslagvoet 15 % bedraagt voor interesten en 25 % voor dividend, is ontdoken op de inkomsten van de belastbare tijdperken 1999, 2000, 2001, 2002 en van het eerste halfjaar van 2003 (indien rekening wordt gehouden met de vervalttermijn van vijf jaar vanaf 1 januari van het aanslagjaar en met het feit dat het voorontwerp de situatie van de rekening op 1 juni 2003 vastlegt).

Comme l'a fait observer l'inspecteur des finances dans son avis du 18 septembre 2003 (point 2), la charge fiscale éludée est dès lors largement moindre que la cotisation unique de 6 % du capital, même si l'on suppose que les avoirs en compte ont produit un revenu annuel de 5 %.

En pareil cas, la contribution compensatoire comporte donc une pénalité implicite et est moins favorable que le régime appliqué actuellement par l'administration sans base légale (supra 1.2).

Cette pénalité n'est en soi pas injustifiable, puisque la déclaration libératoire épargne au déclarant les accroissements légalement dus en cas de fraude (50 % de l'impôt éludé) et le met à l'abri de poursuites pénales pour fraude fiscale.

Encore faudrait-il qu'une pénalité analogue s'applique dans les situations où l'impôt éludé ne se limite pas au précompte mobilier. Or, il n'en est rien comme il est montré ci-après.

b) La contribution compensatoire est applicable au même taux si le compte étranger a été alimenté par des revenus professionnels non déclarés obtenus au cours des périodes imposables 1999, 2000 et 2001, alors que, en 2004, les impôts éludés sur ces revenus ne seront pas prescrits. Or, ici, l'impôt éludé annuellement est l'impôt des personnes physiques applicable au tarif de droit commun (52 % sur la tranche la plus élevée, sans compter la taxe communale additionnelle); de plus, les revenus professionnels non déclarés ont échappé aux cotisations sociales et, s'il s'agit de revenus d'un indépendant assujetti à la TVA, à cette taxe.

La fraude consistant à percevoir des rémunérations « en noir » ou à faire des ventes ou des prestations de service sans facture est en outre plus grave que celle consistant à éluder le précompte mobilier sur des revenus mobiliers (supra, a), car elle implique des faux dans la comptabilité de l'employeur ou de l'entreprise.

L'exposé des motifs n'explique pas pourquoi l'avant-projet ne prive la déclaration de son effet libératoire qu'en ce qui concerne les revenus professionnels des périodes imposables 2002, 2003 et 2004 ⁽⁵⁾ (article 2, § 2, 3^e tiret). En ne privant d'effet la déclaration qu'en ce qui concerne les revenus professionnels obtenus à partir de 2002, l'auteur de l'avant-projet a-t-il considéré que l'impôt sur les revenus des années antérieures serait, à la fin de 2004, atteint par la prescription de trois ans et que, dans le cadre d'une régularisation spontanée, il se justifiait de faire application de ce délai comme s'il n'y avait pas de fraude (comparer le régime appliqué actuellement : supra 1.2) ? S'il en est ainsi, la pénalité comprise dans la contribution de 6 ou 9 % paraît encore plus importante dans le cas où seul le précompte mobilier de 15 ou 25 % a été éludé (supra, a).

⁽⁵⁾ La référence à 2004 paraît le fruit d'une erreur, puisque la déclaration ne peut porter que sur des avoirs en compte au 1^{er} juin 2003, qui ne peuvent évidemment comporter des revenus professionnels obtenus en 2004.

Zoals de inspecteur van financiën in zijn advies van 18 september 2003 (punt 2) opmerkt, is de ontdoken belasting derhalve duidelijk minder groot dan de eenmalige bijdrage van 6 % van het kapitaal, zelfs indien ervan uitgegaan wordt dat de rekeningtegoeden een jaarlijks inkomen van 5 % hebben opgebracht.

In een dergelijk geval houdt de compenserende bijdrage dus een impliciete straf in en is ze minder gunstig dan de regeling die thans zonder wettelijke grond door de belastingadministratie wordt toegepast (supra 1.2).

Deze straf is op zich niet onverdedigbaar, aangezien door de bevrijdende aangifte de aangever niet de wettelijk verschuldigde belastingverhoging in geval van fraude (50 % van de ontdoken belasting) dient te betalen en hij beschermd wordt tegen strafrechtelijke vervolging wegens fiscale fraude.

Daarenboven moet een gelijksoortige straf gelden in situaties waarin de ontdoken belasting niet beperkt is tot de roerende voorheffing. Zoals hierna wordt aangetoond is dit echter geenszins het geval.

b) Hetzelfde percentage van de compenserende bijdrage is toepasselijk indien de buitenlandse rekening gestijfd is door niet-aangegeven beroepsinkomsten die verkregen zijn tijdens de belastbare tijdperken 1999, 2000 en 2001, terwijl in 2004 de ontdoken belastingen op deze inkomsten niet verjaard zullen zijn. Hier evenwel is de jaarlijks ontdoken belasting de personenbelasting toepasselijk tegen het gemeenrechtelijk tarief (52% op de hoogste schijf, ongerekend de aanvullende gemeentebelasting); bovendien zijn op de niet-aangegeven beroepsinkomsten geen sociale zekerheidsbijdragen betaald, noch BTW, indien het gaat om inkomsten van een zelfstandige die onderworpen is aan de BTW.

De fraude die erin bestaat « in het zwart » bezoldigd te worden of zonder factuur te verkopen of diensten te verrichten, is bovendien ernstiger dan fraude die erin bestaat de roerende voorheffing op roerende inkomsten (supra, a) te ontduiken, omdat dit valsheid in geschrifte in de boekhouding van de werkgever of van de onderneming impliceert.

In de memorie van toelichting wordt niet uitgelegd waarom in het voorontwerp aan de aangifte alleen bevrijdende uitwerking wordt onthouden voor de beroepsinkomsten van de belastbare tijdperken 2002, 2003 en 2004 ⁽⁵⁾ (artikel 2, § 2, 3^e streepje). De vraag rijst of de steller van het voorontwerp, door die uitwerking alleen te onthouden aan de aangifte wanneer het gaat om beroepsinkomsten verkregen vanaf 2002, ervan uitgegaan is dat de belasting op de inkomens van de vorige jaren, op het eind van 2004 vervallen zou zijn door ommekomst van de verjaringstermijn van drie jaar en dat het, in het kader van een spontane regularisatie, gewettigd is deze termijn toe te passen alsof er geen fraude was (vergelijk de regeling die thans wordt toegepast : supra 1.2) ? Indien dit het geval is, lijkt de straf die de bijdrage van 6 of 9 % inhoudt nog groter ingeval alleen de roerende voorheffing van 15 of 25 % ontdoken is (supra, a).

⁽⁵⁾ De vermelding van het jaar 2004 lijkt het resultaat van een vergissing, aangezien de aangifte alleen betrekking kan hebben op rekeningtegoeden op 1 juni 2003, die vanzelfsprekend geen beroepsinkomsten kunnen omvatten die in 2004 verkregen zijn.

c) La contribution compensatoire est encore applicable au même taux, suivant l'avant-projet, aux avoirs en compte à l'étranger provenant d'une succession ouverte avant le 1^{er} janvier 2003, alors que la dette de droits de succession ne se prescrit que par dix ans à partir de la date à laquelle la déclaration de succession aurait dû être introduite (voir supra 1.2).

Ainsi, si une personne physique - domiciliée en Belgique ou à l'étranger - a hérité d'un habitant du Royaume décédé en décembre 2002 et a introduit en temps utile une déclaration aux droits de succession sans y reprendre les avoirs déposés par le défunt dans un compte étranger, la charge des droits de succession légalement dus (qui peut atteindre 30 % en ligne directe et entre époux, et 80 % entre étrangers) sera remplacée par la contribution unique de 9 ou 6 % selon le cas.

2.3. En prévoyant une taxation à un taux uniforme de 9 ou 6 % applicable à des situations où les impôts érudés non prescrits sont sans commune mesure, l'avant-projet soumet à un régime identique des situations fondamentalement différentes. À défaut d'une justification dans l'exposé des motifs qui répondrait aux critères de la Cour d'arbitrage ⁽⁶⁾, l'avant-projet méconnaîtrait le principe d'égalité.

2.4. En exigeant qu'il s'agisse d'avoirs « placés avant le 1^{er} juin 2003 auprès d'un établissement de crédit ou d'une société de bourse étrangers », l'avant-projet exclut de son champ d'application les valeurs mobilières et autres avoirs conservés dans un coffre-fort en Belgique ou à l'étranger.

Le Conseil d'État n'aperçoit pas la justification de cette exclusion : en quoi par exemple le fait de conserver des valeurs héritées non déclarées dans un coffre serait-il plus répréhensible que de les déposer dans une banque étrangère ?

Les sommes et valeurs détenues dans des coffres pourraient, semble-t-il, bénéficier du même régime moyennant des mesures de contrôle appropriées (dépôt de ces sommes et valeurs sur un compte en Belgique et maintien dans ce compte jusqu'au 31 décembre 2004). À défaut de justification dans l'exposé des motifs en ce qui concerne l'exclusion des sommes et valeurs détenues dans des coffres, la loi méconnaîtrait le principe constitutionnel d'égalité, cette fois en traitant de manière différente des situations analogues.

⁽⁶⁾ Comme l'a rappelé la Cour d'arbitrage à de multiples reprises, les règles constitutionnelles de l'égalité et de la non-discrimination n'excluent pas qu'une différence de traitement soit établie entre des catégories de personnes, pour autant qu'elle repose sur un critère objectif et qu'elle soit raisonnablement justifiée. Les mêmes règles s'opposent, par ailleurs, à ce que soient traitées de manière identique, sans qu'apparaisse une justification raisonnable, des catégories de personnes se trouvant dans des situations qui, au regard de la mesure considérée, sont essentiellement différentes. L'existence d'une telle justification doit s'apprécier en tenant compte du but et des effets de la mesure critiquée ainsi que de la nature des principes en cause; le principe d'égalité est violé lorsqu'il est établi qu'il n'existe pas de rapport raisonnable de proportionnalité entre les moyens employés et le but visé.

c) Volgens het voorontwerp is hetzelfde percentage van de compenserende bijdrage nog van toepassing op rekening-tegoeden in het buitenland die voortkomen uit een nalatenschap die vóór 1 januari 2003 opengevallen is, terwijl de schuld inzake successierechten pas verjaart na verloop van tien jaar te rekenen van de datum waarop de aangifte van de nalatenschap had moeten worden ingediend (zie supra 1.2).

Zo zal wanneer een natuurlijke persoon - met woonplaats in België of in het buitenland - geërfd heeft van een Rijksinwoner overleden in december 2002 en te gelegener tijd een aangifte in de successierechten heeft ingediend zonder daarin de tegoeden te vermelden die de erflater op een buitenlandse rekening had geplaatst, het betalen van de wettelijk verschuldigde successierechten (die 30 % in de rechte lijn en tussen echtgenoten en 80 % tussen vreemden kan bedragen) worden vervangen door een eenmalige bijdrage van 9 of 6 %, naargelang het geval.

2.3. Door te voorzien in een eenvormige aanslag van 9 of 6 %, die van toepassing is in situaties waarin de niet-verjaarde ontdoken belastingen niets met elkaar gemeen hebben, worden in het voorontwerp fundamenteel verschillende situaties aan dezelfde regeling onderworpen. Bij gebrek aan een rechtvaardiging in de memorie van toelichting, die beantwoordt aan de criteria van het Arbitragehof, schendt het voorontwerp het gelijkheidsbeginsel ⁽⁶⁾.

2.4. Door voor te schrijven dat het moet gaan om tegoeden die « vóór 1 juni 2003 bij een buitenlandse kredietinstelling of buitenlandse beursvennootschap geplaatst waren », worden roerende waarden en andere tegoeden die in een safe in België of in het buitenland worden bewaard, buiten de werkingsfeer van het voorontwerp gehouden.

De Raad van State ziet niet in hoe dit buiten de werkingsfeer houden kan worden gerechtvaardigd : in welk opzicht bijvoorbeeld zou het bewaren van niet-aangegeven geërfde waarden in een safe afkeurenswaardiger zijn dan het in bewaring geven ervan in een buitenlandse bank ?

Voor sommen en waarden die worden bewaard in safes zou, zo lijkt het, dezelfde regeling kunnen gelden mits gepaste controlemaatregelen worden vastgesteld (het plaatsen van deze sommen en waarden op een rekening in België en behoud ervan op deze rekening tot 31 december 2004). Bij gebrek aan een verantwoording in de memorie van toelichting in verband met de uitsluiting van sommen en waarden die in safe worden bewaard, zou de wet het grondwettelijke gelijkheidsbeginsel schenden, ditmaal door gelijksoortige situaties verschillend te behandelen.

⁽⁶⁾ De grondwettelijke regels van gelijkheid en niet-discriminatie sluiten niet uit dat bepaalde categorieën van personen verschillend worden behandeld voorzover die verschillende behandeling objectief en redelijk kan worden verantwoord : het Arbitragehof heeft dat meermaals gememoreerd. Dezelfde regels staan er bovendien aan in de weg dat, zonder dat een redelijke verantwoording wordt gegeven, categorieën van personen die, ten aanzien van de beschouwde maatregel, in fundamenteel verschillende situaties verkeren, op dezelfde manier worden behandeld. Het bestaan van zulk een verantwoording dient te worden beoordeeld rekening houdend met het doel en de gevolgen van de bestreden maatregel en met de aard van de betrokken beginselen; het gelijkheidsbeginsel wordt geschonden wanneer vaststaat dat er geen redelijk verband van evenredigheid bestaat tussen de aangewende middelen en het beoogde doel.

2.5. Les dispositions de l'avant-projet selon lesquelles les avoirs doivent être placés à l'étranger avant le 1^{er} juin 2003 et la déclaration libératoire est sans effet en ce qui concerne l'impôt et les cotisations sociales sur les revenus professionnels du déclarant des années 2002 et 2003 et les droits de succession sur les biens compris dans la succession d'un habitant du Royaume décédé depuis le 1^{er} janvier 2003 (article 2, § 2, 3^e et 4^e tirets, cité supra 2.1) ne s'accompagnent d'aucune mesure qui permettrait de s'assurer que les avoirs en compte transférés étaient placés à l'étranger avant le 1^{er} juin 2003 et ne comprennent pas de tels revenus professionnels qui auraient échappé à l'impôt des personnes physiques ou de tels biens hérités depuis le 1^{er} janvier 2003 qui auraient échappé aux droits de succession.

Sans doute le modèle de déclaration qui sera établi par le Roi (article 6, § 2) imposera-t-il au déclarant de certifier que les avoirs en compte déclarés étaient placés dans le compte étranger avant le 1^{er} juin 2003 et ne comprennent pas de sommes exclues en vertu de l'article 2, § 2, mais la banque ou la société de bourse établie en Belgique chez laquelle les avoirs auront été transférés ne pourra que croire le déclarant sur parole à cet égard. Quant à l'administration, dans le système de l'avant-projet, elle sera tenue dans l'ignorance de la déclaration, à moins que le déclarant ne soit acculé à produire l'attestation nominative prévue à l'article 5, §§ 3 et 4, pour se défendre à l'occasion de contrôles fiscaux. Encore le fisc ne pourra-t-il utiliser la déclaration comme indice de preuve (article 4, § 2).

L'avant-projet ne permet donc pas à l'administration de taxer effectivement, selon le cas, à l'impôt des personnes physiques ou aux droits de succession, les revenus professionnels et les avoirs recueillis par succession à l'égard desquels la déclaration n'a pas d'effet libératoire.

3. Les modalités de déclaration et de perception de la contribution

3.1. Pour assurer la confidentialité de la déclaration libératoire à l'égard de l'administration fiscale, confidentialité jugée indispensable au succès de la mesure (exposé des motifs, p. 12), l'avant-projet prévoit que la déclaration du contribuable est faite, non à l'administration comme dans le régime actuel de la déclaration spontanée (supra 1.2), mais à un établissement de crédit ou à une société de bourse établi en Belgique et agréé à cette fin par la Commission bancaire et financière (article 6, § 1^{er}). Le déclarant paie la contribution à cette banque ou société de bourse qui la transmet au Trésor (article 6, § 2) et il reçoit une attestation nominative numérotée (article 6, § 3).

La banque ou société de bourse est chargée de vérifier «si les sommes, capitaux et valeurs mobilières (déclarés) proviennent de la réalisation d'opérations de blanchiment ou d'un délit sous-jacent visé à l'article 3 de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins de blanchiment de capitaux», auquel cas la déclaration est sans effet (article 2, § 2, 1^{er} tiret). Elle doit notamment alerter la Cel-

2.5. De bepalingen van het voorontwerp volgens welke de tegoeden vóór 1 juni 2003 in het buitenland geplaatst moeten zijn en de bevrijdende aangifte geen uitwerking heeft wat betreft de belasting en de socialezekerheidsbijdragen op beroepsinkomsten van de aangever van de jaren 2002 en 2003 en de successierechten op goederen die begrepen zijn in de nalatenschap van een Rijksinwoner die overleden is na 1 januari 2003 (artikel 2, § 2, 3^e en 4^e streepje, geciteerd supra 2.1.), gaan niet gepaard met enige maatregel die het mogelijk zou maken zich ervan te vergewissen dat de overgedragen tegoeden vóór 1 juni 2003 in het buitenland geplaatst waren en niet zodanige beroepsinkomsten omvatten waarvoor geen personenbelasting betaald zou zijn of zodanige goederen geërfd sinds 1 januari 2003, waarvoor geen successierechten betaald zouden zijn.

Het model van aangifte, dat door de Koning zal worden vastgesteld (artikel 6, § 2) zal de aangever wellicht verplichten te verzekeren dat de aangegeven rekeningtegoeden vóór 1 juni 2003 op de buitenlandse rekening waren geplaatst en geen sommen omvatten die krachtens artikel 2, § 2, uitgesloten zijn, maar de in België gevestigde bank of beursvennootschap waaraan de tegoeden overgedragen zullen zijn, zal de aangever alleen op zijn woord kunnen geloven wat dit betreft. De belastingadministratie van haar kant zal in de regeling van het voorontwerp, onkundig worden gelaten van de aangifte, tenzij de aangever ertoe gedwongen wordt het nominatieve attest over te leggen waarin artikel 5, §§ 3 en 4, voorzien, om zich te verdedigen bij belastingcontroles. Maar zelfs dan nog zal de fiscus de aangifte niet kunnen gebruiken als aanwijzing inzake belastingontduiking (artikel 4, § 2).

Het voorontwerp maakt het de belastingadministratie dus niet mogelijk om, al naar gelang van het geval, daadwerkelijk personenbelasting of successierechten te heffen op beroepsinkomsten en op tegoeden verkregen uit een nalatenschap ten aanzien waarvan de aangifte geen bevrijdende uitwerking heeft.

3. De nadere regels voor aangifte en inning van de bijdrage

3.1. Teneinde de vertrouwelijkheid te waarborgen van de bevrijdende aangifte ten aanzien van de belastingadministratie, welke vertrouwelijkheid noodzakelijk wordt geacht voor het welslagen van de maatregel (memorie van toelichting, blz. 12), wordt in het voorontwerp bepaald dat de aangifte door de belastingplichtige niet gedaan wordt bij de administratie, zoals thans het geval is voor de spontane aangifte (supra 1.2), maar bij een kredietinstelling of een beursvennootschap die in België gevestigd is en die daartoe erkend is door de Commissie voor het Bank- en Financieuzen (artikel 6, § 1). De aangever betaalt de bijdrage aan die bank of beursvennootschap, die deze dan overmaakt aan de Schatkist (artikel 6, § 2) en hij ontvangt een nominatief en genummerd attest (artikel 6, § 3).

De bank of beursvennootschap is ermee belast na te gaan «of de (aangegeven) sommen, kapitalen of roerende waarden afkomstig zijn van de realisatie van een witwasoperatie of van een onderliggend misdrijf zoals geïndiceerd door artikel 3 van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld» in welk geval de aangifte geen uitwerking heeft (artikel 2, § 2, eerste streepje).

lule de traitement des informations financières si elle soupçonne qu'il s'agit de blanchiment de capitaux (exposé des motifs, pp. 8 et 9).

3.2. Selon l'avant-projet, «en même temps que la déclaration, les sommes, capitaux ou valeurs mobilières (placés dans le compte étranger avant le 1^{er} juin 2003 ?) doivent être transférés sur un compte ouvert au nom du déclarant auprès d'un établissement de crédit ou d'une société de bourse» établi en Belgique auquel la déclaration est remise (article 2, § 1^{er}, alinéa 2).

Indépendamment du fait qu'on voit mal comment on pourrait transférer à un compte en Belgique en 2004, les valeurs mobilières qui étaient placées à l'étranger avant 2003, cette condition d'application de l'effet libératoire de la déclaration n'est nullement nécessaire pour atteindre l'objectif de l'avant-projet : les contribuables qui souhaitent régulariser leur situation fiscale pourraient, comme dans le régime administratif appliqué actuellement (supra 1.2), déclarer leurs avoirs en compte à l'étranger en fournissant à la banque ou à la société de bourse établie en Belgique, à l'appui de leur déclaration, un relevé établi par l'établissement de crédit ou la société de bourse étranger, prouvant l'état de leur compte au 1^{er} juin 2003.

3.3.1. En ce qui concerne les comptes ouverts auprès de banques établies dans d'autres États de l'Union européenne, la question se pose de savoir si la condition de rapatriement des sommes et valeurs sur un compte ouvert auprès d'une banque ou d'une société de bourse établie en Belgique ne se heurte pas aux principes de droit communautaire de la libre circulation des capitaux et de la libre prestation de services.

3.3.2. L'article 56, paragraphe 1^{er}, du traité de Rome met en oeuvre la libre circulation des capitaux entre les États membres et entre les États membres et les pays tiers. À cet effet, il dispose, dans le cadre des dispositions du chapitre du traité intitulé «Les capitaux et les paiements», que toutes les restrictions aux mouvements de capitaux entre les États membres et entre les États membres et les pays tiers sont interdites. Cette interdiction bénéficie, selon la Cour de Justice ⁽⁷⁾, d'un effet direct.

Si le traité ne définit pas les notions de mouvements de capitaux et de paiements, la directive 88/361 du Conseil, du 24 juin 1988, pour la mise en oeuvre de l'article 67 du traité, ensemble avec la nomenclature qui lui est annexée, présente une valeur indicative pour définir la notion de mouvements de capitaux ⁽⁸⁾.

Le point VI de la nomenclature reprise à l'annexe I de la directive 88/361 ainsi que les notes explicatives y figurant indiquent que les opérations en comptes courants et de dépôts auprès des établissements financiers constituent des mouvements de capitaux au sens de l'article 56 du traité.

⁽⁷⁾ CJCE 163/94, Sanz de Lera, 14 décembre 1995.

⁽⁸⁾ Voir CJCE, 222/97, 16 mars 1999, Trummer et Mayer, C-222/97, Rec. p. I-1661, points 20 et 21.

Ze moet meer bepaald de Cel voor Financiële Informatieverwerking op de hoogte brengen als ze een vermoeden heeft dat het om witwassen van geld gaat (memorie van toelichting, blz. 8 en 9).

3.2. Volgens het voorontwerp dienen «samen met de aangifte (...) de sommen, kapitalen of roerende waarden (die op een buitenlandse rekening geplaatst zijn vóór 1 juni 2003 ?) te worden overgeschreven op een rekening ten name van de aangever bij een kredietinstelling of een beursvennootschap» die in België gevestigd is en waaraan de aangifte bezorgd wordt (artikel 2, § 1, tweede lid).

Los van het feit dat men niet goed inziet hoe men roerende waarden die vóór 2003 in het buitenland geplaatst waren, in 2004 naar een rekening in België zou kunnen overdragen, is deze voorwaarde voor de toepassing van de bevrijdende uitwerking van de aangifte geenszins noodzakelijk om de doelstelling van het voorontwerp te verwezenlijken : belastingplichtigen die hun fiscale situatie wensen te regulariseren zouden, zoals in de thans toegepaste administratieve regeling geldt (supra 1.2.), hun te goeden die op een buitenlandse rekening staan kunnen aangeven door aan de bank of beursvennootschap die in België gevestigd is, tot staving van hun aangifte een overzicht te bezorgen opgesteld door de buitenlandse kredietinstelling of beursvennootschap, waaruit de stand van hun rekening op 1 juni 2003 blijkt.

3.3.1. Wat rekeningen betreft geopend bij banken gevestigd in andere staten van de Europese Unie, rijst de vraag of de voorwaarde van het weer naar België brengen van sommen en waarden en het plaatsen op een rekening geopend bij een bank of beursvennootschap die in België is gevestigd, niet strijdig is met de communautaire rechtsbeginselen en van het vrije verkeer van kapitaal en de vrije dienstverlening.

3.3.2. Artikel 56, lid 1, van het Verdrag van Rome geeft uitvoering aan het vrije verkeer van kapitaal tussen de lidstaten onderling en tussen de lidstaten en derde landen. Daartoe wordt, in het kader van de bepalingen van het hoofdstuk van het verdrag met als titel «Kapitaal en betalingsverkeer», bepaald dat alle beperkingen van het kapitaalverkeer tussen lidstaten onderling en tussen lidstaten en derde landen verboden zijn. Dat verbod heeft volgens het Hof van Justitie onmiddellijke werking ⁽⁷⁾.

Ook al wordt in het verdrag geen definitie gegeven van de begrippen «kapitaalverkeer» en «betalingsverkeer», in richtlijn 88/361 van de Raad, van 24 juni 1988 wordt voor de uitvoering van artikel 67 van het verdrag, samen met de nomenclatuur die bij die richtlijn is gevoegd, een indicatieve waarde gegeven voor de definiëring van het begrip «kapitaalverkeer» ⁽⁸⁾.

Punt VI van de nomenclatuur die opgenomen is in bijlage I van richtlijn 88/361 en de verklarende aantekeningen daarbij geven aan dat verrichtingen in rekeningen-courant en depositorekeningen bij financiële instellingen kapitaalverkeer is in de zin van artikel 56 van het verdrag.

⁽⁷⁾ HvJ 163/94, Sanz de Lera, 14 december 1995.

⁽⁸⁾ Zie HvJ, 222/97, 16 maart 1999, Trummer en Mayer, C-222/97, Jurisprudentie blz. I1661, punten 20 en 21.

La Cour de Justice a une interprétation très large de la notion de «restriction aux mouvements de capitaux» ou d'«entrave». Sont ainsi considérées par la Cour comme des entraves, les mesures qui établissent un traitement inégal ou qui dissuadent l'investisseur étranger⁽⁹⁾.

Selon la Cour, la libre circulation des capitaux, en tant que principe fondamental du traité, ne peut être limitée par une réglementation nationale que si celle-ci est justifiée par des raisons visées à l'article 58, paragraphe 1^{er}, du traité ou par des raisons impérieuses d'intérêt général et s'appliquant à toute personne ou entreprise exerçant une activité sur le territoire de l'État membre d'accueil. En outre, afin d'être ainsi justifiée, la réglementation nationale doit être propre à garantir la réalisation de l'objectif qu'elle poursuit et ne pas aller au-delà de ce qui est nécessaire pour qu'il soit atteint, en vue de répondre au critère de proportionnalité⁽¹⁰⁾.

Lorsque pareille réglementation s'avère discriminatoire, seules les dérogations expresses de l'article 58 CE et non des raisons impérieuses d'intérêt général pourraient la justifier. L'article 58 évoque comme dérogations expresses, l'ordre public, la sécurité publique, la lutte contre la fraude fiscale ainsi que l'objectif d'information administrative ou statistique.

La notion d'«ordre public» s'entend, selon la Cour, dans un sens restrictif ayant égard à l'existence d'une menace réelle et grave affectant un intérêt fondamental de la société⁽¹¹⁾.

Quant au motif de sécurité publique, la Cour l'a reconnu en matière de défense du territoire national⁽¹²⁾.

Quant à la lutte contre la fraude fiscale, on peut difficilement considérer que le projet poursuit cet objectif.

Pour justifier que le transfert des avoirs en compte dans un État de l'Union européenne n'est pas contraire à l'article 56 du Traité, l'exposé des motifs invoque la mission confiée par l'avant-projet aux banques et sociétés de bourse établies en Belgique, qui doivent s'assurer que les avoirs ne proviennent pas d'opérations de blanchiment ou d'un délit sous-jacent⁽¹³⁾.

Il n'est cependant pas certain que cette justification soit suffisante. Les banques et sociétés de bourse établies en Belgique ne pourraient-elles s'acquitter de cette mission - éventuellement moyennant rémunération -, si les avoirs ne leur étaient pas transférés physiquement ?

⁽⁹⁾ CJCE 367/98, Portugal, 4 juin 2002.

⁽¹⁰⁾ Voir, en ce sens, arrêts Sanz de Lera e.a., précité, point 23, et du 14 mars 2000, Église de scientologie, C-54/99, Rec. p. I-1335, point 18.

⁽¹¹⁾ CJCE 54/99, 14 mars 2000, Église de Scientologie.

⁽¹²⁾ CJCE 423/98, 13 juillet 2000, Albore.

⁽¹³⁾ p. 16.

Het Hof van Justitie heeft een zeer ruime interpretatie van het begrip «beperking van het kapitaalverkeer» of van het begrip «belemmering». Zo worden maatregelen die een ongelijke behandeling tot stand brengen of die buitenlandse investeerders ervan weerhouden te investeren, door het Hof beschouwd als belemmering⁽⁹⁾.

Volgens het Hof mag het vrije kapitaalverkeer, als grondbeginsel van het verdrag, enkel beperkt worden door een nationale regeling als deze gerechtvaardigd wordt door redenen genoemd in artikel 58, lid 1, van het verdrag of door dwingende redenen van algemeen belang en die van toepassing zijn op elke persoon of onderneming die een activiteit uitoefent op het grondgebied van de ontvangende lidstaat. Bovendien moet de nationale regeling, wil ze aldus gerechtvaardigd zijn, van dien aard zijn dat ze waarborgt dat het door haar nagestreefde doel wordt bereikt en mag ze niet verder reiken dan hetgeen noodzakelijk is om dat doel te bereiken, teneinde het proportionaliteitscriterium na te leven⁽¹⁰⁾.

Wanneer zo'n regeling discriminerend blijkt te zijn, kunnen alleen uitdrukkelijke afwijkingen van artikel 58 EG en niet dwingende redenen van algemeen belang haar rechtvaardigen. Artikel 58 vermeldt als uitdrukkelijke afwijkingen de openbare orde, de openbare veiligheid, de strijd tegen de fiscale fraude en het oogmerk informatie van de overheid of statistische doeleinden.

Het begrip «openbare orde» moet volgens het Hof in restrictieve zin begrepen worden, namelijk als betrekking hebbend op het bestaan van een werkelijke en voldoende ernstige bedreiging, die een fundamenteel belang van de samenleving aantast⁽¹¹⁾.

Wat het motief openbare veiligheid betreft, het Hof heeft het erkend inzake landsverdediging⁽¹²⁾.

Wat de bestrijding van belastingfraude betreft, kan er bezwaarlijk van uit worden gegaan dat het ontwerp die doelstelling nastreeft.

Ter verantwoording van de omstandigheid dat de overschrijving van de tegoeden op een rekening in een lidstaat van de Europese Unie niet strijdig is met artikel 56 van het Verdrag, voert de memorie van toelichting de taak aan die het voorontwerp toevertrouwt aan de in België gevestigde banken en beursvennootschappen, die zich ervan moeten vergewissen dat de tegoeden niet afkomstig zijn van witwasverrichtingen of van een onderliggend misdrijf⁽¹³⁾.

Het is niet zeker dat die verantwoording volstaat. Kunnen de in België gevestigde banken en beursvennootschappen zich niet van die taak kwijten in voorkomend geval tegen betaling van een vergoeding - indien de tegoeden niet fysiek naar hen worden overgeschreven ?

⁽⁹⁾ HvJ 367/98, Portugal, 4 juni 2002.

⁽¹⁰⁾ Zie, in dat verband, het voornoemde arrest Sanz de Lera e.a., punt 23, en het arrest van 14 maart 2000, Eglise de scientologie, C-54/99, Jurisprudentie, blz. I-1335, punt 18.

⁽¹¹⁾ HvJ 54/99, 14 maart 2000, Eglise de Scientologie.

⁽¹²⁾ HvJ 423/98, 13 juli 2000, Albore.

⁽¹³⁾ blz. 16.

Eu égard à ce qui précède et à défaut de plus amples explications dans l'exposé des motifs, l'avant-projet, en ce qu'il impose le rapatriement des sommes sur un compte ouvert auprès d'une banque ou d'une société de bourse établie en Belgique, paraît contraire au principe de la libre circulation des capitaux.

3.3.3. En ce qui concerne le principe de la libre prestation des services, l'avant-projet, en imposant - fût-ce de manière temporaire ⁽¹⁴⁾ - le transfert des avoirs sur un compte ouvert en Belgique confère aux banques et sociétés de bourse établies en Belgique un avantage concurrentiel par rapport aux banques et sociétés de bourse établies dans un des pays de l'Union européenne.

Cet avantage devrait donc être justifié au regard des articles 49 CE et suivants ainsi que de la jurisprudence de la Cour de justice y relative ⁽¹⁵⁾.

Il appartient, en d'autres termes, à l'auteur de l'avant-projet de pouvoir établir, dans l'exposé des motifs, que cette exigence du transfert des avoirs sur un compte ouvert en Belgique se fonde sur des raisons impérieuses d'intérêt général qui justifient une restriction à la libre prestation des services, que cet intérêt n'est pas déjà assuré par d'autres règles existantes et que le même résultat ne peut pas être obtenu par des règles moins contraignantes.

4. La délégation de pouvoir de l'article 4, § 2

Suivant l'article 4, § 2, de l'avant-projet, la contribution unique de 9 % est réduite à 6 % des sommes, capitaux ou valeurs mobilières déclarés lorsque ces montants, diminués de la contribution de 6 %, sont investis ou réinvestis, pour un montant équivalent et pour une période d'au moins trois ans, en valeurs dont la nature sera fixée par un arrêté royal délibéré en Conseil des ministres.

Cette délégation de pouvoir est contraire à l'article 172 de la Constitution selon lequel aucune réduction d'impôt ne peut être accordée que par la loi. C'est donc la loi elle-même qui doit déterminer la nature des investissements qui donnent droit à la réduction de la contribution à concurrence d'un tiers.

La loi devrait en outre indiquer comment on contrôlera que l'investissement sera maintenu pour une durée de trois ans : la banque ou la société de bourse qui a reçu la déclaration ne sera pas en mesure de le faire si, comme il est dit dans l'exposé des motifs, le déclarant est libre de retransférer les avoirs à l'étranger.

⁽¹⁴⁾ Même s'il est muet sur la question, l'avant-projet ne s'oppose pas à ce que, après avoir rapatrié les avoirs sur un compte ouvert en Belgique et fait la déclaration, le déclarant les transfère à nouveau sur un compte ouvert dans un autre État membre (exposé des motifs, p. 16, alinéa 3, qui se réfère à cet égard à l'article 4, § 1^{er}, de l'avant-projet alors que celui-ci est muet sur la question).

⁽¹⁵⁾ Voir notamment CJCE 6/01, 11 septembre 2003; Anomar e.a.; CJCE 136/00; 3 octobre 2002, Danner; CJCE 279/00, 7 février 2002, République italienne; CJCE 59/98, 3 octobre 2000, Gorsten.

Gelet op het voorgaande en bij gebrek aan nadere uitleg in de memorie van toelichting, lijkt het voorontwerp, in zoverre het de verplichting oplegt om de sommen weer te plaatsen op een rekening geopend bij een bank of een beursvennootschap gevestigd in België, strijdig met het vrije kapitaalverkeer.

3.3.3. Met betrekking tot het beginsel van de vrije dienstverlening, verleent het voorontwerp, doordat het voorschrijft - zij het tijdelijk ⁽¹⁴⁾ - dat de tegoeden moeten worden overgeschreven op een in België geopende rekening, aan de in België gevestigde banken en beursvennootschappen een concurrentievoordeel tegenover de banken en beursvennootschappen gevestigd in één van de landen van de Europese Unie.

Dit voordeel zou dus moeten worden verantwoord uit het oogpunt van de artikelen 49 EG en volgende, alsmede uit het oogpunt van de desbetreffende rechtspraak van het Hof van Justitie ⁽¹⁵⁾.

Met andere woorden, het staat aan de steller van het voorontwerp in de memorie van toelichting te bepalen dat de eis om de tegoeden over te brengen naar een rekening geopend in België gegrond is op dwingende redenen van algemeen belang die een beperking rechtvaardigen van het vrij verrichten van diensten, dat dit belang niet al veilig gesteld is door andere, reeds bestaande regels en dat hetzelfde resultaat niet kan worden bereikt met minder strenge regels.

4. Bevoegdheidsdelegatie van artikel 4, § 2

Volgens artikel 4, § 2, van het voorontwerp wordt de eenmalige bijdrage van 9 % verminderd tot 6 % van de aangegeven sommen, kapitalen of roerende waarden wanneer die sommen, verminderd met de bijdrage van 6 %, voor een gelijkwaardig bedrag en voor een periode van ten minste drie jaar geïnvesteerd of geherinvesteerd worden in waarden waarvan de aard zal worden bepaald bij een koninklijk besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad.

Die bevoegdheidsdelegatie is strijdig met artikel 172 van de Grondwet, naar luid waarvan geen vermindering van belasting kan worden ingevoerd dan door een wet. Het is dus de wet zelf die de aard moet bepalen van de investeringen die recht geven op een vermindering van de bijdrage met een derde.

De wet moet voorts aangeven hoe zal worden gecontroleerd dat de investering gedurende drie jaar zal worden gehandhaafd : de bank of de beursvennootschap die de aangifte ontvangen heeft, is daartoe niet in staat indien, zoals in de memorie van toelichting wordt gesteld, het de aangever vrij staat de tegoeden opnieuw naar het buitenland over te schrijven.

⁽¹⁴⁾ Hoewel het voorontwerp daarover niets zegt, staat het allicht niet eraan in de weg dat de aangever, na de tegoeden weer te hebben geplaatst op een in België geopende rekening en na aangifte ervan te hebben gedaan, ze opnieuw overbrengt naar een rekening geopend in een andere lidstaat (memorie van toelichting, blz. 16, derde lid, dat in dit verband verwijst naar artikel 4, § 1, van het voorontwerp, terwijl het voorontwerp daarover niets zegt).

⁽¹⁵⁾ Zie onder meer HvJ 6/01, 11 september 2003, Anomar e.a.; HvJ 136/00; 3 oktober 2002, Danner; HvJ 279/00, 7 februari 2002, Italiaanse republiek; HvJ 59/98, 3 oktober 2000, Gorsten.

La loi doit en outre préciser les conséquences du non-respect du délai de trois ans.

5. Rémunération de la Commission bancaire et financière

L'exposé des motifs ⁽¹⁶⁾ fait état de ce que

«Les modalités de la rémunération de la Commission bancaire et financière pour l'examen des demandes d'inscription et des actes de contrôle effectués en application de la présente loi seront déterminées par le Roi.»

Il s'agit donc d'une redevance qui serait due à la Commission bancaire et financière. Le Conseil d'État rappelle ⁽¹⁷⁾ que :

«(...) l'article 173 de la Constitution requiert uniquement l'intervention indirecte du législateur compétent pour l'établissement de redevances. Lorsque ce législateur détermine dans quels cas une redevance est due, il peut charger le pouvoir exécutif d'en fixer l'assiette.

Il est généralement admis qu'il ne peut être question de redevance que lorsque la perception apparaît comme la rémunération pécuniaire d'un service fourni par l'autorité en faveur du redevable, considéré individuellement. Il doit donc y avoir une rémunération de frais et ces frais doivent résulter d'un service fourni à titre individuel au redevable dans son intérêt et non dans l'intérêt de la communauté. En outre, il doit exister un rapport raisonnable entre, d'une part, la valeur du service fourni et, d'autre part, la redevance demandée : à défaut de pareil rapport, la redevance perdrait son caractère rémunérateur et deviendrait de nature fiscale. C'est plus particulièrement ce caractère rémunérateur et la condition de l'existence d'un rapport raisonnable entre le service accompli et la redevance demandée qui justifient que la fixation du montant de la redevance soit dévolue au pouvoir exécutif.»

Dans le bref délai qui lui a été imparti, le Conseil d'État n'a pu vérifier si la rétribution dont question dans l'exposé des motifs repose sur une base légale qui réponde aux critères exposés ci-dessus.

⁽¹⁶⁾ p. 15.

⁽¹⁷⁾ Avis 28.839/3, donné le 11 février 1999, sur un avant-projet de loi devenu la loi du 13 mai 1999 portant des dispositions diverses «santé publique». Voir également : l'avis 24.169/9, donné le 7 février 1996, relatif à l'agrément d'appareils terminaux de télécommunications (*Moniteur belge* du 8 avril 1997); l'avis 27.165/1, donné le 8 janvier 1998, sur un projet d'arrêté royal devenu l'arrêté royal du 22 février 1998 portant des mesures d'exécution de la carte d'identité sociale (*Moniteur belge* du 13 mars 1998).

De wet moet tevens bepalen welke gevolgen verbonden zijn aan nietnaleving van de termijn van drie jaar.

5. Bezoldiging van de Commissie voor het Bank- en Financiewezen

De memorie van toelichting wijst op het volgende ⁽¹⁶⁾ :

«De Koning zal nadere regels uitwerken voor de vergoeding die aan de Commissie voor het Bank- en Financiewezen verschuldigd is voor het onderzoek van de inschrijvingsaanvragen en voor de controles die zij verricht met toepassing van deze wet.»

Het gaat dus om een retributie die verschuldigd zou zijn aan de Commissie voor het Bank en Financiewezen. De Raad van State wijst nogmaals op het volgende ⁽¹⁷⁾ :

«(...) artikel 173 van de Grondwet (vereist)slechts de onrechtstreekse bemoeiing van de bevoegde wetgever voor het invoeren van retributies. Wanneer die wetgever bepaalt in welke gevallen een retributie verschuldigd is, kan hij aan de uitvoerende macht opdragen er de grondslag van vast te stellen.

Algemeen wordt aangenomen dat van een retributie enkel sprake kan zijn, als de heffing verschijnt als de geldelijke vergoeding van een dienst die de overheid presteert ten voordele van de heffingsplichtige individueel beschouwd. Er moet dus een vergoeding van kosten zijn en die kosten moeten veroorzaakt zijn door een dienst die aan de individuele heffingsplichtige in zijn belang wordt verleend, en niet in het belang van de gemeenschap. Bovendien moet er een redelijke verhouding bestaan tussen, enerzijds, de waarde van de bewezen dienst en, anderzijds, de gevorderde retributie : bij gemis van een zodanige verhouding zou de retributie haar vergoedend karakter verliezen en van fiscale aard worden. Het is meer bepaald dat vergoedend karakter en het vereiste van de redelijke verhouding tussen de gepresteerde dienst en de gevorderde retributie, die verantwoordt dat het vaststellen van het bedrag van de retributie aan de uitvoerende macht wordt opgedragen.»

Binnen de korte termijn die de Raad van State is toegemeten, heeft hij niet kunnen nagaan of de retributie waarvan sprake is in de memorie van toelichting, steunt op een rechtsgrond die beantwoordt aan de hiervoren uiteengezette criteria.

⁽¹⁶⁾ blz. 15.

⁽¹⁷⁾ Advies 28.839/3, gegeven op 11 februari 1999, over een voorontwerp van wet dat ontstaan heeft gegeven aan de wet van 13 mei 1999 houdende diverse bepalingen «Volksgezondheid». Zie ook : advies 24.169/9, gegeven op 7 februari 1996, betreffende de goedkeuring van eindapparaten voor telecommunicatie, (*Belgisch Staatsblad* van 8 april 1997); advies 27.165/1, gegeven op 8 januari 1998, over een ontwerp van koninklijk besluit dat ontstaan heeft gegeven aan het koninklijk besluit van 22 februari 1998 houdende uitvoeringsmaatregelen in zake de sociale identiteitskaart (*Belgisch Staatsblad* van 13 maart 1998).

6. Observations particulières

6.1. L'avant-projet comporte plusieurs erreurs et sa rédaction laisse souvent à désirer. Le Conseil d'État rappelle à cet égard l'erreur contenue dans l'article 2, § 2, 3^e tiret, qui consiste à exclure les effets de la déclaration en ce qui concerne les revenus professionnels de 2004, alors que la déclaration ne porte que sur des avoirs placés à l'étranger avant le 1^{er} juin 2003 (supra 2.2, b).

D'autres exemples sont donnés ci-après.

6.2. C'est également par une erreur manifeste que l'article 2, § 2, 4^e et 5^e tirets, se réfère aux droits de mutation par décès qui ne s'appliquent que sur les immeubles situés en Belgique recueillis dans la succession d'un non-résident (Code des droits de succession, article 1^{er}, § 2, et article 18). Il ne se conçoit pas que des immeubles situés en Belgique soient placés dans un compte bancaire à l'étranger.

6.3. L'article 2, § 1^{er}, qui constitue une disposition centrale de l'avant-projet, est mal rédigé à plusieurs égards.

L'alinéa 2 est inutile et de nature à créer la confusion : il suffit de viser, à l'alinéa 1^{er}, les personnes physiques, expression qui englobe évidemment les habitants du Royaume (personnes physiques domiciliées en Belgique) et les non-habitants du Royaume (personnes physiques domiciliées à l'étranger). En visant «les non-habitants du Royaume qui sont assujettis à l'impôt des non-résidents en vertu de l'article 227, 1^o, du CIR», l'alinéa 2, b, est de nature à créer la confusion : comme l'explique l'exposé des motifs, des personnes physiques non résidentes peuvent avoir intérêt à introduire une déclaration libératoire si elles ont recueilli des biens dans une succession soumise aux droits de succession (p. 3). Il n'est nullement requis que ces personnes physiques recueillent en Belgique des revenus passibles de l'impôt des non-résidents et soient assujettis à cet impôt (même si le dispositif mis en place par l'avant-projet est susceptible de s'appliquer également à cet impôt par exemple dans le cas où une société belge aurait payé à un non-résident des rémunérations «en noir»).

Par ailleurs, l'alinéa 1^{er} du paragraphe 1^{er} devrait se borner à définir les sommes, capitaux ou valeurs mobilières qui peuvent faire l'objet de la déclaration libératoire du 1^{er} janvier au 31 décembre 2004 : il s'agit des «sommes, capitaux ou valeurs mobilières qui étaient placés avant le 1^{er} juin 2003 auprès d'un établissement de crédit ou d'une société de bourse étrangers sur un compte ouvert à leur nom ou sur un compte dont ils démontrent qu'ils en sont le bénéficiaire effectif».

Le fait qu'en tout ou en partie ces sommes «n'ont pas ou proviennent de revenus qui n'ont pas été repris dans une comptabilité ou une déclaration obligatoire selon la loi en Belgique ou que l'impôt dû en Belgique n'ait pas été prélevé sur ces sommes» est étranger à l'objet de la déclaration et concerne les effets de celle-ci définis à l'article 3.

6. Bijzondere opmerkingen

6.1. Het voorontwerp bevat een aantal fouten en de redactie laat vaak te wensen over. Zo wijst de Raad van State in dat verband wederom op de fout gemaakt in artikel 2, § 2, derde streepje, waarbij de gevolgen van de aangifte niet gelden voor de beroepsinkomsten voor 2004, terwijl de aangifte alleen betrekking heeft op tegoeden die vóór 1 juni 2003 in het buitenland zijn belegd (supra, 2.2., b).

Andere voorbeelden worden hierna gegeven.

6.2. Een andere kennelijke fout bestaat erin dat artikel 2, § 2, vierde en vijfde streepje, verwijst naar de rechten van overgang bij overlijden, uitsluitend toepasselijk op onroerende goederen gelegen in België en verkregen uit de nalatenschap van iemand die geen Rijksinwoner is (Wetboek der Successierechten, artikel 1, eerste lid, 2^o, en artikel 18). Het is niet aanneemelijk dat onroerende goederen gelegen in België geplaatst worden op een bankrekening in het buitenland.

6.3. Artikel 2, § 1, dat in het voorontwerp een centrale rol vervult, is in verscheidene opzichten slecht gereedgeerd.

Het tweede lid is overbodig en kan tot verwarring leiden : het is voldoende in het eerste lid te verwijzen naar de natuurlijke personen, een uitdrukking die uiteraard de inwoners van het Rijk (natuurlijke personen die hun domicilie in België hebben gevestigd) en diegenen die geen Rijksinwoner zijn (natuurlijke personen die hun domicilie in het buitenland hebben gevestigd) omvat. Door te verwijzen naar «de op grond van artikel 227, 1^o, van het WIB aan de belasting van niet-inwoners onderworpen nietrijksinwoners» kan het tweede lid, b, aanleiding geven tot verwarring : zoals wordt uiteengezet in de memorie van toelichting, kunnen natuurlijke personen die geen Rijksinwoner zijn belang hebben bij het indienen van een bevrijdende aangifte wanneer zij goederen hebben verkregen via een nalatenschap die aan successierechten onderworpen is (blz. 3). Het is geenszins vereist dat die natuurlijke personen in België inkomsten verkrijgen waarop de belasting voor nietRijksinwoners toepasselijk is en dat die personen aan die belasting onderworpen zijn (zelfs al kan de bij het voorontwerp opgezette regeling eveneens van toepassing zijn op die belasting, bijvoorbeeld ingeval een Belgische vennootschap aan een niet-Rijksinwoner niet-aangegeven vergoedingen heeft betaald).

Bovendien zou paragraaf 1, eerste lid, zich ertoe moeten beperken een definitie te geven van de sommen, kapitalen en roerende waarden waarop de bevrijdende aangifte van 1 januari tot 31 december 2004 toepasselijk kan zijn : het betreft de «sommen, kapitalen of roerende waarden die vóór 1 juni 2003 bij een buitenlandse kredietinstelling of buitenlandse beursvennootschap geplaatst waren op een rekening op hun naam of op een rekening waarvan ze aantonen dat ze de uiteindelijk gerechtigde zijn».

Dat die sommen, geheel of gedeeltelijk, «niet in een in België verplichte boekhouding of aangifte werden vermeld, of voortspruiten uit inkomsten die niet in een zodanige boekhouding of aangifte werden vermeld, of waarop de in België verschuldigde belasting niet werd voldaan», heeft niets van doen met de strekking van de aangifte en betreft de in artikel 3 bepaalde gevolgen van die aangifte.

6.4. À l'article 6, § 1^{er}, alinéa 3, il convient de viser l'article 122, 4^o, de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers.

6.5. À l'article 7, il faut lire «article 207» au lieu de «article 207/1».

L'avis concernant la compétence a été donné par les chambres réunies composées de

Messieurs

M. VAN DAMME,
Y. KREINS, président de chambre,

J. BAERT,
J. SMETS,
J. JAUMOTTE,

Madame

M. BAGUET, conseillers d'État,

Messieurs

J. KIRKPATRICK,
A. SPRUYT, assesses de la section
de législation,

Mesdames

A. BECKERS, greffier
A.-C. VAN GEERSDAELE, greffier assumé.

Les rapports ont été présentés par MM. J. REGNIER ET B. SEUTIN, PREMIERS AUDITEURS chefs de section. La note du Bureau de coordination a été rédigée par M. Y. CHAUFFOUREAUX, référendaire adjoint.

LE GREFFIER, LE PRÉSIDENT,
A.-C. VAN GEERSDAELE Y. KREINS

La deuxième chambre était composée de

Messieurs

Y. KREINS, président de chambre,
J. JAUMOTTE,

Madame

M. BAGUET, conseillers d'État,

Monsieur

J. KIRKPATRICK, assesseur de la section
de législation,

LE GREFFIER, LE PRÉSIDENT,
A.-C. VAN GEERSDAELE Y. KREINS

6.4. In artikel 6, § 1, derde lid, moet worden verwezen naar artikel 122, 4^o, van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten.

6.5. In artikel 7, moet worden verwezen naar «artikel 207» in plaats van «artikel 207/1».

Het advies over de bevoegdheid is gegeven door de verenigde kamers samengesteld uit

de Heren

M. VAN DAMME,
Y. KREINS, kamervoorzitter,

J. BAERT,
J. SMETS,
J. JAUMOTTE,

Mevrouw

M. BAGUET, staatsraden,

de Heren

J. KIRKPATRICK,
A. SPRUYT, assessoren van de
afdeling wetgeving,

Mevrouwen

A. BECKERS, griffier
A.-C. VAN GEERSDAELE, toegevoegd griffier.

De verslagen werden uitgebracht door de HH. J. REGNIER EN B. SEUTIN, EERSTE AUDITEURS-AFDELINGSHOOFDEN. De nota van het Coördinatiebureau werd opgesteld door de H. Y. CHAUFFOUREAUX, adjunct-referendaris.

DE GRIFFIER, DE VOORZITTER,
A.-C. VAN GEERSDAELE Y. KREINS

De tweede kamer was samengesteld uit

de Heren

Y. KREINS, kamervoorzitter,
J. JAUMOTTE,

Mevrouw

M. BAGUET, staatsraden,

de Heer

J. KIRKPATRICK, assessor van de
afdeling wetgeving,

DE GRIFFIER, DE VOORZITTER,
A.-C. VAN GEERSDAELE Y. KREINS

PROJET DE LOI

ALBERT, ROI DES BELGES,

A tous, présents et à venir,

SALUT.

sur la proposition de Notre vice-première ministre et ministre de la Justice, Notre vice-premier ministre et ministre de l'Intérieur, Notre ministre du Travail et des Pensions, Notre ministre des Finances, Notre ministre des Affaires sociales et de la Santé publique, Notre ministre des Classes moyennes et de l'Agriculture et Notre secrétaire d'état à la Modernisation des finances et à la Lutte contre la fraude fiscale, adjoint au ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS:

Notre vice-première ministre et ministre de la Justice, Notre vice-premier ministre et ministre de l'Intérieur, Notre ministre du Travail et des Pensions, Notre ministre des Finances, Notre ministre des Affaires sociales et de la Santé publique, Notre ministre des Classes moyennes et de l'Agriculture et Notre secrétaire d'état à la Modernisation des Finances et à la Lutte contre la fraude fiscale, adjoint au ministre des Finances, sont chargés de présenter en Notre nom à la Chambre des représentants le projet de loi dont la teneur suit :

Art. 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

§ 1^{er}. Les personnes physiques définies à l'alinéa suivant qui ont bénéficié de sommes, capitaux ou valeurs mobilières qui n'ont pas, ou qui proviennent de revenus qui n'ont pas non plus été repris dans une comptabilité ou une déclaration obligatoires selon la loi en Belgique ou sur lesquels l'impôt dû en Belgique n'a pas été prélevé, peuvent, à partir du 1^{er} janvier 2004 et jusqu'au 31 décembre 2004 inclus, déclarer ces sommes, capitaux ou valeurs mobilières qui étaient placés avant le 1^{er} juin 2003 auprès d'un établissement de crédit ou une société de bourse étrangers sur un

WETSONTWERP

ALBERT, KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,

ONZE GROET.

op de voordracht van Onze vice-eerste minister en minister van Justitie, Onze vice-eerste minister en minister van Binnenlandse Zaken, Onze minister van Werk en Pensioenen, Onze minister van Financiën, Onze minister van Sociale Zaken en Volksgezondheid, Onze minister van Middenstand en Landbouw en Onze staatssecretaris voor Modernisering van de Financiën en de Strijd tegen de fiscale fraude, toegevoegd aan de minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ :

Onze vice-eerste minister en minister van Justitie, Onze vice-eerste minister en minister van Binnenlandse Zaken, Onze minister van Werk en Pensioenen, Onze minister van Financiën, Onze minister van Sociale Zaken en Volksgezondheid, Onze minister van Middenstand en Landbouw en Onze staatssecretaris voor Modernisering van de Financiën en de Strijd tegen de fiscale fraude, toegevoegd aan de minister van Financiën, zijn ermee gelast in Onze naam bij de Kamer van volksvertegenwoordigers het ontwerp van wet in te dienen waarvan de tekst hierna volgt :

Art. 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

§ 1. De in het volgende lid gedefinieerde natuurlijke personen die sommen, kapitalen of roerende waarden hebben genoten die niet, of die voortspruiten uit inkomsten die evenmin, in een in België wettelijk verplichte boekhouding of aangifte werden vermeld of waarop de in België verschuldigde belasting niet werd voldaan, kunnen vanaf 1 januari 2004 tot en met 31 december 2004 een aangifte doen van die sommen, kapitalen of roerende waarden die vóór 1 juni 2003 bij een buitenlandse kredietinstelling of buitenlandse beursvennootschap geplaatst waren op een rekening op hun

compte ouvert à leur nom ou sur un compte dont ils démontrent qu'ils en sont le bénéficiaire effectif.

Les personnes physiques visées à l'alinéa précédent sont :

a) les habitants du royaume qui sont assujettis à l'impôt des personnes physiques en vertu de l'article 3 du Code des impôts sur les revenus 1992;

b) les non-habitants du Royaume qui sont assujettis à l'impôt des non-résidents en vertu de l'article 227, 1°, du même Code.

Si les sommes, capitaux ou valeurs mobilières sont transférés sur un compte ouvert auprès d'un établissement de crédit ou une société de bourse visés à l'article 6, § 1, ce transfert doit se faire simultanément à la déclaration auprès de la même institution.

Si les sommes, capitaux ou valeurs mobilières sont maintenus sur un compte ouvert auprès d'un établissement de crédit ou une société de bourse étrangers, la déclaration doit être introduite au service du Service Public Fédéral Finances désigné par le ministre des Finances. Cet établissement de crédit ou société de bourse étrangers doit être situé dans un pays ou territoire non repris dans la liste des pays et territoires non coopératifs établie par le Groupe d'action financière.

§ 2 Ni la déclaration telle que visée au § 1^{er}, ni la contribution unique payée, visée à l'article 4, ne produisent d'effets :

– si les sommes, capitaux ou valeurs mobilières proviennent de la réalisation d'opérations de blanchiment ou d'un délit sous-jacent visé à l'article 3 de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux ;

– si, avant l'introduction de la déclaration, le déclarant a été informé par écrit d'actes d'investigation spécifiques en cours par une administration fiscale belge, une institution de sécurité sociale ou un service d'inspection sociale;

– en ce qui concerne les impositions qui sont établies dans le chef du déclarant sur des revenus professionnels visés à l'article 23 du Code des impôts sur les revenus 1992, et pour ce qui concerne les cotisations prévues dans la loi ONSS du 27 juin 1969 et ses arrêtés d'exécution ainsi que l'arrêté royal n° 38 du 27

nom ou de op een rekening waarvan ze aantonen dat ze de uiteindelijk gerechtigde zijn.

De in het vorige lid bedoelde natuurlijke personen zijn:

a) de op grond van artikel 3 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 aan de personenbelasting onderworpen rijksinwoners;

b) de op grond van artikel 227, 1°, van hetzelfde Wetboek aan de belasting van niet-inwoners onderworpen niet-rijksinwoners.

Indien de sommen, kapitalen of roerende waarden worden overgeschreven op een rekening bij een kredietinstelling of een beursvennootschap bedoeld in artikel 6, § 1, moet dat gelijktijdig gebeuren met de aangifte bij dezelfde instelling.

Indien de sommen, kapitalen of roerende waarden op een rekening bij een buitenlandse kredietinstelling of een buitenlandse beursvennootschap blijven aangehouden, moet de aangifte worden ingediend bij de door de minister van Financiën aangeduide dienst van de Federale Overheidsdienst Financiën. Die buitenlandse kredietinstelling of buitenlandse beursvennootschap moet gevestigd zijn in een land of territorium welke niet is opgenomen op de door de Financiële Actiegroep opgemaakte lijst van niet-meewerkende landen en territoria.

§ 2 Noch de aangifte, zoals bedoeld in paragraaf 1, noch de betaalde eenmalige bijdrage bedoeld in artikel 4, hebben uitwerking :

– indien de sommen, kapitalen of roerende waarden afkomstig zijn van de realisatie van een witwasoperatie of van een onderliggend misdrijf als bedoeld in artikel 3 van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld;

– indien vóór de indiening van de aangifte de aangever door een Belgische belastingadministratie, sociale zekerheidsinstelling of sociale inspectiedienst schriftelijk in kennis is gesteld van lopende specifieke onderzoeksdaten;

– met betrekking tot aanslagen die in hoofde van de aangever worden gevestigd op beroepsinkomsten zoals bedoeld in artikel 23 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, en met betrekking tot de vaststellingen van de bijdragen bedoeld in de RSZ-wet van 27 juni 1969 en haar uitvoeringsbesluiten en het ko-

juillet 1967, organisant le statut social des indépendants et ses arrêtés royaux établies à charge du déclarant sur les revenus professionnels pour les périodes imposables 2002, 2003 et 2004.

Art. 3

Les sommes, capitaux ou valeurs mobilières déclarés sont, après paiement de la contribution unique due visée à l'article 4, réputés de manière irréfragable avoir fait définitivement et complètement l'objet de tous impôts, cotisations sociales mentionnées dans l'article 2, majorations d'impôts, majorations de cotisations sociales, intérêts de retard et amendes qui sont dus ou auraient pu être dus concernant ces sommes, capitaux ou valeurs mobilières, avant la date de l'introduction de la déclaration.

Ceci vaut tant dans le chef du déclarant et de ses auteurs que dans le chef des personnes physiques ou morales desquelles ces sommes, capitaux ou valeurs mobilières ont été obtenus directement ou indirectement ou qui ont attribué ces sommes au déclarant ou à son auteur, de quelque façon que ce soit.

Art. 4

§ 1^{er}. Les sommes, capitaux ou valeurs mobilières mentionnés dans la déclaration sont soumis à une contribution unique s'élevant à 9 p.c. des sommes, capitaux ou valeurs mobilières déclarés.

§ 2. Les sommes, capitaux ou valeurs mobilières mentionnés dans la déclaration sont soumis à une contribution unique s'élevant à 6 p.c. des sommes, capitaux ou valeurs mobilières déclarés lorsque ces montants diminués de la contribution unique sont investis pour une période d'au moins trois ans. En cas de réinvestissement, l'investissement doit être maintenu jusqu'à la fin de la période minimale originelle. Le Roi fixe, après délibération en Conseil des ministres, les conditions relatives à la nature et aux modalités de l'investissement et du réinvestissement.

Art. 5

La déclaration ne peut être utilisée comme indice ou indication pour effectuer des enquêtes ou des contrôles de nature fiscale, pour déclarer de possibles in-

ninklijk besluit nr. 38 van 27 juli 1967, houdende inrichting van het sociaal statuut van zelfstandigen en haar uitvoeringsbesluiten die in hoofde van de aangever worden gedaan op beroepsinkomsten van de belastbare tijdperken 2002, 2003 en 2004.

Art. 3

De aangegeven sommen, kapitalen of roerende waarden worden na betaling van de verschuldigde eenmalige bijdrage als bedoeld in artikel 4 geacht onweerlegbaar en definitief bevrijd te zijn van alle belastingen, sociale zekerheidsbijdragen bedoeld in artikel 2, belastingverhogingen, bijdrage opslagen, nalatigheidsinteressen en boetes die, met betrekking tot die sommen, kapitalen of roerende waarden, verschuldigd zijn of hadden kunnen verschuldigd zijn vóór de datum van de indiening van de aangifte.

Dit geldt zowel in hoofde van de aangever en zijn rechtsvoorgangers als in hoofde van de natuurlijke personen of rechtspersonen van wie deze sommen, kapitalen of roerende waarden rechtstreeks of onrechtstreeks werden verkregen of die deze sommen aan de aangever of zijn rechtsvoorganger op enigerlei wijze hebben toegekend.

Art. 4

§ 1. De sommen, kapitalen of roerende waarden vermeld in de aangifte zijn onderworpen aan een eenmalige bijdrage van 9 pct. van de aangegeven sommen, kapitalen of roerende waarden.

§ 2. De sommen, kapitalen of roerende waarden vermeld in de aangifte zijn onderworpen aan een eenmalige bijdrage van 6 pct. van de aangegeven sommen, kapitalen of roerende waarden indien deze bedragen, verminderd met de eenmalige bijdrage, worden geïnvesteerd voor een minimumperiode van drie jaar. In geval van herinvestering moet de investering behouden worden tot op het einde van de oorspronkelijke minimumperiode. De Koning bepaalt na overleg in de Ministerraad de voorwaarden met betrekking tot de aard en de modaliteiten van de investering en van de herinvestering.

Art. 5

De aangifte kan niet als indicie of aanwijzing worden aangewend om fiscale onderzoeks- of controleverrichtingen uit te voeren, om mogelijke inbreuken op

fractions à la législation fiscale ou pour échanger des informations, sauf en ce qui concerne la détermination des contributions dues en raison de la déclaration.

Art. 6

§ 1. Dans le cas visé à l'article 2, § 1^{er}, alinéa 3, la déclaration doit être introduite auprès d'un établissement de crédit de droit belge, d'une succursale en Belgique d'un établissement de crédit relevant du droit d'un autre État membre de la Communauté européenne, d'une société de bourse de droit belge ou d'une succursale en Belgique d'une société de bourse relevant du droit d'un autre État membre de la Communauté européenne, qui a demandé et obtenu une inscription spécifique de la Commission bancaire et financière pour l'exercice de l'activité prévue par la présente loi. Cette inscription spécifique est accordée après vérification du fait que l'établissement concerné s'est doté d'une organisation, d'un contrôle interne et d'une fonction de *compliance* adéquats pour l'exercice de cette activité.

La demande d'inscription spécifique devra être introduite auprès de la Commission bancaire et financière. La Commission bancaire et financière statue sur cette demande dans le mois de l'introduction d'un dossier complet. L'article 122, 4^o de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers, est applicable par analogie.

§ 2. Le modèle des déclarations visées à l'article 2, § 1^{er}, est fixé par le Roi.

Les déclarations doivent être numérotées et conservées, dans cet ordre.

§ 3. Les contributions dues en raison de la déclaration doivent, lors de l'introduction de la déclaration, être payées, suivant le cas, à l'établissement de crédit, la société de bourse ou le service compétent du Service Public Fédéral Finances.

Le Roi fixe le modèle du relevé récapitulatif que l'établissement de crédit ou de la société de bourse doit établir et le mode de versement au Trésor des montants perçus.

Si la déclaration a été introduite auprès du service compétent du Service Public Fédéral Finances, les données qu'elle contient sont enregistrées dans un fichier automatisé.

de belastingwetgeving te melden of om inlichtingen uit te wisselen, behalve met betrekking tot de vaststelling van de ingevolge de aangifte verschuldigde bijdragen.

Art. 6

§ 1. In het geval bedoeld in artikel 2, § 1, derde lid, moet de aangifte worden ingediend bij een kredietinstelling naar Belgisch recht, een bijkantoor in België van een kredietinstelling die ressorteert onder het recht van een andere Lid-Staat van de Europese Gemeenschap, een beursvennootschap naar Belgisch recht of een bijkantoor in België van een beursvennootschap die ressorteert onder het recht van een andere Lid-Staat van de Europese Gemeenschap die een bijzondere inschrijving heeft gevraagd en gekregen van de Commissie voor het Bank- en Financieuzen voor het uitoefenen van de activiteit waarin deze wet voorziet. Deze bijzondere inschrijving wordt toegekend na onderzoek of de betrokken instelling beschikt over een organisatie, een interne controle en een *compliance*-functie die geheel passend is voor de uitoefening van deze activiteit.

Het verzoek om bijzondere inschrijving moet bij de Commissie voor het Bank- en Financieuzen worden ingediend. De Commissie voor het Bank- en Financieuzen spreekt zich uit over de aanvraag binnen de maand na voorlegging van een volledig dossier. Artikel 122, 4^o van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten is op overeenkomstige wijze van toepassing.

§ 2. Het model van de in artikel 2, § 1 bedoelde aangiften wordt door de Koning vastgesteld.

De aangiften moeten genummerd worden en in die genummerde volgorde worden bijgehouden.

§ 3. De ingevolge de aangifte verschuldigde bijdragen moeten, bij het indienen van de aangifte, naargelang het geval, aan de kredietinstelling, de beursvennootschap of de bevoegde dienst van de Federale Overheidsdienst Financiën worden betaald.

De Koning bepaalt het model van de samenvattende opgave die de kredietinstelling of de beursvennootschap moet opmaken en de wijze van doorstorting van de ontvangen bedragen aan de Schatkist.

Indien de aangifte is gebeurd bij de bevoegde dienst van de Federale Overheidsdienst Financiën, moeten de in de aangifte vervatte gegevens worden opgenomen in een geautomatiseerd gegevensbestand.

§ 4. L'établissement de crédit, la société de bourse ou le service compétent du Service Public Fédéral Finances délivre aux déclarants, comme preuve de la déclaration et du paiement de la contribution unique due en raison de la déclaration, une attestation nominative et numérotée, dont le modèle est fixé par le Roi.

La numérotation des attestations correspond à celle indiquée par l'établissement de crédit, la société de bourse ou le service compétent du Service Public Fédéral Finances sur les déclarations et à celle figurant dans le relevé récapitulatif de l'établissement de crédit ou la société de bourse.

§ 5. Dans les limites de la présente loi, l'attestation visée au paragraphe précédent peut être employée comme moyen de preuve devant les cours et tribunaux, les juridictions administratives, ainsi que vis-à-vis de tout service public et organisme parastatal.

§ 6. Afin de permettre un contrôle de l'authenticité de l'attestation, les établissements de crédit et les sociétés de bourse doivent transmettre à la cellule de traitement des informations financières instaurée par la loi du 11 janvier 1993 une liste reprenant l'identité des personnes physiques à qui une attestation a été délivrée conformément au § 4, le numéro d'attestation et le montant des sommes, capitaux ou valeurs mobilières transférés visés à l'article 2, § 1^{er}, alinéa 3.

Art. 7

Les personnes qui se sont rendues coupables d'infractions visées aux articles 449 et 450 du Code des impôts sur les revenus 1992, aux articles 73 et 73*bis* du Code de la Taxe sur la valeur ajoutée, aux articles 133 et 133*bis* du Code des droits de succession, aux articles 206 et 206*bis* du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, aux articles 207/1 et 207*bis* du Code des taxes assimilées au timbre, dans la loi-ONSS du 27 juin 1969 et ses arrêtés d'exécution et dans l'arrêté royal n° 38 du 27 juillet 1967 organisant le statut social des travailleurs indépendants et ses arrêtés d'exécution, et encore d'infractions visées à l'article 505 du Code pénal, lorsqu'elles visent les avantages patrimoniaux tirés directement des infractions précitées ou les biens et valeurs qui leur ont été substitués ou les revenus de ces avantages investis, ainsi que les personnes qui sont coauteurs ou complices de telles infractions au sens des articles 66 et 67 du Code pénal, sont exonérées de poursuites pénales de ce chef si elles n'ont pas fait l'objet avant la date de l'introduc-

§ 4. De kredietinstelling, de beursvennootschap of de bevoegde dienst van de Federale Overheidsdienst Financiën levert als bewijs van de aangifte en de betaling van de ingevolge de aangifte verschuldigde eenmalige bijdrage aan de aangevers een nominatief en genummerd attest af, waarvan het model door de Koning wordt bepaald.

De nummering van de attesten stemt overeen met de door de kredietinstelling, de beursvennootschap of de bevoegde dienst van de Federale Overheidsdienst Financiën op de aangiften aangebrachte nummering en met de nummering in de samenvattende opgave van de kredietinstelling of de beursvennootschap.

§ 5. Binnen de limieten van deze wet, kan het in de vorige paragraaf vermelde attest gebruikt worden als bewijsmiddel voor de hoven en rechtbanken, voor administratieve rechtscolleges, evenals tegenover elke openbare dienst en parastatale instelling.

§ 6. Om een controle inzake de authenticiteit van het attest mogelijk te maken dienen de kredietinstellingen en de beursvennootschappen ten behoeve van de cel voor financiële informatieverwerking ingesteld bij de Wet van 11 januari 1993 een lijst over te maken met de identiteit van de natuurlijke personen aan wie een attest ingevolge § 4 werd uitgereikt, het nummer van het attest en het bedrag van de in artikel 2, § 1, derde lid bedoelde overgeschreven sommen, kapitalen of roerende waarden.

Art. 7

Personen die zich schuldig hebben gemaakt aan misdrijven, omschreven in de artikelen 449 en 450 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, in de artikelen 73 en 73*bis* van het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde, in de artikelen 133 en 133*bis* van het Wetboek der successierechten, in de artikelen 206 en 206*bis* van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, in de artikelen 207/1 en 207*bis* van het Wetboek der met zegel gelijkgestelde taksen, in de RSZ-wet van 27 juni 1969 en haar uitvoeringsbesluiten, en het koninklijk besluit nr. 38 van 27 juli 1967, houdende inrichting van het sociaal statuut van de zelfstandigen en haar uitvoeringsbesluiten, en aan de misdrijven omschreven in artikel 505 van het Strafwetboek, in zoverre die betrekking hebben op de vermogensvoordelen die rechtstreeks uit de voormelde misdrijven zijn verkregen, op de goederen en waarden die in de plaats ervan zijn gesteld, of op de inkomsten uit de belegde voordelen, evenals personen die mededaders of medeplichtigen zijn aan deze misdrijven in de zin van de artikelen 66 en 67 van het

tion des déclarations prévues à l'article 2, § 1, d'une information ou une instruction judiciaire du chef de ces infractions et si elles ont effectué une déclaration spéciale dans les conditions de la présente loi et ont payé les montants dus en raison de cette déclaration spéciale.

Art. 8

Par dérogation à l'article 17, § 1^{er} de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux, le Centre de traitement des informations financières est tenu, lorsqu'il en est requis par écrit par une instance à laquelle l'attestation visée à l'article 6, § 4, de la présente loi a été produite, de confirmer l'authenticité de l'attestation visée. A cette fin, le déclarant doit joindre une copie de l'attestation à l'instance visée à l'article 6, § 5, de la présente loi.

Donné à Bruxelles, le 23 octobre 2003

ALBERT

PAR LE ROI :

La vice-première ministre et ministre de la Justice,

L. ONKELINX

Le vice-premier ministre et ministre de l'Intérieur,

P. DEWAELE

Le ministre du Travail et des Pensions,

F. VANDENBROUCKE

Le ministre des Finances,

D. REYNDERS

Le ministre des Affaires sociales et de la Santé publique,

R. DEMOTTE

Strafwet-boek, blijven vrijgesteld van strafvervolging uit dien hoofde, indien zij niet vóór de datum van indiening van de in artikel 2, § 1, bedoelde aangiften, het voorwerp hebben uitgemaakt van een opsporingsonderzoek of gerechtelijk onderzoek uit hoofde van deze misdrijven en indien er een bijzondere aangifte werd gedaan onder de voorwaarden van deze wet en de ingevolge die bijzondere aangifte verschuldigde bedragen hebben betaald.

Art. 8

In afwijking op artikel 17, § 1 van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld is de Cel voor financiële informatieverwerking ertoe gehouden, wanneer ze daartoe schriftelijk verzocht wordt door een instantie aan wie het in artikel 6, § 4, van onderhavige wet bedoelde attest wordt voorgelegd om de authenticiteit van het bedoelde attest te bevestigen. Daartoe moet de aangever een afschrift van het attest bezorgen aan de in artikel 6, § 5, van onderhavige wet bedoelde instantie.

Gegeven te Brussel, 23 oktober 2003

ALBERT

VAN KONINGSWEGE :

De Vice-eerste minister en Minister van Justitie,

L. ONKELINX

De vice-eerste minister en minister van Binnenlandse Zaken,

P. DEWAELE

De minister van Werk en Pensioenen,

F. VANDENBROUCKE

De minister van Financiën

D. REYNDERS

De minister van Sociale Zaken en Volksgezondheid,

R. DEMOTTE

*La ministre des Classes moyennes
et de l'Agriculture,*

S. LARUELLE

*Le secrétaire d'État à la Modernisation des Finances
et à la Lutte contre la fraude fiscale, adjoint au
ministre des Finances*

H. JAMAR

*De minister van Middenstand
en Landbouw,*

S. LARUELLE

*De staatssecretaris voor Modernisering van de
Financiën en de Strijd tegen de fiscale fraude,
toegevoegd aan de minister van Financiën*

H. JAMAR