

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

22 juin 2006

**PROJET DE
LOI-PROGRAMME**
(art. 1^{er} à 25)

PROPOSITION DE LOI
modifiant le Code des impôts sur
les revenus 1992 en vue d'allonger
le délai de réclamation

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION DES FINANCES
ET DU BUDGET
PAR
M. **Bart TOMMELEIN**

SOMMAIRE

- | | |
|---|----|
| I. Exposé introductif du secrétaire d'État à la
Modernisation des Finances et à la Lutte contre
la fraude fiscale | 3 |
| II. Discussion générale | 7 |
| III. Discussion des articles et votes | 25 |

Documents précédents :

Doc 51 2517/ (2005/2006) :

001 : Projet de loi-programme.
002 à 004 : Amendements.
005 et 006 : Rapports.
007 : Amendements.
008 et 009 : Rapports.
010 : Amendements.
011 : Rapport.

Doc 51 1847/ (2004/2005) :

001 : Proposition de loi déposée par MM. Devlies et Bogaert en Mme
Lanjri.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

22 juni 2006

**ONTWERP VAN
PROGRAMMAWET**
(art. 1 tot 25)

WETSVOORSTEL
tot wijziging van het Wetboek van de
Inkomstenbelastingen 1992 met
het oog op het verlengen van de termijn
voor het indienen van bezwaarschriften

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE FINANCIËN
EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Bart TOMMELEIN**

INHOUD

- | | |
|---|----|
| I. Inleiding van de staatssecretaris voor Modernisering
van de Financiën en de Strijd tegen de
fiscale fraude | 3 |
| II. Algemene bespreking | 7 |
| III. Artikelsgewijze bespreking en stemmingen | 25 |

Voorgaande documenten :

Doc 51 2517/ (2005/2006) :

001 : Ontwerp van programmawet.
002 tot 004 : Amendementen.
005 en 006 : Verslagen.
007 : Amendementen.
008 en 009 : Verslagen.
010 : Amendementen.
011 : Verslag.

Doc 51 1847/ (2004/2005) :

001 : Wetsvoorstel ingediend door de heren Devlies en Bogaert en
mevrouw Lanjri.

**Composition de la commission à la date du dépôt du rapport /
Samenstelling van de commissie op datum van indiening van het verslag:
Président/Voorzitter : François-Xavier de Donnea**

A. — Membres titulaires/Vaste leden :

VLD Alfons Borginon, Bart Tommelein, Luk Van Biesen
 PS Jacques Chabot, Eric Massin, Alain Mathot
 MR François-Xavier de Donnea, Luc Gustin,
 Marie-Christine Marghem
 sp.a-spirit Anne-Marie Baeke, Annemie Roppe, Dirk Van der
 Maelen
 CD&V Hendrik Bogaert, Carl Devlies
 Vlaams Belang Marleen Govaerts, Hagen Goyvaerts
 cdH Jean-Jacques Viseur

B. — Membres suppléants/Plaatsvervangers :

Willy Cortois, Hendrik Daems, Stef Goris, Annemie Turtelboom
 Thierry Giet, Karine Lalieux, Marie-Claire Lambert, André Perpète
 Francois Bellot, Alain Courtois, Denis Ducarme, Olivier Maingain
 Cemal Cavdarli, Maya Detiège, David Geerts, Karine Jiroflée
 Greta D'hondt, Herman Van Rompuy, Trees Pieters
 Guy D'haeseleer, Bart Laeremans, Bert Schoofs
 Joseph Arens, David Lavaux

C.— Membre sans voix délibérative/ Niet-stemgerechtigd lid :

ECOLO Jean-Marc Nollet

<p>cdH : Centre démocrate Humaniste CD&V : Christen-Democratisch en Vlaams ECOLO : Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales FN : Front National MR : Mouvement Réformateur N-VA : Nieuw - Vlaamse Alliantie PS : Parti socialiste sp.a - spirit : Socialistische Partij Anders - Sociaal progressief internationaal, regionalistisch integraal democratisch toekomstgericht. Vlaams Belang : Vlaams Belang VLD : Vlaamse Liberalen en Democraten</p>	
<p><i>Abréviations dans la numérotation des publications :</i></p> <p>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 : Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte) CRABV : Compte Rendu Analytique (couverture bleue) CRIV : Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon) PLEN : Séance plénière COM : Réunion de commission MOT : Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)</p>	<p><i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties :</i></p> <p>DOC 51 0000/000 : Parlementair document van de 51e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer QRVA : Schriftelijke Vragen en Antwoorden CRIV : Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft) CRABV : Beknopt Verslag (blauwe kaft) CRIV : Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft) PLEN : Plenum COM : Commissievergadering MOT : Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)</p>
<p><i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i> Commandes : Place de la Nation 2 1008 Bruxelles Tél. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.laChambre.be</p>	<p><i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i></p> <p style="text-align: right;">Bestellingen : Natieplein 2 1008 Brussel Tel. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.deKamer.be e-mail : publicaties@deKamer.be</p>

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné les présentes dispositions au cours de ses réunions des 6, 13 et 20 juin 2006.

I. — EXPOSÉ DU SECRÉTAIRE D'ÉTAT À LA MODERNISATION DES FINANCES ET À LA LUTTE CONTRE LA FRAUDE FISCALE

M. Hervé Jamar, secrétaire d'État à la Modernisation des Finances et à la Lutte contre la fraude fiscale, adjoint au ministre des Finances, fournit les renseignements suivants:

Chapitre premier: Réforme de certaines dispositions en matière de procédure fiscale

Ce chapitre apporte quatre modifications au Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR92) et quatre modifications au Code de TVA.

1. Code des impôts sur les revenus 1992

L'article 318, alinéa 2, CIR92 confie désormais au ministre des Finances la compétence de désigner les fonctionnaires compétents pour l'octroi d'autorisations d'enquêtes en banque.

L'article 327, § 1^{er}, alinéa 2, CIR92 est modifié afin de permettre au procureur fédéral de se faire communiquer les actes, pièces, registres, documents ou renseignements relatifs à des procédures judiciaires. Ceci résulte de l'intégration verticale du ministère public, du parquet fédéral et du conseil des procureurs du Roi.

Par ailleurs, le présent projet de loi allonge d'un an le délai d'imposition particulier applicable lorsque des renseignements récoltés dans un État étranger suite à une enquête ou un contrôle font apparaître que le contribuable n'a pas déclaré des revenus imposables au cours de l'une des cinq années qui précèdent celle au cours de laquelle l'administration belge a pris connaissance de ces renseignements.

Enfin, le gouvernement a également décidé d'allonger le délai de réclamation en matière d'impôt sur les revenus: la réclamation peut être introduite dans un délai de six mois à compter de la date de l'envoi de l'avertissement - extrait de rôle. La trop grande brièveté de ce délai est unanimement reconnue vu la longueur des délais dont dispose l'administration pour établir l'impôt.

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft deze bepalingen besproken tijdens haar vergaderingen van 6, 13 en 20 juni 2006.

I. — UITEENZETTING VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR MODERNISERING VAN DE FINANCIËN EN DE STRIJD TEGEN DE FISCALE FRAUDE

De heer Hervé Jamar, staatssecretaris voor Modernisering van de Financiën en de Strijd tegen de fiscale fraude, toegevoegd aan de minister van Financiën, verstrekt de volgende toelichting:

Hoofdstuk I: Hervorming van sommige bepalingen inzake de fiscale procedure

Dit hoofdstuk omvat vier wijzigingen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92), alsmede vier wijzigingen aan het BTW-Wetboek.

1. Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Artikel 2 strekt ertoe artikel 318, tweede lid, WIB 92, te wijzigen, zodat voortaan de minister van Financiën wordt belast met de aanwijzing van de ambtenaren die bevoegd zijn voor het verlenen van de machtiging tot het verrichten van bankonderzoeken.

Artikel 327, § 1, tweede lid, WIB 92, wordt gewijzigd met de bedoeling de federale procureur inzage te doen verkrijgen van de akten, stukken, registers, bescheiden of inlichtingen in verband met gerechtelijke procedures. Zulks is het gevolg van de verticale integratie van het openbaar ministerie, het federaal parket en de raad van de procureurs des Konings.

Voorts beoogt dit hoofdstuk de verlenging van de bijzondere aanslagtermijn die van kracht is wanneer, na een onderzoek of een controle, ingewonnen inlichtingen bij een vreemde Staat doen blijken dat de belastingplichtige geen belastbare inkomsten heeft aangegeven in de loop van een van de vijf jaren die voorafgaan aan het jaar waarin de Belgische administratie kennis heeft gekregen van die inlichtingen.

Tot slot heeft de regering nog beslist om de bezwaartermijn inzake de inkomstenbelastingen te verlengen: het bezwaar zou voortaan mogen worden ingediend binnen een termijn van zes maanden, te rekenen van de verzending van het aanslagbiljet. De vigerende termijn van drie maanden wordt algemeen immers als te kort beschouwd, want de administratie beschikt over ruime termijnen om de belasting te vestigen

2. Code de la taxe sur la valeur ajoutée

L'article 58, § 4, 7^o, dernier alinéa, du Code TVA est modifié en vue d'aligner le délai de conservation visé à cet article sur celui visé à l'article 60, § 1^{er}, dudit Code. Pour les livraisons relevant du régime particulier, les documents qui justifient le droit à déduction doivent être conservés pendant 7 ans à partir de l'année au cours de laquelle le droit à déduction a pris naissance.

L'article 62*bis* du Code TVA est modifié dans le sens d'une plus grande souplesse en confiant désormais au ministre des Finances la désignation des fonctionnaires compétents pour l'octroi d'autorisations d'enquêtes en banque.

L'article 90 du Code TVA, abrogé par la loi du 15 mars 1999, est rétabli. Il autorise les fonctionnaires compétents en matière de TVA à représenter l'État devant les cours et tribunaux de l'ordre judiciaire, et ce dans le but de les responsabiliser et d'appliquer une même procédure en matière de TVA et d'impôts sur les revenus.

L'article 93*quaterdecies*, § 1^{er}, alinéa 3, du Code TVA est modifié en vue d'autoriser le procureur fédéral à se faire communiquer les actes, pièces, registres, documents ou renseignements relatifs à des procédures judiciaires. Ceci résulte de l'intégration verticale du ministère public, du parquet fédéral et du conseil des procureurs du Roi.

Chapitre II: Mesures destinées à combattre les pratiques abusives et à instaurer une solidarité lors du non-paiement de la TVA

Le présent chapitre tient compte de l'avis du Conseil d'État et remplace les termes «abus de droit» par les termes «pratiques abusives».

Il définit tout d'abord la notion de pratique abusive en insérant un nouveau § 10 dans l'article 1^{er} du Code TVA. Ce nouveau paragraphe dispose qu'«il y a pratique abusive lorsque les opérations effectuées ont pour résultat l'obtention d'un avantage fiscal dont l'octroi est contraire à l'objectif poursuivi par le présent Code et les arrêtés pris pour son exécution et que leur but essentiel est l'obtention de cet avantage.»

L'article 51*bis* du Code TVA est complété par un nouveau § 4 en vertu duquel tout assujetti est dorénavant solidairement tenu d'acquitter la taxe avec la personne qui en est redevable si, au moment où il a effec-

2. Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde

Artikel 58, § 4, 7^o, laatste lid, van het BTW-Wetboek wordt gewijzigd, teneinde de in dit artikel bedoelde bewaartermijn af te stemmen op die bedoeld in artikel 60, § 1, van hetzelfde Wetboek. Voor de leveringen die onder de particuliere regeling ressorteren, moeten de stukken die het recht op aftrek staven, gedurende 7 jaar worden bewaard, te rekenen van het jaar waarin het recht op aftrek is ontstaan.

Artikel 62*bis* van hetzelfde Wetboek wordt gewijzigd om te voorzien in een soepeler regeling, waarbij voortaan de minister van Financiën wordt belast met de aanwijzing van de ambtenaren die bevoegd zijn voor het verlenen van de machtiging tot het verrichten van bankonderzoeken.

Artikel 90 van hetzelfde Wetboek, opgeheven bij de wet van 15 maart 1999, wordt hersteld. Het machtigt de voor BTW-aangelegenheden bevoegde ambtenaren om de Staat te vertegenwoordigen voor de rechtbanken en hoven van de rechterlijke orde. Zodoende worden ze geresponsabiliseerd, en tegelijk geldt een zelfde procedure in BTW-aangelegenheden als inzake inkomstenbelastingen.

Artikel 93*quaterdecies*, § 1, derde lid, van hetzelfde Wetboek wordt gewijzigd met de bedoeling de federale procureur inzage te doen verkrijgen van de akten, stukken, registers, bescheiden of inlichtingen in verband met gerechtelijke procedures. Zulks is het gevolg van de verticale integratie van het openbaar ministerie, het federaal parket en de raad van de procureurs des Konings.

Hoofdstuk II: Maatregelen ter bestrijding van misbruiken en invoering van een hoofdelijke aansprakelijkheid bij niet-betaling van de belasting

Dit hoofdstuk houdt rekening met een opmerking van de Raad van State en vervangt het begrip «rechtsmisbruik» door het begrip «misbruik».

In dit hoofdstuk wordt vooreerst het begrip «misbruik» gedefinieerd; dat gebeurt door de invoeging van een § 10 (*nieuw*) in artikel 1 van het BTW-Wetboek. Die nieuwe paragraaf bepaalt dat er sprake is van misbruik «wanneer de verrichte handelingen resulteren in het verkrijgen van een fiscaal voordeel waarvan de toekenning in strijd is met de doelstelling beoogd in dit Wetboek en de ter uitvoering ervan genomen besluiten en die handelingen in wezen het verkrijgen van dit voordeel tot doel hebben».

Artikel 51*bis* van het BTW-Wetboek wordt aangevuld met een nieuwe § 4, naar luid waarvan elke belastingplichtige die op het tijdstip waarop hij een handeling heeft verricht, wist of moest weten dat de belasting niet werd

tué une opération, il savait ou devait savoir que le non-paiement de la taxe, dans la chaîne des opérations, est commis ou sera commis dans l'intention d'éluider la taxe. Cette mesure ne peut porter atteinte à l'opérateur de bonne foi qui ignore qu'il se trouve placé dans une chaîne d'opérations plus vaste destinée à échapper à une obligation fiscale.

Chapitre III: Sociétés de liquidités

Le présent chapitre est inspiré de l'article 40 de la loi néerlandaise du recouvrement et rend les actionnaires détenant au moins 33% des titres d'une société, de plein droit solidairement responsables pour les dettes d'impôts et accessoires de cette société. L'actionnaire précité est seulement responsable si:

- il cède ses titres, totalement ou bien partiellement à concurrence de 75% au moins, au plus tard dans une période de 1 an;
- l'actif de la société est constitué pour au moins 75% de créances, d'immobilisations financières, de placements de trésorerie et/ou de valeurs disponibles le jour du paiement des titres.

Cette responsabilité ne s'applique pas aux cessions d'actions ou parts d'une société cotée ou d'une entreprise soumise au contrôle de la Commission bancaire, financière et des assurances.

Chapitre IV: Titrisation des créances fiscales de l'État

Le présent chapitre s'inscrit dans la politique du gouvernement de continuer à opter pour un équilibre budgétaire tout en réduisant progressivement la charge de la dette publique. Dans le prolongement de l'opération de titrisation des créances en matière d'impôts sur les revenus effectuée avec succès en 2005, il permet de réaliser la même opération de titrisation avec une partie de l'arriéré d'impôts en matière de TVA.

Chapitre V: Caisse nationale des Calamités

Un Fonds d'attribution avait été prévu dans la loi-programme du 27 décembre 2005 afin de permettre à la Caisse Nationale des Calamités de rembourser ses emprunts pour 2006 (pour 2006 seulement). Il était prévu, et il est toujours prévu, que le fonds soit alimenté par un montant de 26.700.000 EUR provenant des recettes de la taxe sur les opérations d'assurance. L'objet du présent chapitre est de préciser les modalités de paiement du Fonds afin d'en permettre la mise en œuvre.

of zal worden betaald in de ketting van de handelingen met de bedoeling de belasting te ontduiken, hoofdelijk gehouden is de belasting te voldoen met de persoon die er schuldenaar van is. Die maatregel mag geen schade berokkenen aan de ondernemer die te goeder trouw handelt en die niet weet dat hij deel uitmaakt van een langere ketting van handelingen bedoeld om te ontsnappen aan een fiscale verplichting.

Hoofdstuk III: Kasgeldvennootschappen

Artikel 40 van de Nederlandse invorderingswet heeft model gestaan voor dit hoofdstuk, dat aandeelhouders met een aandelenpakket van minstens 33 procent van rechtswege hoofdelijk aansprakelijk stelt voor bepaalde belastingschulden en toebehoren van de vennootschap. De voormelde aandeelhouder is alleen aansprakelijk:

- voor zover hij zijn aandelen, dan wel partieel ten belope van ten minste 75 procent, overdraagt uiterlijk in een tijdsspanne van 1 jaar;
- het actief van de vennootschap uiterlijk op de dag van de betaling van de prijs van de aandelen voor ten minste 75 procent bestaat uit vorderingen, financiële vaste activa, geldbeleggingen en/of liquide middelen.

Die aansprakelijkheid is niet van toepassing op de overgedragen aandelen van een genoteerde vennootschap of van een onderneming die onder het toezicht staat van de Commissie voor het Bank-, Financier- en Assurantiewezen.

Hoofdstuk IV: Effectisering van de fiscale vorderingen van de Staat

Dit hoofdstuk past in het kader van het regeringsbeleid dat ertoe strekt verder te kiezen voor een begrotings-evenwicht waarbij de last van de openbare schuld stapsgewijs wordt verminderd. In het verlengde van de effectiseringsoperatie van schuldvorderingen uit de inkomstenbelastingen die met succes werd uitgevoerd in 2005, biedt het de mogelijkheid dezelfde effectiseringsoperatie te verrichten met een deel van de achterstallige belastingen inzake BTW.

Hoofdstuk V: Nationale Kas voor Rampenschade

De programmawet van 27 december 2005 voorzag in een toewijzingsfonds om de Nationale Kas voor Rampenschade Nationale Kas voor Rampenschade in staat te stellen haar leningen terug te betalen voor 2006 (en alleen voor 2006). Er was en is nog steeds bepaald dat het fonds wordt gestijfd met een bedrag van 26.700.000 euro afkomstig van ontvangsten van de taks op de verzekeringsoperaties. Dit hoofdstuk strekt ertoe de nadere betalingsregels van het fonds te preciseren zodat het kan worden toegepast.

Chapitre VI: Garantie du service public et cession d'immeubles domaniaux

Le présent chapitre s'inscrit dans la politique du gouvernement d'optimiser la gestion de son patrimoine immobilier tout en poursuivant la politique de maintien d'un équilibre budgétaire entamée il y a de nombreuses années.

Il s'inscrit, en particulier, dans le cadre de l'opération, largement répercutée dans la presse, de constitution d'une société d'investissement immobilière à capital fixe (Sicafi) détenant des biens occupés par l'État. Ramenée à l'essentiel, l'opération se présente comme un transfert d'immeubles par l'État belge à cette sicafi, dans laquelle l'État belge détiendra une partie du capital. Le solde des actions sera réparti entre un partenaire immobilier privé avec lequel l'État s'associera pour créer la Sicafi (et qui sera désigné au terme d'une procédure de marché public actuellement en cours), et les personnes qui participeront à l'introduction en bourse de cette société.

Le transfert des biens immobiliers par l'État à la Sicafi sera accompagné de baux par lesquels la Sicafi mettra les bâtiments cédés à la disposition de l'État.

Outre l'effet budgétaire positif de l'opération, la prise en location de biens dont l'État était auparavant propriétaire permettra une plus grande flexibilité dans l'organisation immobilière de l'État, ainsi qu'une répercussion sur le secteur privé des charges et des risques inhérents à la propriété.

Le présent projet de loi prévoit la possibilité que des immeubles appartenant à l'État, pour autant qu'ils soient spécialement aménagés en vue de l'exercice de certains services publics, peuvent être vendus, apportés ou donnés en emphytéose, à la condition que la vente, l'apport ou l'emphytéose soit concomitant à la conclusion d'un bail auquel s'appliqueront, de manière impérative, les dispositions protectrices de la loi en projet. Ces dispositions prévoient au profit de l'État, aussi longtemps que le bien loué reste affecté au service public, le droit d'obtenir le renouvellement du bail, ainsi que celui d'exercer un droit de préemption en cas de décision du bailleur de vendre l'immeuble.

Enfin, le secrétaire d'État indique qu'un chapitre relatif à la responsabilité des dirigeants, de même que le Chapitre IX du Titre III (Affaires sociales) de l'avant-projet de loi, portant sur le même objet, avait été retiré du présent projet de loi. Suite à l'accord intervenu au sein

Hoofdstuk VI: Verzekering van de openbare dienst en overdracht van onroerende domeingooderen

Dit hoofdstuk past in het regeringsbeleid om het beheer van het onroerend erfgoed te optimaliseren en tegelijk door te gaan met het beleid voor de handhaving van een begrotingsevenwicht dat vele jaren geleden werd ingezet.

Het past met name in het kader van de in de pers uitvoerig besproken operatie tot oprichting van een vastgoedbeleggingsvennootschap met vast kapitaal (Vastgoedbevak), houder van goederen bezet door de Staat. In essentie is de operatie een overdracht van onroerend goed door de Staat aan deze Vastgoedbevak, waarin de Belgische Staat een gedeelte van het kapitaal zal houden. Het saldo van de aandelen zal worden verdeeld tussen een privépartner vastgoed waarmee de Staat zich zal verenigen voor de oprichting van de Vastgoedbevak (en die zal worden aangeduid na afloop van een thans lopende openbare aanbestedingsprocedure), en de personen die aan de beursintroductie van deze vennootschap zullen deelnemen.

De overdracht van het onroerend goed door de Staat aan de Vastgoedbevak zal gepaard gaan met huurovereenkomsten waarmee de Vastgoedbevak de overgedragen gebouwen ter beschikking van de Staat zal stellen.

Behalve de positieve budgettaire weerslag van de operatie, zal het huren van goederen waarvan de Staat voordien eigenaar was, leiden tot een grotere flexibiliteit in de vastgoedorganisatie van de Staat, alsook tot een afwenteling op de privésector van de lasten en risico's verbonden aan de eigendom.

Zo bepaalt dit hoofdstuk in hoofdzaak dat gebouwen die aan de Staat toebehoren, voor zover ze specifiek zijn ingericht voor de uitoefening van bepaalde openbare diensten, kunnen worden verkocht, ingebracht of in erfpacht gegeven, op voorwaarde dat de verkoop, de inbreng of de erfpacht gepaard gaat met het afsluiten van een huurovereenkomst waarbij de beschermende bepalingen van de wet in ontwerp, op een dwingende wijze worden toegepast. Die bepalingen voorzien, ten gunste van de Staat, zolang het gehuurde goed voor de openbare dienst wordt bestemd, in het recht op hernieuwing van de huurovereenkomst, alsook in de uitoefening van een recht van voorkoop in het geval dat de verhuurder beslist om het gebouw te verkopen.

Tot slot geeft de staatssecretaris aan dat een hoofdstuk met betrekking tot de aansprakelijkheid van de bestuurders alsmede hoofdstuk IX van Titel III (Sociale Zaken) van het voorontwerp van wet met hetzelfde onderwerp in het voorliggende wetsontwerp werden ge-

du Conseil des ministres, il sera réintroduit sous la forme d'un amendement déposé par le gouvernement.

II. — DISCUSSION GÉNÉRALE

M. Hervé Jamar, secrétaire d'État à la Modernisation des Finances et à la Lutte contre la fraude fiscale, indique que le gouvernement a présenté un amendement (n° 1 –DOC 51 2517/2), visant à insérer un nouveau chapitre *1^{er} bis* dans le titre II du projet de loi.

Cet amendement porte sur la responsabilité des dirigeants, lorsque ceux-ci commettent une faute en ne payant pas le précompte professionnel ou la TVA. D'un point de vue juridique, la TVA ne fait en effet pas partie des moyens financiers d'une entreprise et le précompte professionnel est comptabilisé par l'entreprise pour le compte de tiers. Le projet vise les cas où des entreprises omettent sciemment de payer le précompte professionnel ou la TVA due, ce qui induit d'ailleurs une concurrence déloyale par rapport aux entreprises qui, elles, s'acquittent de cette obligation. Selon le secrétaire d'État, il s'agit de montants considérables.

Le gouvernement s'est inspiré des législations néerlandaise et française en la matière. Il s'efforce, par l'instauration d'une présomption légale (réfragable), de responsabiliser les dirigeants d'entreprises et d'ASBL en les rendant responsables solidairement du paiement des arriérés en matière de précompte professionnel et de TVA. Les tribunaux (le tribunal de commerce pour les entreprises, les tribunaux de première instance pour les ASBL) se prononceront en dernière instance.

Le secrétaire d'État rappelle que le gouvernement avait consulté préalablement la Fédération des entreprises de Belgique sur cette nouvelle réglementation. Cette concertation avait débouché sur l'instauration d'une nouvelle procédure, dans le cadre de laquelle le fisc doit d'abord envoyer une lettre recommandée à l'entreprise, qui dispose ensuite d'un délai d'un mois pour se mettre en règle et convenir avec le fisc d'un plan d'apurement.

M. Carl Devlies (CD&V) indique que, par dérogation au droit commun, le projet de loi à l'examen introduit une présomption de faute lorsqu'une société ou une (grande) ASBL est en défaut de paiement (en matière de précompte professionnel et de TVA) d'au moins deux dettes échues au cours d'une période d'un an (pour les redevables trimestriels) et d'au moins trois dettes échues au cours d'une période d'un an (pour les redevables mensuels). Cette faute entraîne une responsabilité soli-

schrap. Als gevolg van het akkoord dat in de Minister-raad werd bereikt, zal het opnieuw worden ingevoegd bij wege van een amendement van de regering.

II. — ALGEMENE BESPREKING

De heer Hervé Jamar, Staatssecretaris voor Modernisering van de Financiën en de Strijd tegen de fiscale fraude, geeft aan dat de regering een amendement (nr. 1 –DOC 51 2517/2) heeft ingediend tot invoering in titel II van het wetsontwerp van een nieuw hoofdstuk *Ibis*.

Dat amendement heeft betrekking op de aansprakelijkheid van bestuurders wanneer zij een fout begaan bij het niet betalen van de bedrijfsvoorheffing of de BTW. De BTW maakt immers juridisch geen deel uit van de financiële middelen van een onderneming en de bedrijfsvoorheffing wordt door de onderneming voor rekening van derden geboekt. Het ontwerp beoogt die gevallen, waarin ondernemingen wetens en willens de door hen verschuldigde bedrijfsvoorheffing of BTW niet betalen, wat overigens aanleiding geeft tot deloyale concurrentie t.o.v. de ondernemingen die dat wel doen. Volgens de Staatssecretaris gaat het daarbij om aanzienlijke bedragen.

De regering heeft zich geïnspireerd op de Nederlandse en Franse wetgeving ter zake. Er wordt gepoogd om via de invoering van een (weerlegbaar) wettelijk vermoeden bestuurders van ondernemingen en van VZW te responsabiliseren door hen solidair aansprakelijk te stellen voor de betaling van de achterstallen inzake bedrijfsvoorheffing en BTW. De rechtbanken (de handelsrechtbank voor de ondernemingen, de rechtbanken van eerste aanleg voor de VZW) zullen daarbij het laatste woord hebben.

De staatssecretaris herhaalt dat de regering over die nieuwe regeling vooraf overleg heeft gepleegd met het Verbond van Belgische Ondernemingen. Dat overleg heeft geleid tot het invoeren van een nieuwe procedure, waarbij de fiscus eerst een aangetekende brief moet richten aan de onderneming, die dan vervolgens over een termijn van één maand beschikt om zich in regel te stellen en met de fiscus een afbetalingsplan overeen te komen.

De heer Carl Devlies (CD&V) geeft aan dat in het voorliggende wetsontwerp, in afwijking van het gemeen recht, een vermoeden van fout wordt ingevoerd wanneer een vennootschap of een (grote) VZW in gebreke blijft (inzake bedrijfsvoorheffing en BTW) voor ten minste twee vervallen schulden binnen een periode van één jaar wat betreft de kwartaalindieners en voor ten minste drie vervallen schulden binnen een periode van één jaar wat betreft de maandelijkse aangiften. Die fout heeft de

taire du dirigeant assurant la gestion journalière et éventuellement aussi des autres dirigeants.

Cette nouvelle disposition rompt la personnalité juridique en rendant responsables ceux qui assument la responsabilité au sein de la personne morale. En cas de difficultés de paiement, il est logique que les commerçants ou administrateurs d'ASBL de bonne foi s'efforcent de remédier par tous les moyens à la précarité temporaire de la situation financière. Dans une telle situation, ils paient d'abord leurs fournisseurs et leur personnel et, seulement après, le précompte professionnel et/ou la TVA. En effet, s'ils ne paient pas leurs fournisseurs et leur personnel, un redressement de la situation financière devient très vite impossible et un problème temporaire revêt très vite un caractère définitif.

Selon l'intervenant, le fisc arrivait donc toujours après ces créanciers. La position du fisc et de la sécurité sociale a cependant été renforcée légalement par rapport à celle des autres créanciers, dans la mesure où le législateur a prévu un privilège général pour les cotisations dues à l'Office national de sécurité sociale et pour celles dont il assure le recouvrement, pendant une période de cinq ans à compter du jour où les cotisations sont exigibles ou de la date de notification visée à l'article 2 de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs (art. 19, 4^{ter}, de la loi sur les hypothèques). Conformément à l'article 423, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92), le privilège général en matière de précompte professionnel a le même rang que celui visé à l'article 19, 4^{ter}, de la loi du 16 décembre 1851.

Pour le recouvrement de la TVA, des intérêts et des frais, le Trésor public a également un privilège général sur tous les revenus et biens meubles de toute nature du redevable. Ce privilège général prend rang immédiatement après celui mentionné à l'article 19, 5^o, de la loi du 16 décembre 1951 (art. 86 et 87 du Code de la TVA).

Par ailleurs, les receveurs ont la possibilité d'établir une hypothèque légale. Conformément à l'article 426 du CIR 92, l'hypothèque légale ne préjudicie pas aux privilèges et hypothèques antérieurs; elle ne prend rang qu'à partir de son inscription.

L'hypothèque est inscrite à la requête du receveur chargé du recouvrement. Pour le précompte professionnel, une inscription hypothécaire ne peut être prise qu'à partir de la date de l'exécutoire du rôle (art. 427 du CIR 92).

Des dispositions similaires sont également prévues dans le Code de la TVA. Pour la TVA, l'hypothèque est inscrite à la requête du ministre des Finances ou de son

hoofdelijke aansprakelijkheid tot gevolg van de dagelijkse bestuurder en eventueel ook de andere bestuurders.

Met deze nieuwe bepaling wordt de rechtspersoonlijkheid doorbroken via het aansprakelijk stellen van diegenen die verantwoordelijkheid dragen binnen de rechtspersoon. Bij betalingsmoeilijkheden is het een dagelijkse praktijk dat *bona fide* handelaars of bestuurders van vzw's met alle middelen proberen de tijdelijke financiële precaire situatie om te buigen. Zij betalen in dergelijk geval eerst hun leveranciers en personeel en pas later de bedrijfsvoorheffing en/of BTW. Indien zij immers hun leveranciers en personeel niet betalen, wordt een herstel van de financiële toestand al gauw onmogelijk. Een tijdelijk financieel probleem wordt dan snel definitief.

De fiscus, aldus de spreker, kwam dus steeds na deze schuldeisers. De positie van de fiscus en sociale zekerheid is evenwel wettelijk versterkt in vergelijking met andere schuldeisers, doordat de wetgever heeft voorzien in een algemeen voorrecht voor de bijdragen verschuldigd aan de Rijksdienst voor maatschappelijke zekerheid en voor die waarvan hij de inning verzekert, gedurende vijf jaar te rekenen van de dag waarop de bijdragen eisbaar zijn of van de datum der kennisgeving bedoeld in artikel 2 van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders (art. 19, 4^{ter}, van de hypotheekwet). Overeenkomstig artikel 423, tweede lid van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) neemt het algemeen voorrecht inzake bedrijfsvoorheffing dezelfde rang in als dat vermeld in artikel 19, 4^{ter}, van de wet van 16 december 1851.

Inzake de invordering van de BTW en toebehoren heeft de Openbare Schatkist eveneens een algemeen voorrecht op alle inkomsten en op de roerende goederen van alle aard van de belastingschuldige. Dit algemeen voorrecht neemt rang onmiddellijk na dat vermeld in artikel 19, 5^o, van de wet van 16 december 1951 (art. 86 en 87 Wetboek BTW).

Daarnaast hebben de ontvangers de mogelijkheid een wettelijke hypotheek te vestigen. De wettelijke hypotheek schaadt overeenkomstig artikel 426, WIB 92 geenszins de vorige voorrechten en hypotheeken; zij neemt slechts rang vanaf haar inschrijving.

De hypotheek wordt ingeschreven op verzoek van de met de invordering belaste ontvanger. Voor de bedrijfsvoorheffing kan pas een hypothecaire inschrijving worden genomen vanaf de datum van de uitvoerbaarverklaring van het kohier (art. 427, WIB 92).

Gelijkaardige bepalingen zijn eveneens voorzien in het BTW-wetboek. De wettelijke hypotheek voor de BTW wordt ingeschreven op verzoek van de minister van

délégué (art. 88, §2, alinéa 1^{er}, du Code de la TVA). Par ailleurs, les articles 334 à 338 de la loi-programme du 27 décembre 2004 prévoient une compensation légale sur le crédit TVA en cas de concours. Récemment encore, M. Massin a posé une question orale à ce propos en commission (question n° 11822, 30 mai 2006, COM 978).

Le fisc arrive donc toujours un peu plus tard dans le paiement, mais néanmoins toujours avant tous les autres créanciers chirographaires. Tout ce qu'il avait à faire, c'était de veiller à protéger ses privilèges. Désormais, il n'importe plus pour le fisc de protéger à temps sa position de créancier, puisqu'il peut aussi se reposer sur le patrimoine d'un tiers, qui est dirigeant de la personne morale. En outre, il est dérogé pour la énième fois au droit commun. Les articles 14 et 14*bis* de la loi sur les ASBL disposent clairement que l'association est responsable des fautes qui peuvent être imputées à ses préposés ou aux organes par lesquels elle agit. Sans préjudice de l'article 26*septies*, les administrateurs ne contractent aucune obligation personnelle en ce qui concerne les engagements pris par l'association.

Par l'amendement à l'examen, le gouvernement entend étendre considérablement la responsabilité du dirigeant et, en fait, rompre la personnalité juridique sur la base d'une présomption légale de responsabilité pour faute dans le chef des dirigeants. Les commerçants ou les personnes qui souhaitent protéger leur patrimoine privé et ont, par conséquent, constitué une personne morale pour certaines activités qu'ils souhaitent exercer, seront à présent quand même tenus au paiement du précompte professionnel, de la TVA et des cotisations de sécurité sociale, sans que la position du fisc soit modifiée.

La nouvelle possibilité de recours s'applique à toutes les sociétés et à toutes les grandes ASBL, étant entendu qu'elles sont considérées comme grandes (conformément à l'article 17, § 3, de la loi sur les ASBL) lorsqu'elles atteignent à la date de clôture de l'exercice social, les chiffres ci-dessous fixés pour au moins deux des trois critères suivants:

1° 5 travailleurs, en moyenne annuelle, exprimés en équivalents temps-plein inscrits au registre du personnel tenu en vertu de l'arrêté royal n° 5 du 23 octobre 1978 relatif à la tenue des documents sociaux;

2° 250 000 euros pour le total des recettes, autres qu'exceptionnelles, hors taxe sur la valeur ajoutée;

3° 1 000 000 euros pour le total du bilan.

Il est curieux, ajoute M. Devlies, que plus le patrimoine ou le revenu de l'ASBL est important, plus les

Financiën of van zijn afgevaardigde (art. 88, §2, eerste lid Wetboek BTW). Daarnaast werd in artikelen 334 tot 338 van de programmawet van 27 december 2004 op het BTW-tegoed na samenloop in een wettelijke compensatie voorzien. Recentelijk heeft de heer Massin daarover nog een mondelinge vraag gesteld in commissie (vraag nr. 11822, 30 mei 2006, COM 978).

De fiscus komt dus in de betaling altijd wat later, maar wel steeds vóór alle andere chirografaire schuldeisers. Hij moest er alleen voor zorgen zijn voorrechten veilig te stellen. Voortaan komt het er voor de fiscus niet langer op aan tijdig zijn positie als schuldeiser veilig te stellen, maar kan hij ook vertrouwen op het vermogen van een derde, die bestuurder is van de rechtspersoon. Bovendien wordt voor de zoveelste keer afgeweken van het gemeen recht. Artikelen 14 en 14*bis* van de VZW-wet bepalen duidelijk dat de vereniging aansprakelijk is voor de fouten die kunnen worden toegerekend aan haar aangestelden of aan de organen waardoor zij handelt. Onverminderd artikel 26*septies* gaan de bestuurders geen enkele persoonlijke verplichting aan inzake de verbintenissen die de vereniging aangaat.

Met het voorliggend amendement wil de regering de bestuurdersaansprakelijkheid sterk verruimen en in feite de rechtspersoonlijkheid doorbreken op basis van een wettelijk vermoeden van foutaansprakelijkheid in hoofde van de bestuurders. Handelaars of mensen die hun privé-vermogen wensen af te schermen en bijgevolg een rechtspersoon hebben opgericht voor bepaalde activiteiten die ze willen uitoefenen, zullen nu toch gehouden zijn tot het betalen van bedrijfsvoorheffing, BTW en sociale zekerheidsbijdragen zonder dat de positie van de fiscus wijzigt.

Die nieuwe verhaalmogelijkheid is van toepassing op alle vennootschappen en alle grote verenigingen waarbij zij als groot worden beschouwd (overeenkomstig artikel 17, § 3 van de VZW-wet) wanneer bij de afsluiting van het boekjaar, met betrekking tot ten minste twee van de volgende drie criteria, de onderstaande cijfers op hen van toepassing zijn:

1° het equivalent, gemiddeld over het jaar, van 5 voltijdse werknemers ingeschreven in het personeelsregister dat wordt gehouden overeenkomstig het koninklijk besluit nr. 5 van 23 oktober 1978 betreffende het bijhouden van sociale documenten;

2° in totaal 250.000 EUR aan andere dan uitzonderlijke ontvangsten, exclusief de belasting over de toegevoegde waarde;

3° een balanstotaal van 1.000.000 EUR.

Het is merkwaardig, aldus de heer Devlies, dat er naarmate het vermogen of inkomen van de VZW groter

receveurs ont apparemment des difficultés à percevoir le précompte professionnel ou la TVA. Ce constat lui paraît contradictoire avec l'objectif de la mesure à l'examen.

Selon l'intervenant, cette mesure aboutira uniquement à ce que ces dirigeants, eu égard au § 3 des articles 442^{quater} CIR92 et 93^{undecies} C proposés, tentent d'obtenir le plus rapidement possible un concordat judiciaire ou une faillite afin de pouvoir échapper à la présomption de faute introduite par ces amendements. Vu la position adoptée par l'Etat belge, des particuliers qui ne disposent pas de privilèges généraux, d'hypothèques légales, de compensation après concours, de saisie-arrêt simplifiée, de pouvoirs d'investigation concernant le patrimoine de leurs créanciers et sont dorénavant, en outre, confrontés à une responsabilité présumée dans le chef des dirigeants, sont contraints d'exiger toujours un paiement comptant. Face à une telle suprématie des voies de recours légales, rien ne pourrait sécuriser la position des créanciers chirographaires. Il est donc surprenant, ajoute M. Devlies, que malgré cet arsenal de voies de recours dérogeant au droit commun, les receveurs ne parviennent pas, au nom de l'Etat, à percevoir les sommes dues.

M. Jean-Jacques Viseur (cdH) est surpris par le système proposé à l'article 13bis. Le précompte professionnel fait partie des rémunérations des travailleurs. Lorsqu'un employeur ne paie pas les rémunérations, il commet une infraction pénale. L'introduction d'une présomption de faute est donc superflue, car un fait punissable implique automatiquement déjà une présomption de faute, qui ne peut être renversée qu'aux conditions prévues aux articles 1^{er} à 100 du Code pénal.

Il est précisé au § 3 qu'il n'y a pas présomption de faute au sens du § 2, alinéa 1^{er}, si le non-paiement est la conséquence de difficultés financières ayant donné lieu à l'ouverture de la procédure de concordat judiciaire ou de faillite. Selon M. Viseur, cette règle constitue un recul par rapport à la situation actuelle. En vertu de la réglementation actuelle, l'entreprise commet en effet une grave infraction pénale en cas de cessation de paiement non suivie d'une déclaration de faillite dans les trois jours et est par conséquent déclarée en faillite.

L'intervenant trouve normal que le dirigeant d'une entreprise doive se porter garant du paiement du précompte professionnel, qui constitue un élément du salaire des travailleurs. Le gouvernement fait comme s'il accroissait la responsabilité des dirigeants d'entreprises, mais en réalité, il fait juste le contraire!

is, blijkbaar meer moeilijkheden zijn in hoofde van de ontvangers om de bedrijfsvoorheffing of de BTW in te vorderen. Die vaststelling lijkt hem contradictorisch ten aanzien van het doel van voorliggende maatregel.

Die maatregel zal er volgens de spreker enkel toe leiden dat, gelet op paragraaf 3 van de ontworpen artikelen 442^{quater} WIB92 en 93^{undecies} C, deze bestuurders zo spoedig mogelijk zullen aansturen op een gerechtelijk akkoord of faillissement teneinde te kunnen ontkomen aan het door deze amendementen ingevoerde vermoeden van fout. Gelet op de positie die de Belgische Staat zich aan het toemeten is, zullen particuliere personen, die niet beschikken over algemene voorrechten, wettelijke hypotheek, schuldvergelijking na samenloop, vereenvoudigd derdenbeslag, onderzoeksbevoegdheden naar het vermogen van hun schuldeisers, en nu daarenboven nog opgezadeld worden met een vermoede aansprakelijkheid in hoofde van bestuurders, genoodzaakt zijn om steeds contante betaling te eisen. Tegenover zulke overmacht van wettelijke verhaalmiddelen staat niets dat de positie van gewone schuldeisers zou kunnen veilig stellen. Het is dan ook verbazingwekkend, aldus de heer Devlies, dat ondanks dit arsenaal aan van het gemeen recht afwijkende verhaalmiddelen, de ontvangers namens de Staat er niet in slagen de verschuldigde sommen te innen.

De heer Jean-Jacques Viseur (CdH) is verbaasd over de in artikel 13bis voorgestelde regeling. De bedrijfsvoorheffing maakt deel uit van de lonen van de werknemers. Wanneer een werkgever de lonen niet uitbetaalt, begaat hij een strafrechtelijke overtreding. Het invoeren van een vermoeden van fout is dus overbodig, want een strafbaar feit houdt automatisch reeds een vermoeden van fout in en dat vermoeden kan enkel onder de in de artikelen 1 tot 100 van het Strafwetboek bepaalde voorwaarden worden weerlegd.

In de derde paragraaf wordt bepaald dat er geen vermoeden van fout is in de zin van § 2, eerste lid indien de niet betaling het gevolg is van financiële moeilijkheden die aanleiding hebben gegeven tot het openen van de procedure van gerechtelijk akkoord of van faillissement. Volgens de heer Viseur is die regeling een stap achteruit in vergelijking met de huidige toestand. Volgens de huidige regeling begaat de onderneming immers, wanneer er staking van betaling is en ze binnen de drie dagen geen aangifte van faillissement doet, een zware strafrechtelijke overtreding en wordt ze bijgevolg failliet verklaard.

De spreker vindt het normaal dat de bestuurder van een onderneming moet instaan voor de betaling van de bedrijfsvoorheffing, die een onderdeel is van het loon van de werknemers. De regering doet alsof ze de aansprakelijkheid van de bestuurders van ondernemingen verzwart, maar in feite doet ze precies het tegenovergestelde!

Le membre renvoie également à l'observation générale du Conseil d'État, selon laquelle, en cas de faillite, le curateur représente tous les créanciers, y compris l'administration fiscale, et intentera une action au nom de tous les créanciers. Le Conseil d'État ne voit pas pourquoi la direction intenterait une action parallèlement à celle du curateur contre les mêmes dirigeants, dans le but d'obtenir le paiement de la partie du passif qui est constituée du précompte professionnel impayé. La question se pose par conséquent de savoir comment régler le concours des deux actions.

M. Viseur insiste sur le fait qu'il est favorable au renforcement de la législation en question par l'introduction d'une présomption légale. Cette nouvelle présomption légale ne peut toutefois être plus légère que les dispositions actuelles du Code pénal.

M. Luk Van Biesen (VLD) estime que chacun devrait payer à temps la TVA et le précompte professionnel dont il est redevable. La nouvelle réglementation proposée par le gouvernement ne lui paraît toutefois pas une bonne chose. Quelle sera encore la valeur d'une société (SA ou SPRL) si l'on introduit une responsabilité solidaire pour ses dirigeants dans un nombre toujours plus grand d'affaires? Cette mesure ne lui semble certainement pas de nature à favoriser le climat d'investissement dans notre pays. Selon lui, le fait de vider toujours plus la société de sa substance (un patrimoine distinct du patrimoine privé des dirigeants) effrayera les investisseurs étrangers.

Normalement, une société veille à toujours respecter ses obligations en matière de TVA et de précompte professionnel. À certains moments, ses produits peuvent moins bien se vendre et elle peut connaître un retard temporaire dans le paiement du précompte professionnel et de la TVA. M. Van Biesen comprend que les dispositions à l'examen visent les entreprises qui, systématiquement, ne respectent pas leurs obligations en matière de précompte professionnel et de TVA. Ces mesures semblent toutefois constituer une sanction trop lourde pour les entreprises qui sont de bonne foi.

Il regrette que la responsabilité solidaire des dirigeants d'entreprise soit instaurée dans un nombre toujours plus grand d'affaires. De cette manière, l'entreprise dans notre pays est chaque fois soumise à de nouvelles règles, ce qui décourage les investisseurs.

Lorsqu'une entreprise ne peut pas respecter ses obligations financières, pour la simple raison que l'autorité elle-même lui rembourse tardivement la TVA due, le contrôleur en chef concerné sera-t-il solidairement responsable de ce remboursement tardif?

Het lid verwijst ook naar de algemene opmerking van de Raad van State, waarin die stelt dat in geval van faillissement de curator alle schuldeisers vertegenwoordigt, met inbegrip van de belastingadministratie, en in naam van alle schuldeisers een vordering zal instellen. De Raad van State ziet niet in waarom het bestuur parallel met de vordering van de curator een vordering zou instellen tegen dezelfde bestuurders om betaling te verkrijgen van het deel van het passief dat uit de niet-betaalde bedrijfsvoorheffing bestaat. De vraag rijst bijgevolg hoe de samenloop van beide vorderingen kan worden geregeld.

De heer Viseur beklemtoont dat hij voorstander is van het strenger maken van de desbetreffende wetgeving via de invoering van een wettelijk vermoeden. Dat nieuwe wettelijk vermoeden mag echter niet zwakker zijn dan de huidige bepalingen van het Strafwetboek.

De heer Luk Van Biesen (VLD) is van oordeel dat iedereen tijdig de door hem verschuldigde BTW en bedrijfsvoorheffing zou moeten betalen. Toch lijkt de door de regering voorgestelde nieuwe regeling hem geen goede zaak. Wat is nog de waarde van een vennootschap (NV of BVBA) wanneer voor steeds meer zaken de hoofdelijke aansprakelijkheid van de bestuurders wordt ingevoerd? Dat lijkt hem gewis niet van aard om het investeringsklimaat in ons land te bevorderen. Het in toenemende mate uithollen van het wezen van de vennootschap (een vermogen afgescheiden van het privé-vermogen van de bestuurders) zal volgens hem buitenlandse investeerders afschrikken.

Normaal gezien zorgt een vennootschap ervoor steeds in orde te zijn met haar verplichtingen inzake bedrijfsvoorheffing en BTW. Op bepaalde ogenblikken valt de verkoop van de producten echter tegen en kan er een tijdelijke achterstand zijn inzake de betaling van bedrijfsvoorheffing en BTW. De heer Van Biesen begrijpt dat de voorliggende bepalingen bedoeld zijn om die ondernemingen aan te pakken die systematisch nalaten hun verplichtingen inzake bedrijfsvoorheffing en BTW na te komen. Toch lijken ze een al te zware sanctie voor ondernemingen die te goeder trouw.

Hij betreurt dat voor steeds meer zaken de hoofdelijke verantwoordelijkheid van bestuurders van vennootschappen wordt ingevoerd. Op die manier wordt het ondernemen in ons land telkens weer aan nieuwe regels onderworpen, wat de investeerders ontmoedigt.

Wanneer een onderneming haar financiële verplichtingen niet kan nakomen, gewoonweg omdat de overheid zelf te laat de aan die onderneming verschuldigde BTW terugstort, zal dan de betrokken hoofdcontroleur hoofdelijk aansprakelijk zijn voor die laattijdige terugbetaling?

Selon *M. Hendrik Bogaert (CD&V)*, la personnalité juridique constitue la pierre angulaire de notre système économique. Elle permet à l'entrepreneur de diriger une entreprise sans mettre en péril son patrimoine privé (par exemple, l'habitation familiale). Le projet de loi à l'examen met sérieusement en cause cette personnalité juridique des entreprises. Alors que de nombreuses entreprises belges se tournent déjà vers l'étranger pour réaliser leurs investissements, le gouvernement envoie un signal totalement erroné à celles qui seraient encore disposées à investir dans notre pays.

M. Bogaert est favorable à un durcissement de la lutte contre la fraude en matière de précompte professionnel et de TVA. Néanmoins, il ne souscrit pas à la méthode prônée par le gouvernement dans le projet de loi à l'examen pour réaliser cet objectif.

Dans le cadre de l'introduction de la gouvernance d'entreprise, non seulement nos grandes entreprises, mais aussi nos petites et moyennes entreprises familiales ont besoin d'administrateurs externes indépendants. Or, le projet à l'examen effraiera les futurs titulaires de cette fonction. Selon l'intervenant, rien ne justifie d'imposer à ces administrateurs indépendants la responsabilité solidaire en cas de défaut de paiement (à temps) de la TVA ou du précompte professionnel. Dans certaines entreprises, il s'agit de montants énormes, surtout par rapport au patrimoine privé des administrateurs. Dans un pareil cas, ceux-ci insisteront dès lors pour que l'entreprise soit rapidement déclarée en faillite, et ce, afin de préserver leur patrimoine privé.

M. Bogaert conclut que le gouvernement doit chercher d'autres moyens pour lutter contre la fraude en matière de précompte professionnel et/ou de TVA.

M. François-Xavier de Donnea (MR), président, ne s'oppose pas à la mesure proposée, mais il demande au gouvernement de préciser si les dispositions proposées aux alinéas 1^{er} et 2 de l'article 13bis, § 1^{er}, s'appliquent ou non aux administrateurs indépendants. En effet, pour un administrateur, surtout indépendant, ce n'est pas une sinécure de se tenir informé au jour le jour de la situation de trésorerie de l'entreprise.

Le secrétaire d'État indique que l'arriéré en matière de précompte professionnel s'élève actuellement à 863 millions d'euros. Le fisc met réellement tout en œuvre pour recouvrer ces montants. Cependant, il s'agit souvent d'entreprises qui, entre-temps, ont déjà été déclarées en faillite. Le texte de loi à l'examen a une portée essentiellement préventive. Le gouvernement entend avertir les fondateurs potentiels d'une entreprise que le précompte professionnel et la TVA doivent bien être payés. On évite ainsi une concurrence déloyale au dé-

Volgens *de heer Hendrik Bogaert (CD&V)* is de rechtspersoonlijkheid van de ondernemingen de hoeksteen van ons economisch bestel. Zij laat de ondernemer toe een bedrijf te leiden, zonder daarbij zijn eigen privaat vermogen (bv de gezinswoning) in gevaar te brengen. Het voorliggende wetsontwerp brengt die rechtspersoonlijkheid van de ondernemingen ernstig in het gedrang. Op een ogenblik dat vele Belgische ondernemingen zich voor hun investeringen reeds naar het buitenland richten, geeft de regering een totaal fout signaal aan mensen die wel nog in ons land willen investeren.

De heer Bogaert is voorstander van een harde aanpak van fraude inzake bedrijfsvoorheffing en BTW. Hij is het alleen niet eens met de manier waarop de regering dat in het voorliggende wetsontwerp poogt te doen.

In het kader van de invoering van de «*corporate governance*» hebben niet enkel onze grote bedrijven, maar ook onze kleine en middelgrote familiale ondernemingen nood aan externe, onafhankelijke bestuurders. Het thans voorliggende wetsontwerp zal die mensen evenwel afschrikken. Het is volgens de spreker onverantwoord om dergelijke onafhankelijke bestuurders op te zadelen met een hoofdelijke verantwoordelijkheid voor het niet (tijdig) betalen van BTW of bedrijfsvoorheffing. In sommige ondernemingen gaat het om enorme bedragen, zeker in verhouding tot het privé-vermogen van de bestuurders. Die zullen dan ook in dergelijk geval aandringen op een snelle faillietverklaring van de onderneming, teneinde hun privé-vermogen te vrijwaren.

De heer Bogaert besluit dat de regering andere middelen moet zoeken om fraude inzake bedrijfsvoorheffing en/of BTW aan te pakken.

Voorzitter François-Xavier de Donnea (MR) is niet gekant tegen het voorstel maar vraagt wel dat de regering zou verduidelijken of de voorgestelde bepalingen van het eerste en tweede lid van artikel 13bis, § 1, al dan niet op onafhankelijke bestuurders van toepassing zijn. Het is immers voor een bestuurder, zeker voor een onafhankelijk bestuurder, geen sinecure om dag na dag op de hoogte te blijven van thesaurietoestand van de onderneming.

De staatssecretaris geeft aan dat de achterstallen inzake bedrijfsvoorheffing momenteel 863 miljoen euro bedragen. De fiscus doet er werkelijk alles aan om die bedragen in te vorderen. Vaak betreft het echter ondernemingen die intussen reeds failliet zijn gegaan. De voorliggende wettekst is vooral preventief bedoeld. De regering wil iedereen die een onderneming opricht waarschuwen dat de bedrijfsvoorheffing en de BTW wel degelijk moeten worden betaald. Op die manier wordt ook deloyale concurrentie vermeden ten nadele van die be-

triment des entreprises qui, elles, s'acquittent correctement de la TVA et du précompte professionnel. La Fédération des entreprises de Belgique a exprimé la même préoccupation.

Le projet de loi à l'examen ne supprime nullement la personnalité juridique des entreprises. Le secrétaire d'État renvoie également à la notion de «bonne foi» et au contrôle exercé par les tribunaux. Il maintient toutefois que, dans certains cas, le fisc doit pouvoir intervenir. Nos voisins (la France et les Pays-Bas, par exemple) ont pris des mesures similaires qui n'y ont pas eu de conséquences négatives.

Le secrétaire d'État répond à M. Devlies qu'il existe en effet d'autres moyens de recouvrer des arriérés d'impôt et/ou de cotisations de sécurité sociale, comme par exemple une hypothèque, un droit de préemption, etc. Il s'agit toutefois de procédures longues, complexes et qui font perdre beaucoup de temps, ce qui fait que le fisc finit souvent par rater le coche.

La nouvelle procédure constitue un outil de dissuasion. Elle ne porte que sur le précompte professionnel et la TVA et non, par exemple, sur l'imposition des biens immobiliers ou l'impôt des sociétés. Il ne s'agit donc que de fonds de tiers.

Le secrétaire d'État répond à M. Viseur que le projet de loi à l'examen ne modifie pas la législation relative au concordat et à la faillite. Les dispositions proposées s'appliquent jusqu'au jour du concordat ou de la faillite.

À l'intention de M. Van Biesen, il répète que le projet de loi ne supprime pas la personnalité juridique des entreprises. Il renvoie une fois encore à la notion de «bonne foi» et au contrôle exercé par les tribunaux. La création d'une entreprise exige un sens des responsabilités et la concurrence déloyale doit être évitée.

À la question du président de Donnea, le secrétaire d'État répond que le dernier alinéa du § 1^{er} de l'article 13*bis* vise également «l'administrateur de fait», tel que le décrit la jurisprudence des tribunaux de commerce. En revanche, les personnes qui ne jouent aucun rôle important dans l'entreprise, dans la mesure où elles ne détiennent pas (aux termes de l'article 13*bis*, § 1^{er}, dernier alinéa), en fait ou en droit, le pouvoir de gérer la société ou la personne morale, ne relèvent pas du champ d'application dudit article.

Il répète enfin qu'en déposant ce projet de loi, le gouvernement n'envoie pas de signal négatif aux investisseurs. C'est précisément pour cette raison qu'il s'est préalablement concerté avec la Fédération des entreprises de Belgique et que, dans la mesure du possible,

drijven die wel hun bedrijfsvoorheffing en BTW correct betalen. Ook het Verbond van Belgische Ondernemingen heeft die bekommernis uitgedrukt.

De rechtspersoonlijkheid van de ondernemingen wordt door het voorliggende wetsontwerp hoegenaamd niet afgeschaft. De staatssecretaris verwijst ook naar de notie «goede trouw» en naar de controle door de rechtbanken. Hij blijft er echter bij dat in sommige gevallen de fiscus moet kunnen optreden. In de ons omringende landen (bvb in Nederland en in Frankrijk) werden gelijkaardige maatregelen getroffen en die hebben daar geen negatieve consequenties gehad.

Aan de heer Devlies antwoordt de Staatssecretaris dat er inderdaad ook andere middelen zijn om achterstallige belastingen en/of sociale zekerheidsbijdragen in te vorderen, zoals bijvoorbeeld een hypotheek, een recht van voorkoop ...enz. Dat zijn echter lange, ingewikkelde en tijdrovende procedures, waarbij de fiscus uiteindelijk vaak achter het net vist.

De nieuwe procedure is bedoeld als afschrikkingsmiddel. Zij betreft enkel de bedrijfsvoorheffing en de BTW en bijvoorbeeld niet de belasting op onroerend goed of de vennootschapsbelasting. Het gaat dus alleen om derdengelden.

Aan de heer Viseur antwoordt de Staatssecretaris dat de wetgeving inzake het gerechtelijk akkoord en het faillissement door het voorliggende wetsontwerp niet wordt gewijzigd. De thans voorgestelde bepalingen gelden tot aan de dag van het gerechtelijk akkoord of het faillissement.

Ter attentie van de heer Van Biesen herhaalt hij dat het wetsontwerp de rechtspersoonlijkheid van de ondernemingen niet afschaft. Hij verwijst andermaal naar de notie «goede trouw» en naar de controle door de rechtbanken. De oprichting van een onderneming moet met verantwoordelijkheidszin gebeuren en deloyale concurrentie moet worden vermeden.

Op de vraag van voorzitter de Donnea antwoordt de Staatssecretaris dat in het laatste lid van de eerste paragraaf van artikel 13*bis* ook de «feitelijke bestuurder» wordt bedoeld, zoals die in de rechtspraak van de handelsrechtbanken is omschreven. De personen die evenwel geen belangrijke rol vervullen in de onderneming, omdat ze (volgens de bewoordingen van artikel 13*bis*, § 1, laatste lid) *niet* de bevoegdheid hebben in rechte of in feite om de vennootschap of de rechtspersoon te besturen, vallen buiten het toepassingsveld van dat artikel.

Hij herhaalt ten slotte dat de regering met dit wetsontwerp geen negatief signaal geeft aan de investeerders. Precies daarom heeft zij vooraf overleg heeft gepleegd met het Verbond van Belgische Ondernemingen en, in de mate van het mogelijke, rekening heeft gehou-

il a tenu compte de ses observations. Au demeurant, plusieurs pays européens ont une législation similaire.

M. François-Xavier de Donnea (MR), président, souligne l'importance de la réponse du secrétaire d'État en ce qui concerne l'application de l'alinéa 3 du § 1^{er} aux administrateurs indépendants. Cela étant, il serait bon que tous les administrateurs s'informent régulièrement de l'arriéré d'impôts de l'entreprise.

M. Hendrik Bogaert (CD&V) constate que le secrétaire d'État justifie la nouvelle mesure proposée en renvoyant au montant élevé de l'arriéré fiscal en matière de précompte professionnel. Le fisc déploie-t-il actuellement suffisamment d'efforts pour percevoir ces arriérés avec les moyens actuels dont il dispose (par exemple la saisie)? A-t-il vraiment besoin d'une nouvelle procédure aux conséquences si poussées en matière de responsabilité solidaire des dirigeants?

Le secrétaire d'État peut-il fournir des informations supplémentaires au sujet du texte du dernier alinéa du § 1^{er}? Comment une personne qui est membre du conseil d'administration d'une entreprise, mais sans prendre en charge sa gestion quotidienne, peut-elle se préserver contre cette responsabilité solidaire qui met également en jeu son patrimoine privé? Suffi-t-il qu'elle mette en demeure (par exemple, par lettre recommandée) l'entreprise? Et qu'en est-il d'une personne qui est membre du comité de direction d'une entreprise (par exemple le directeur financier), mais qui ne siège pas au sein du conseil d'administration? Cette personne détient-elle dès lors, conformément à l'article 13bis, § 1^{er}, dernier alinéa, le pouvoir de gérer en fait la société ou la personne morale?

M. Jean-Jacques Viseur (cdH) estime qu'il est important que le secrétaire d'État confirme que la législation en matière de faillite ou de concordat judiciaire (article 530 du Code des sociétés) prime sur les dispositions à l'examen.

En ce qui concerne le § 3 de l'article 13bis, il maintient qu'en cas de faillite, ce texte instaure une exception actuellement inexistante. Ce paragraphe prévoit en effet qu'il n'y a pas présomption de faute au sens du § 2, alinéa 1^{er}, lorsque le non-paiement provient de difficultés financières qui ont donné lieu à l'ouverture de la procédure de concordat judiciaire ou de faillite.

Lorsqu'une entreprise n'est pas en état de payer ses factures et que son crédit se trouve ébranlé, il existe d'ores et déjà une obligation légale de déclarer cette entreprise en faillite.

Le Conseil d'État souligne à juste titre que «*le précompte professionnel fait nécessairement partie des*

den met diens opmerkingen. Meerdere Europese landen hebben trouwens een gelijkaardige wetgeving.

Voorzitter François-Xavier de Donnea (MR) onderstreept het belang van het antwoord van de Staatssecretaris met betrekking tot de toepassing van het derde lid van paragraaf 1 op de onafhankelijke bestuurders. Toch zouden alle bestuurders er goed aan doen zich geregeld te laten informeren over de fiscale schulden van de onderneming.

De heer Hendrik Bogaert (CD&V) stelt vast dat de Staatssecretaris de voorgestelde nieuwe maatregel verantwoordt door te verwijzen naar het hoge bedrag aan achterstallige bedrijfsvoorheffing. Getroost de fiscus zich thans wel genoeg inspanningen om, met de bestaande middelen (bvb via het leggen van beslag), die achterstallen in te vorderen? Heeft hij werkelijk een nieuwe procedure nodig met zo'n verregaande gevolgen inzake de hoofdelijke aansprakelijkheid van de bestuurders?

Kan de staatssecretaris bijkomende toelichting verschaffen bij de tekst van het laatste lid van paragraaf één? Hoe kan iemand die lid is van de raad van bestuur van een onderneming, maar niet belast is met het dagelijks bestuur ervan, zich indekken tegen die hoofdelijke aansprakelijkheid waardoor ook zijn privé-vermogen in het gedrang kan komen? Volstaat het dat hij de onderneming dan (bvb bij aangetekende brief) in gebreke stelt? En wat is de toestand van iemand die lid is van het directiecomité van een onderneming (bvb. de financiële manager), maar niet in de raad van bestuur zetelt? Is die persoon dan overeenkomstig artikel 13bis, § 1, laatste lid, iemand die in feite de bevoegdheid heeft om de vennootschap of de rechtspersoon te besturen?

De heer Jean-Jacques Viseur (cdH) vindt het belangrijk dat de Staatssecretaris bevestigt dat de wetgeving inzake faillissement of gerechtelijk akkoord (artikel 530 van het Wetboek van Vennootschappen) primeert op de voorliggende bepalingen.

Met betrekking tot paragraaf 3 van artikel 13bis blijft hij erbij dat die tekst in geval van faillissement een uitzondering invoert die thans niet bestaat. In die paragraaf wordt immers gezegd dat er geen vermoeden van fout in de zin van § 2, eerste lid is indien de niet betaling het gevolg is van financiële moeilijkheden die aanleiding hebben gegeven tot het openen van de procedure van gerechtelijk akkoord of faillissement.

Wanneer een vennootschap niet in staat is haar facturen te betalen en haar krediet aan het wankelen is gebracht, bestaat er nu reeds een wettelijke verplichting om die onderneming failliet te verklaren.

De Raad van State merkt terecht op «*dat de bedrijfsvoorheffing noodzakelijk deel uitmaakt van de bezoldi-*

rémunérations: il constitue une partie des rémunérations versées par l'employeur au nom du travailleur. Les difficultés financières de l'employeur ne justifient dès lors pas qu'il paye les rémunérations aux travailleurs sans verser au fisc la part des rémunérations qui lui revient» (traduction).

M. Viseur conclut que l'article à l'examen instaure une exception aux règles du droit commun, ce qui ne correspond sans doute pas à l'objectif du gouvernement. Un élément qui constitue en tant que tel une infraction pénale (le non-paiement du salaire des travailleurs) devient, en l'espèce, une cause d'excuse. C'est à n'y rien comprendre!

M. Luk Van Biesen (VLD) maintient que les nouvelles possibilités d'action pour le fisc qu'instaure le projet de loi à l'examen sont sans commune mesure avec les recettes fiscales supplémentaires prévues dans l'ajustement du budget 2006 (à peine quelque dizaines de millions d'euros). À ses yeux, ces recettes ne contrebalancent pas l'image négative que ces mesures auront inmanquablement auprès d'entreprises internationales, ainsi que d'entrepreneurs belges «honnêtes». Le membre doute dès lors de l'utilité des mesures en projet.

À la lumière de deux exemples tirés de sa pratique de comptable (une société anonyme qui publie une revue et une ASBL qui exploite une crèche privée), M. Van Biesen démontre qu'une entreprise ou une association peut être confrontée à des difficultés financières lorsqu'elle ne reçoit pas ou pas à temps un excédent de TVA versé ou un subside promis. Dans pareil cas, les administrateurs seront-ils aussi désormais responsables (en application des dispositions à l'examen), sur leur propre patrimoine, des dettes de leur entreprise en matière de TVA et/ou de précompte professionnel? Ne peut-on, dans ce cas, les considérer comme irresponsables? M. Van Biesen craint que les dispositions à l'examen nuisent tant aux entreprises qu'à la vie associative.

M. François-Xavier de Donnea (MR), président, demande ce qu'il faut exactement entendre, à l'article 13bis, § 1^{er}, par «*le ou les dirigeants de la société ou de la personne morale chargés de la gestion journalière de la société ou de la personne morale*». Au sein d'une société qui a adopté la forme d'une société anonyme, il existe en effet, outre un ou plusieurs administrateurs délégués, parfois aussi un comité de direction et il y a (à un niveau inférieur de la hiérarchie) un ou plusieurs directeurs. Dans des sociétés de moindre taille (SPRL), il existe en général un gérant; cependant, il peut aussi y avoir un comptable et un directeur financier. Qui la disposition légale précitée vise-t-elle précisément?

gingen: het is een deel van de bezoldigingen dat de werkgever namens de werknemers betaalt. Financiële moeilijkheden van de werkgever wettigen dus niet dat hij aan de werknemers bezoldigingen betaalt zonder aan de fiscus het deel van de bezoldigingen dat aan de fiscus toekomt, te betalen».

De heer Viseur besluit dat het voorliggende artikel een uitzondering invoert op de regeling van het gemeen recht, wat wellicht niet de bedoeling van de regering is. Een element dat op zich een strafrechtelijke inbreuk is (het niet betalen van het loon van de werknemers) uitmaakt, wordt hier een grond van verschoning. Dat lijkt hem onbegrijpelijk!

De heer Luk Van Biesen (VLD) blijft erbij dat de in het voorliggende wetsontwerp voor de fiscus ingevoerde nieuwe actiemogelijkheden niet in verhouding staan tot de in de aanpassing van de begroting 2006 ingeschreven bijkomende fiscale ontvangsten (slechts enkele tientallen miljoenen euro's). Dat weegt volgens hem niet op tegen het negatieve beeld dat dergelijke maatregelen bij internationale ondernemingen en ook bij Belgische «bona fide»-ondernemers onvermijdelijk zullen oproepen. Het lid betwijfelt dan ook het nut van dergelijke maatregelen.

Aan de hand van twee voorbeelden uit zijn praktijk als accountant (een naamloze vennootschap die een tijdschrift uitgeeft en een VZW die een privaat kinderdagverblijf uitbaat) toont de heer Van Biesen aan dat een onderneming of vereniging in financiële problemen kan geraken wanneer zij, hetzij een teveel aan gestorte BTW, hetzij een toegezegde subsidie niet of niet tijdig ontvangt. Zullen in de toekomst (bij toepassing van de voorliggende bepalingen) ook in dergelijk geval de bestuurders met hun persoonlijk bezit aansprakelijk zijn voor de schulden van hun onderneming inzake BTW en/of bedrijfsvoorheffing? Kan men dan zeggen dat zij onverantwoordelijk zijn? De heer Van Biesen vreest dat de voorliggende bepalingen nefast zullen zijn zowel voor de ondernemingen als voor het verenigingsleven.

Voorzitter François-Xavier de Donnea (MR) vraagt wat in artikel 13bis, § 1, precies wordt verstaan onder «*de bestuurder of bestuurders van de vennootschap of van de rechtspersoon die belast zijn met de dagelijkse leiding van de vennootschap of de rechtspersoon*». Binnen een onderneming die de vorm van een naamloze vennootschap heeft aangenomen, is er immers, naast één of meer afgevaardigd bestuurders, soms ook een directiecomité en zijn er (op een lager niveau van de hiërarchie) een of meer directeurs. In kleinere vennootschappen (BVBA) is er meestal een zaakvoerder; soms is er echter ook een boekhouder of een financieel directeur. Wie wordt precies geïmpliceerd door de bovenvermelde wetsbepaling?

L'intervenant fait observer que, dans le texte français de l'article, il est question d'un «dirigeant, ce qui se traduit en néerlandais par «*bedrijfsleider*». Or, dans le texte à l'examen, ce mot est systématiquement traduit par «*bestuurder*», l'équivalent néerlandais d' «administrateur». Cette traduction ne lui semble pas correcte, surtout en ce qui concerne l'alinéa 1^{er} du § 1^{er}. Dans l'alinéa 2, ce sont probablement les administrateurs qui sont visés, auquel cas il serait préférable de remplacer le mot «dirigeants» par le mot «administrateurs» ou les mots «membres du conseil d'administration».

M. de Donnea se demande enfin si le délai d'un mois prévu au § 5 n'est pas trop court, par exemple au cours d'une période de vacances. Un délai de deux mois lui semble plus approprié.

M. Jean-Jacques Viseur (cdH) demande ce qu'il y a lieu d'entendre précisément, au § 2, par «d'au moins deux dettes échues dans une période d'un an». Le mot «dette» n'a aucune signification juridique précise. S'agit-il de deux versements entiers ou partiels? En effet, dès qu'un euro est dû, il y a une dette.

Au § 5, il est question du «destinataire». Ne devrait-on pas parler «des destinataires»? Ou une lettre recommandée adressée à l'un des dirigeants responsables suffit-elle pour mettre en demeure tous les dirigeants (p.ex. tous les membres du comité de direction)?

M. Hendrik Bogaert (CD&V) insiste pour que le secrétaire d'État indique clairement quelles personnes (administrateur délégué, membres du comité de direction) sont visées par les dispositions à l'examen. C'est important pour la sécurité juridique.

M. Carl Devlies (CD&V) fait observer qu'il n'y a aucune présomption de faute au sens du § 3, alinéa 1^{er}, si le non-paiement est la conséquence de difficultés financières ayant donné lieu à l'ouverture de la procédure de concordat ou de faillite. Cela vaut-il également pour une ASBL, lorsque celle-ci est mise en liquidation forcée? En effet, les associations sans but lucratif ne peuvent pas être déclarées en faillite.

Le membre constate également que les dispositions à l'examen entrent en vigueur immédiatement. Cela signifie-t-il qu'elles peuvent également s'appliquer au précompte professionnel et à la TVA du passé? Pourquoi ne prévoit-on pas des dispositions transitoires?

Le président François-Xavier de Donnea (MR) fait observer qu'à l'alinéa 3 du § 1^{er}, le mot français «pouvoir» est traduit en néerlandais par «*bevoegdheid*». Cette notion n'est-elle pas plus large que le mot français «pouvoir»?

De spreker merkt ook op dat in de Franse tekst van het artikel sprake is van een «dirigeant», wat in het Nederlands «*bedrijfsleider*» betekent. Toch wordt dat woord in de voorliggende tekst steevast vertaald door «*bestuurder*», het Franse equivalent voor «administrateur». Dat lijkt hem, zeker voor wat het eerste lid van paragraaf 1 betreft, geen goede vertaling. In het tweede lid worden wellicht de bestuurders bedoeld, maar dan zou in de Franse tekst het woord «dirigeants» best worden vervangen door «administrateurs» of «membres du conseil d'administration».

Ten slotte vraagt de heer de Donnea zich af of de in paragraaf 5 bepaalde termijn van één maand niet te kort is, bijvoorbeeld tijdens een vakantieperiode. Een termijn van twee maanden lijkt hem meer aangewezen.

De heer Jean-Jacques Viseur (cdH) vraagt wat in de tweede paragraaf precies wordt verstaan onder «ten minste twee vervallen schulden binnen een periode van een jaar». Het woord «schuld» heeft geen precieze juridische betekenis. Gaat het om twee volledige of twee gedeeltelijke stortingen? Van zodra één euro is verschuldigd, ontstaat er immers een schuld.

In de vijfde paragraaf is er sprake van «de geadresseerde». Moet dat niet «de geadresseerden» zijn? Of volstaat een aangetekende brief aan één van de aansprakelijke bestuurders om alle bestuurders (bvb alle leden van het directiecomité) in gebreke te stellen?

De heer Hendrik Bogaert (CD&V) dringt erop aan dat de staatssecretaris duidelijk zou aangeven welke personen (afgevaardigd bestuurder, leden van het directiecomité) door de voorliggende bepalingen worden geïdendeerd. Dat is belangrijk voor de rechtszekerheid.

De heer Carl Devlies (CD&V) merkt op dat er geen vermoeden van fout is in de zin van paragraaf drie, eerste lid, indien de niet betaling het gevolg is van financiële moeilijkheden die aanleiding hebben gegeven tot het openen van de procedure van gerechtelijk akkoord of van faillissement. Geldt dat ook voor een VZW, wanneer die in gedwongen vereffening gaat? Verenigingen zonder winstoogmerk kunnen immers niet failliet worden verklaard.

Het lid stelt ook vast dat de voorliggende bepalingen onmiddellijk in werking treden. Houdt dat in dat zij ook op bedrijfsvoorheffing en BTW van het verleden kunnen worden toegepast? Waarom is niet in overgangsbepalingen voorzien?

Voorzitter François-Xavier de Donnea (MR) merkt op dat in het derde lid van paragraaf 1 het Franse woord «*pouvoir*» in het Nederlands wordt vertaald door «*bevoegdheid*». Is dat begrip niet ruimer dan het Franse «*pouvoir*»?

Le secrétaire d'État répond à M. Bogaert que le fisc fait bel et bien son possible pour recouvrer les arriérés de précompte professionnel et de TVA. Il y a d'ailleurs de plus en plus de jugements rendus par des tribunaux de commerce qui condamnent des dirigeants de société, des banques et même parfois l'État belge pour ne pas avoir fourni suffisamment d'efforts pour recouvrer le plus rapidement possible les fonds dus à l'entreprise. Il ne comprend dès lors pas bien la critique de M. Bogaert. Selon lui, la réforme proposée par le gouvernement est équilibrée et raisonnable.

M. Hendrik Bogaert (CD&V) souhaite savoir si le directeur financier d'une société, qui ne ferait pas partie du comité de direction, est également visé par cette disposition.

Le secrétaire d'État souligne que les dirigeants soumis à la responsabilité solidaire sont tous les dirigeants de fait ou de droit d'une société ou d'une personne morale, à l'exclusion des curateurs de faillite, des liquidateurs judiciaires ou autres mandataires de justice. A ce titre, le mandataire de justice est toute personne désignée par le tribunal de commerce pour assumer une fonction de mandat de justice.

Pour savoir si un directeur financier est concerné par la disposition en projet, il faudra d'abord déterminer son degré d'intervention dans la direction de droit ou de fait de l'entreprise. Ce point, ce sera au juge de l'apprécier.

M. Éric Massin (PS) fait également remarquer que la responsabilité peut être étendue aux autres dirigeants de la société ou de la personne morale, lorsqu'une faute ayant contribué au manquement est établie dans leur chef (article 442*quater*, § 1^{er}, alinéa 2, *nouveau*, tel qu'inséré dans le CIR 92 par l'amendement n° 1 du gouvernement.)

M. Hendrik Bogaert (CD&V) déplore le fait qu'on laisse bien trop de marge de manœuvre au juge, ce qui est une source d'insécurité juridique.

Il est par ailleurs inadmissible que l'on puisse envisager qu'un cadre d'une entreprise ait à mettre en jeu son propre patrimoine.

M. Luk Van Biesen (VLD) estime qu'il est important que le législateur détermine jusqu'où la responsabilité en cascade peut produire ses effets au sein de la pyramide hiérarchique de l'entreprise en cause. On ne peut laisser planer trop de doutes à ce sujet.

Aan de heer Bogaert antwoordt *de Staatssecretaris* dat de fiscus wel degelijk al het mogelijke doet om de achterstallige bedrijfsvoorheffing en BTW in te vorderen. Er zijn trouwens meer en meer vonnissen van handelsrechtbanken waarin bestuurders van vennootschappen, banken en soms zelfs de Belgische Staat worden veroordeeld omdat ze onvoldoende inspanningen hebben gedaan om de aan de onderneming verschuldigde gelden zo snel mogelijk in te vorderen. Hij begrijpt dan ook de kritiek van de heer Bogaert niet goed. Volgens hem is de door de regering voorgestelde hervorming evenwichtig en redelijk.

De heer Hendrik Bogaert (CD&V) wenst te vernemen of die bepaling ook betrekking zou hebben op een financieel directeur van een vennootschap die geen deel uitmaakt van het directiecomité.

De staatssecretaris onderstreept dat alle bestuurders in feite of in rechte van een vennootschap dan wel van een rechtspersoon hoofdelijk aansprakelijk zijn, behalve curatoren van faillissementen, gerechtelijk vereffenaars of andere gerechtelijke mandatarissen. In dat verband is iedereen die door de handelsrechtbank wordt aangewezen om een gerechtelijk mandaat te vervullen, een gerechtelijke mandataris.

Om te weten of de ontworpen bepaling slaat op een financieel directeur, zal eerst moeten worden uitgemaakt in welke mate hij optreedt bij het bestuur in rechte of in feite van de onderneming. De rechter zal over dat aspect moeten oordelen.

De heer Éric Massin (PS) merkt ook op dat «deze hoofdelijke aansprakelijkheid kan worden uitgebreid naar de andere bestuurders van de vennootschap of van de rechtspersoon indien in hunnen hoofde een fout wordt aangetoond die heeft bijgedragen tot de (...) tekortkoming» (zoals amendement nr. 1 van de regering voorstelt artikel 442*quater*, § 1, tweede lid (*nieuw*), het in het WIB 92 in te voegen).

De heer Hendrik Bogaert (CD&V) betreurt dat aan de rechter aanmerkelijk teveel armslag wordt gelaten, wat een bron van rechtsonzekerheid vormt.

Het is trouwens onaanvaardbaar dat zou kunnen worden overwogen dat een kaderlid van een onderneming zijn eigen vermogen op het spel moet zetten.

De heer Luk Van Biesen (VLD) acht het belangrijk dat de wetgever bepaalt in hoeverre de getrapte aansprakelijkheid gevolgen kan hebben binnen de hiërarchiepyramide van de betrokken onderneming. Op dat punt mag niet teveel twijfel worden gezaaid.

M. Éric Massin (PS) rappelle que l'on se situe dans le cadre d'une action judiciaire qui va être menée. Il appartient donc au tribunal de trancher.

Cette situation existe d'ailleurs déjà à l'heure actuelle, dans le cadre des actions qui sont menées par les mandataires de justice contre les dirigeants d'entreprise pour fautes graves et caractérisées, conformément au Code des sociétés.

De plus, il ne faut quand même pas oublier que l'Etat est le premier à être lésé par tous ces manquements. Il n'y a donc absolument aucune raison de ne pas se donner les moyens d'intervenir efficacement contre les personnes qui organisent volontairement, dans le cadre de fautes graves et caractérisées, des situations qui permettent d'amoinrir les rentrées de l'Etat.

M. Dirk Van der Maelen (sp.a-spirit) s'étonne que ces différentes mesures, qui avaient pourtant déjà été annoncées, sont remises en cause quant au fond par certains membres. C'est d'autant plus étonnant que les mesures relatives au précompte professionnel ont été reprises, pratiquement intégralement, de la jurisprudence en la matière. Elles sont également basées sur des dispositions analogues dans le droit néerlandais.

Si l'on ne peut bien entendu nier que certaines personnes de bonne foi risquent de rencontrer certains problèmes, la réglementation en projet contient suffisamment de filtres pour les en écarter. De plus, cette difficulté ne doit pas faire oublier qu'il existe un grand nombre de personnes de mauvaise foi que l'Etat se doit de poursuivre.

Le secrétaire d'Etat attire l'attention sur le fait que la seule réelle nouveauté des dispositions en projet porte sur la présomption de faute dès lors qu'il y a absence de paiement non justifiée et sans que l'on puisse faire valoir sa bonne foi. Pour le reste, la loi coordonnée sur les sociétés, le Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92), ainsi que la jurisprudence des cours et tribunaux déterminent déjà la plupart des responsabilités et définissent les différentes notions en la matière.

Ainsi, l'article 32 du CIR 92 stipule que: «*Les rémunérations des dirigeants d'entreprise sont toutes les rémunérations allouées ou attribuées à une personne physique:*

1° qui exerce un mandat d'administrateur, de gérant, de liquidateur ou des fonctions analogues;

2° qui exerce au sein de la société une fonction dirigeante ou une activité dirigeante de gestion journalière,

De heer Éric Massin (PS) herinnert eraan dat het hierbij gaat om een rechtsvordering die zal worden ingesteld. Het komt dus de rechter toe de knoop door te hakken.

Die situatie bestaat overigens nu al in het kader van de vorderingen die de gerechtelijke mandatarissen overeenkomstig het Wetboek van Vennootschappen tegen de bestuurders instellen wegens kennelijke grove fouten.

Bovendien mag toch niet uit het oog worden verloren dat de Staat als eerste wordt benadeeld door al die tekortkomingen. Er is dus hoegenaamd geen reden om zich niet toe te rusten met de middelen teneinde doeltreffend op te treden tegen mensen die opzettelijk, met kennelijke grove fouten, situaties uitlokken die de ontvangsten van de Staat kunnen doen krimpen.

De heer Dirk Van der Maelen (sp.a-spirit) is verbaasd dat die diverse, nochtans reeds aangekondigde, maatregelen, door sommige leden ter discussie worden gesteld wat de grond van de zaak betreft. Het is des te verwonderlijker daar de maatregelen over de bedrijfsvoorheffing bijna integraal zijn overgenomen uit de rechtspraak terzake. Voorts zijn ze gebaseerd op soortgelijke bepalingen in het Nederlands recht.

Hoewel vanzelfsprekend niet te ontkennen valt dat sommigen die te goeder trouw handelen zijn met een aantal moeilijkheden dreigen te worden geconfronteerd, bevat de ontworpen reglementering voldoende filtermechanismen om die moeilijkheden af te wenden. Bovendien mag dit knelpunt niet doen vergeten dat er heel wat malafide lui bestaan; de Staat is het aan zichzelf verplicht die te vervolgen.

De staatssecretaris vestigt er de aandacht op dat de enige echte nieuwigheid in de ontworpen bepalingen betrekking heeft op het vermoeden van fout wanneer zonder geldige reden geen betaling werd verricht, en zonder dat de betrokkene zich op zijn goede trouw kan laten voorstaan. Voor het overige worden de meeste aansprakelijkheden en de diverse definities daaromtrent reeds bepaald bij de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) en de rechtspraak van de hoven en rechtbanken.

Aldus is in artikel 32 van het WIB 92 het volgende bepaald: «*Bezoldigingen van bedrijfsleiders zijn alle beloningen verleend of toegekend aan een natuurlijk persoon die:*

1° een opdracht als bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of gelijksoortige functies uitoefent;

2° in de vennootschap een leidende functie of een leidende werkzaamheid van dagelijks bestuur, van com-

d'ordre commercial, financier ou technique, en dehors d'un contrat de travail.»

La plupart des mesures visées par l'amendement n° 1 du gouvernement existent déjà. De plus, l'objectif n'est certainement pas de s'attacher au titre d'une personne pour déterminer sa responsabilité. C'est le président du tribunal de commerce qui a la mission de déterminer qui est le véritable dirigeant. Parfois, celui-ci n'apparaît effectivement pas en première ligne. Il est essentiel de laisser ce travail important aux tribunaux.

Il va de soi que l'État n'assignera pas le contribuable en justice si un dialogue contradictoire a lieu avec l'administration fiscale et qu'un plan d'apurement est décidé. L'État ne s'adressera à la justice que s'il est confronté au non-paiement répété du précompte professionnel ou de la TVA et qu'il ne reçoit aucune réponse à l'avertissement adressé par lettre recommandée invitant le destinataire à prendre les mesures nécessaires pour remédier à ce manquement. Dans tous les cas, la présomption de manquement est réfragable.

En réponse à la question de *M. François-Xavier de Donnea (MR), président*, concernant la traduction de la notion de «dirigeant d'entreprise» par «bestuurder», *le secrétaire d'Etat* explique que la notion de «bestuurder» a été retenue en néerlandais afin de faire une distinction claire avec le terme «bedrijfsleider», dont il est question à l'article 32, CIR 92. De plus, l'article 442quater, § 1^{er}, alinéa 3, tel qu'inséré dans le CIR 92 par l'amendement n° 1, donne une définition claire de ce qu'il faut entendre par «bestuurder».

Cette définition permet par ailleurs d'exclure de la responsabilité en cascade un simple cadre d'entreprise.

En résumé, *le président, M. François-Xavier de Donnea (MR)* déduit de ces explications que les membres du conseil d'administration et du comité de direction sont visés mais pas les cadres.

M. Hendrik Bogaert (CD&V) demande au secrétaire d'État d'indiquer clairement si les membres du comité de direction sont également visés par la notion de dirigeant d'entreprise.

De plus, est-ce que le fait pour un membre du conseil d'administration d'envoyer une lettre au comité de direction ou au dirigeant de l'entreprise constatant le non-paiement de la taxe sur la valeur ajoutée ou du précompte professionnel, le déresponsabilise en la matière?

merciële, financiële of technische aard, uitoefent buiten een arbeidsovereenkomst.»

De meeste in het amendement nr. 1 van de regering vervatte maatregelen bestaan al. Bovendien is het zeker niet de bedoeling zich op iemands titel te baseren om zijn aansprakelijkheid vast te stellen. De voorzitter van de handelsrechtbank heeft tot taak te bepalen wie de echte bestuurder is. Soms is dat daadwerkelijk niet duidelijk op het eerste gezicht. Het is van cruciaal belang die belangrijke taak in handen van de rechtbanken te laten.

Het spreekt voor zich dat de Staat de belastingplichtige niet voor het gerecht zal dagen indien met de belastingadministratie een dialoog op tegenspraak plaatsheeft en indien tot een aanzuiveringsplan wordt besloten. De Staat zal pas het gerecht inschakelen zo hij wordt geconfronteerd met herhaaldelijke niet-betaling van de bedrijfsvoorheffing of de BTW, en hij geen enkel antwoord ontvangt op het bij aangetekend schrijven verstuurd bericht waarin de geadresseerde wordt aangemaand de nodige maatregelen te nemen om die tekortkoming recht te zetten. In alle gevallen is het vermoeden van tekortkoming weerlegbaar.

Voorzitter François-Xavier de Donnea (MR) vraagt waarom het Franse begrip «dirigeant d'entreprise» in het Nederlands werd vertaald met «bestuurder».

De staatssecretaris legt uit dat in het Nederlands het begrip «bestuurder» is gehanteerd om een duidelijk onderscheid te maken met de term «bedrijfsleider», waarvan gewag wordt gemaakt in artikel 32 van het WIB 92. Bovendien verschaft artikel 442quater, § 1, derde lid, zoals het in het WIB zou worden opgenomen via amendement nr. 1, een duidelijke definitie van wat onder het begrip «bestuurder» moet worden verstaan.

Die definitie maakt het overigens mogelijk de getrapte aansprakelijkheid niet te doen gelden voor de gewone kaderleden van de ondernemingen.

Tot besluit concludeert *voorzitter François-Xavier de Donnea (MR)* uit die uitleg dat een en ander slaat op de leden van de raad van bestuur en van het directiecomité, maar niet op de kaderleden.

De heer Hendrik Bogaert (CD&V) verzoekt de staatssecretaris duidelijk aan te geven of het begrip «bestuurder» ook de leden van het directiecomité behelst.

De spreker haalt het geval aan waarin een lid van de raad van bestuur een brief naar het directiecomité of de bestuurder zendt waarin de niet-betaling van de belasting over de toegevoegde waarde of de bedrijfsvoorheffing wordt vastgesteld. Ontslaat zulks dat lid van de raad van bestuur van zijn aansprakelijkheid terzake?

M. Bart Tommelein (VLD) ne pense pas qu'un membre du comité de direction peut être considéré comme un simple cadre. Ainsi, les membres du comité de direction ne peuvent pas prendre part aux élections syndicales même s'ils ne sont pas propriétaires de la société.

Le secrétaire d'Etat attire l'attention sur le fait que l'élément déterminant pour juger de la responsabilité d'une personne est le comportement de celle-ci. La responsabilité d'une personne ne peut être déterminée avec certitude sur la simple base du titre de sa fonction. Elle doit avoir commis une faute. Le tribunal devra apprécier, à la lumière de ses différentes compétences, le véritable niveau de responsabilité de la personne concernée dans l'entreprise.

Par ailleurs, le secrétaire d'Etat répète que la responsabilité en manquement peut être étendue à d'autres dirigeants lorsque l'absence de paiement est la conséquence d'une faute commune à plusieurs dirigeants ou de fautes concurrentes dans le chef de ces dirigeants. Il peut donc éventuellement y avoir une responsabilité en cascade, pour autant qu'une faute ait été commise et que cette présomption de faute ne soit pas renversée par une preuve de bonne foi, le contrôle appartenant au tribunal.

Pour ce qui est de la question de M. Viseur relative à l'absence de présomption de faute prévue à l'article 442*quater*, § 3, *nouveau*, CIR 92, le secrétaire d'Etat indique que l'objectif de la disposition n'est assurément pas de lever toute forme de responsabilité lorsque la société d'un dirigeant qui a commis une faute, tombe en faillite. Toutefois, techniquement, pour que la tentative de récupération du fisc puisse s'exercer à l'égard du débiteur, il faut que les deux conditions, à savoir l'absence de paiement ou la constatation d'éléments de faute et l'envoi d'une lettre recommandée, existent avant le jour de la déclaration de faillite. Si la procédure de concordat judiciaire ou de faillite est entamée par le tribunal de commerce, les dispositions légales en la matière s'appliquent.

Dans le cas d'une ASBL, où les dirigeants vivent une suppression de leurs subsides et doivent subitement licencier du personnel, il est évident que l'on se trouve dans le cas type où le dirigeant est de bonne foi. Ces personnes ne risquent donc pas d'être mises en danger.

Concernant la notion de dette visée à l'article 44*quater*, § 2, *nouveau*, CIR 92, il s'agit, lorsqu'on parle de deux ou trois dettes échues au cours d'une période d'un an, de la valeur de deux ou trois échéances au cours de cette période. Il convient ici de prendre en compte un délai de 365 jours et non pas l'écoulement de l'année

Volgens *de heer Bart Tommelein (VLD)* mag een lid van het directiecomité niet worden beschouwd als een gewoon kaderlid. Zo is het de leden van het directiecomité niet toegestaan deel te nemen aan de vakbondsverkiezingen, zelfs al zijn zij géén eigenaar van de betrokken vennootschap.

De staatssecretaris wijst erop dat iemands concrete gedrag de belangrijkste aanwijzing vormt om te bepalen in hoeverre hij of zij terzake aansprakelijk kan worden gesteld. Of iemand aansprakelijk is, kan niet met zekerheid worden bepaald op loutere grond van de titel die hij of zij voert. Er moet sprake zijn van een fout die werd begaan. Rekening houdend met de diverse bevoegdheden van de betrokkene, zal de rechtbank moeten oordelen wat zijn of haar échte aansprakelijkheidsniveau binnen de onderneming is.

Voorts herhaalt de staatssecretaris dat de aansprakelijkheid voor een tekortkoming ook kan worden toegeschreven aan andere bestuurders, wanneer die gezamenlijk schuldig, dan wel medeschuldig, zijn aan de niet-betaling. Eventueel kan het dus gaan om een getrapte aansprakelijkheid, op voorwaarde dat een fout werd begaan en dat dat vermoeden van een fout niet wordt ontkracht door een bewijs dat de betrokkenen te goeder trouw handelden. Het komt de rechtbank toe dat na te gaan.

In verband met de vraag van de heer Viseur over het ontbreken van een vermoeden van fout in het ontworpen artikel 442*quater*, § 3, (*nieuw*), van het WIB 92, stipt de staatssecretaris aan dat het geenszins de bedoeling is alle aansprakelijkheid op te heffen wanneer een vennootschap als gevolg van een door haar bestuurder begane fout failliet gaat. Opdat de fiscus het geld van de schuldenaar zou kunnen terugvorderen, moeten, technisch gesproken, de twee voorwaarden (niet-betaling of vaststelling van elementen die op een fout wijzen + verzending van een aangetekende brief) echter reeds vervuld zijn vóór de dag van de faillietverklaring. Indien de procedure van het gerechtelijk akkoord of van het faillissement reeds door de rechtbank van koophandel op gang werd gebracht, zijn terzake de wettelijke bepalingen van toepassing.

Gaat het om een VZW waarvan de subsidiekraan wordt dichtgedraaid en de bestuurders plots personeel moeten ontslaan, dan hebben we uiteraard te maken met een typegeval waarin de bestuurders te goeder trouw zijn. Zij hoeven dus niets te vrezen.

In het ontworpen artikel 442*quater*, § 2, (*nieuw*), van het WIB 92 moet het begrip «schuld», wanneer het gaat om twee of drie vervallen schulden binnen een periode van één jaar, worden begrepen als de waarde van twee of drie vervallen schulden gedurende die periode. Het begrip «één jaar» moet dan weer worden geïnterpre-

civile. Le contribuable ne peut se contenter de verser un montant partiel à chaque échéance. Il faut prendre en compte la valeur de deux ou trois échéances dans leur totalité.

M. Jean-Jacques Viseur (cdH) estime que ce texte est beaucoup trop vague et donnera lieu à de nombreuses actions en justice. Il conviendrait de le préciser. Pourquoi ne pas plutôt se référer, par exemple, à deux ou trois périodes de précompte professionnel?

Le secrétaire d'Etat aborde ensuite la question du délai d'un mois à dater d'un avertissement adressé par le receveur par lettre recommandée (article 442^{quater}, §5, *nouveau*, CIR 92) avant lequel l'action judiciaire contre les dirigeants responsables n'est pas recevable. Il ne faut pas perdre de vue qu'à ce stade, la personne en question a déjà eu droit à plusieurs rappels. Le délai d'un mois paraît donc raisonnable étant donné que l'on arrive à la fin d'un processus. La procédure en justice ne sera d'ailleurs très probablement pas lancée dès le lendemain de l'expiration du délai.

Concernant les ASBL, si la procédure de faillite est applicable aux sociétés commerciales et non aux ASBL, il convient de rappeler que pour ces dernières, le tribunal de commerce peut re-qualifier les fausses ASBL en sociétés commerciales.

Enfin, le secrétaire d'Etat précise qu'aucune disposition transitoire n'est prévue étant donné que les non-paiements ne peuvent être pris en compte qu'à partir de l'entrée en vigueur du présent projet de loi. L'accomplissement des conditions doit être postérieur à la publication de la loi au *Moniteur belge*. Si une entreprise est déjà une première fois en défaut de paiement du précompte professionnel dû, qu'un deuxième retard de paiement se constate trois mois plus tard et que, dans l'intervalle, les nouvelles dispositions légales sont entrées en vigueur, il faudra attendre un troisième retard pour que les conditions de non-paiement visées à l'article 442^{quater}, *alinéa 2, premier tiret, nouveau*, CIR 92, soient réunies. Il en va de même en matière de TVA.

M. Carl Devlies (CD&V) se demande pourquoi l'article 442^{quater}, §3, *nouveau*, CIR 92, ne fait aucune référence à la procédure de dissolution par le tribunal de première instance, prévue à l'article 18 de la loi sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations du 27 juin 1921.

teerd als een termijn van 365 dagen en dus niet als het verlopen van één kalenderjaar. Het kan niet zijn dat de belastingplichtige het erop houdt op elke vervaldag een deel van het bedrag te storten. Wat hier wordt bedoeld, is de totale waarde van twee of drie vervallen schulden.

Volgens *de heer Jean-Jacques Viseur (cdH)* is die tekst veel te vaag en zal hij aanleiding geven tot een rits processen. Het ware aangewezen die bepaling duidelijker te formuleren. Waarom bijvoorbeeld niet verwijzen naar twee of drie bedrijfsvoorheffingstijdvakken?

De staatssecretaris gaat vervolgens dieper in op de termijn van één maand te rekenen van de dag waarop de ontvanger bij aangetekende brief de kennisgeving verstuurt (artikel 442^{quater}, § 5, (*nieuw*), van het WIB 92). Pas na het verstrijken van die termijn is de rechtsvordering tegen de aansprakelijke bestuurders ontvankelijk. Daarbij mag niet worden vergeten dat de betrokkene op dat tijdstip al verschillende herinneringsbrieven heeft ontvangen. De termijn van één maand lijkt dan ook redelijk, omdat hij het sluitstuk vormt van een hele procedure. Overigens zal de rechtsvordering zeer waarschijnlijk niet de dag na het verstrijken van die termijn worden ingesteld.

Dan zijn er nog de VZW's. Anders dan dat met de handelsvennootschappen het geval is, geldt de faillissementsprocedure niet voor de VZW's. Tevens zij eraan herinnerd dat de rechtbank van koophandel de schijn-VZW's kan herkwalificeren tot handelsvennootschappen.

Tot slot preciseert de staatssecretaris dat in geen enkele overgangsbepaling werd voorzien, aangezien niet-betalingen pas vanaf de inwerkingtreding van de in uitzicht gestelde wet geldig zullen kunnen worden aangevoerd. De voorwaarden moeten dus zijn vervuld ná de bekendmaking van de wet in het *Belgisch Staatsblad*. Bijvoorbeeld: zo de nieuwe wetsbepalingen in werking treden tussen de eerste en de tweede keer dat een onderneming zijn bedrijfsvoorheffing verzuimt te betalen, moet worden gewacht tot die onderneming een derde keer niet betaalt vooraleer men zich kan beroepen op de voorwaarden inzake niet-betaling die vervat zijn in het in uitzicht gestelde artikel 442^{quater}, § 2, tweede lid, eerste gedachtestreepje, van het WIB 92. Hetzelfde geldt voor de btw.

De heer Carl Devlies (CD&V) vraagt zich af waarom artikel 442^{quater}, § 3, (*nieuw*), WIB 92, geen enkele verwijzing bevat naar de ontbinding door de rechtbank van eerste aanleg, als bedoeld in artikel 18 van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen.

Le secrétaire d'Etat est favorable à cet ajout.

M. Devlies dépose pour ce faire deux amendements nos 5 et 6 (DOC 51 2517/004), comme sous-amendements à l'amendement n° 1.

M. Hendrik Bogaert (CD&V) craint que le gouvernement ne sous-estime l'impact négatif important des mesures proposées sur les dirigeants d'entreprise belges et étrangers. Il demande au gouvernement de rechercher des mesures alternatives permettant de lutter efficacement contre la fraude fiscale.

Chapitres II et III

Ces chapitres ne font l'objet d'aucune observation.

Chapitre IV

M. Hendrik Bogaert (CD&V) déplore que le seul objectif de la titrisation des créances fiscales de l'Etat, prévue par le présent chapitre en matière de taxe sur la valeur ajoutée, est de maintenir le budget de l'Etat en équilibre apparent. Tel était d'ailleurs également la raison d'être de la titrisation des créances en matière d'impôts sur les revenus effectuée en 2005 pour un montant de quelque 500 millions d'euros (montant inscrit comme recette dans le budget 2005). Le gouvernement savait parfaitement que le recouvrement de ce montant en 2006, voire en 2007 dans le pire des cas, ne poserait aucun problème. À l'heure actuelle, on comptabilise en effet déjà un montant de quelque 150 millions d'euros de recettes supplémentaires qui proviennent précisément de cet arriéré fiscal.

Il est évident que les mesures uniques prises au cours des dernières années ont un impact cumulé de plus en plus important sur nos finances publiques.

La Banque nationale de Belgique annonce un déficit de 4,5 milliards d'euros pour 2007 en l'absence de toute nouvelle mesure. Il est donc clair que l'objectif du gouvernement n'est pas d'exclure un risque, qui est pratiquement inexistant, mais bien d'augmenter artificiellement les revenus de l'Etat pour cette année budgétaire, au détriment des prochaines années, dans le seul but de maintenir le budget en équilibre.

L'intervenant se demande par ailleurs ce qui se passe en cas de récupération plus rapide des créances fisca-

De staatssecretaris gaat ermee akkoord dat dit aspect aan de tekst wordt toegevoegd.

Daartoe dient *de heer Carl Devlies (CD&V)* de amendementen nrs. 5 en 6 (DOC 51 2517/004) in, beide subamendementen op amendement nr. 1.

De heer Hendrik Bogaert (CD&V) vreest dat de regering de negatieve weerslag van de ontworpen maatregelen op de Belgische en buitenlandse bedrijfsleiders onderschat. Hij vraagt de regering te zoeken naar doeltreffender alternatieven ter bestrijding van de fiscale fraude.

Hoofdstukken II en III

Over deze hoofdstukken worden geen opmerkingen gemaakt.

Hoofdstuk IV

De heer Hendrik Bogaert (CD&V) vindt het jammer dat de effectisering van de fiscale vorderingen van de Staat, waarop dit hoofdstuk betreffende de taksen over de toegevoegde waarde betrekking heeft, als enige doel heeft de overheidsbegroting in evenwicht te houden - en dan nog alleen maar ogenschijnlijk. De in 2005 doorgevoerde effectisering van de vorderingen inzake inkomstenbelastingen voor een bedrag van circa 500 miljoen euro, had overigens precies hetzelfde doel (het bedrag werd in de begroting 2005 als ontvangsten opgenomen). De regering was zich er terdege van bewust dat de terugvordering van dat bedrag in 2006 of, in het ergste geval, in 2007 geen enkel probleem zou opleveren. Momenteel wordt immers al een bedrag van nagenoeg 150 miljoen euro aan bijkomende ontvangsten in de begroting opgenomen, waarbij het gaat om ontvangsten die uitgerekend uit die fiscale achterstand voortvloeien.

Het spreekt voor zich dat de eenmalige maatregelen van de jongste jaren almaar zwaarder op de rijksfinanciën doorwegen.

De Nationale Bank van België kondigt voor 2007 een tekort aan van 4,5 miljard euro, tenzij nieuwe maatregelen worden genomen. Het moge dus duidelijk zijn dat de doelstelling van de regering niet het voorkomen van een risico is, dat haast onbestaande is, maar wel om de Rijksinkomsten artificieel te verhogen voor dit begrotingsjaar, ten koste van de komende jaren, met als enige bedoeling de begroting in evenwicht te houden.

De spreker vraagt zich trouwens af wat er gebeurt bij een snellere inning van de fiscale vorderingen (die in

les (versées dans le véhicule de titrisation). Ces sommes produisent-elles alors des intérêts pour l'État? Comment ces montants sont-ils comptabilisés?

Le secrétaire d'Etat rappelle que la titrisation est une opération destinée à récupérer l'impôt. Elle a déjà très bien fonctionné. Il ne s'agit ici que d'une extension du système actuel, à une partie de l'arriéré d'impôts en matière de TVA.

L'État conclut un contrat *sui generis* (une sorte de cession de créances) avec un partenaire sur la base d'un appel d'offres. Lorsque l'opération juridique se réalise, elle se finance moyennant le versement par l'État d'une certaine somme aux investisseurs.

L'État a vendu des créances de qualité et d'échéance très différentes.

Les créances sont bien évidemment vendues à un prix inférieur à leur valeur réelle étant donné que le risque de leur non-recouvrement est également transféré.

Le président, M. François-Xavier de Donnea (MR) donne l'exemple d'un investisseur qui rachète des créances à 70% de leur valeur réelle. Il réalise une perte ou un gain en fonction du pourcentage plus ou moins élevé de créances récupérées. Si les créances sont récupérées à un rythme plus rapide que prévu, c'est évidemment tout bénéfique pour l'investisseur.

Cette procédure repose sur une espérance mathématique de gain calculée sur la base de statistiques par les intermédiaires financiers.

M. Hendrik Bogaert (CD&V) estime au contraire qu'il n'y a absolument aucun risque de non-recouvrement. L'opération de titrisation ne peut dès lors se justifier.

Cette opération consiste à céder, moyennant paiement, une partie de l'arriéré d'impôt à des investisseurs. Un véhicule de titrisation (qui sert d'intermédiaire entre l'État et les investisseurs) finance l'opération en émettant des titres sur le marché. Les titres déjà émis ont obtenu un *rating* de niveau AAA de la part de *Standard&Poors* et de *Moody's*, ce qui correspond à une cote de solvabilité exceptionnelle du débiteur, preuve que le risque est considéré comme marginal.

L'intérêt versé aux investisseurs est à peine plus élevé que les taux du marché, ce qui est également la preuve que l'opération de titrisation ne comporte quasi aucun risque pour les investisseurs. Il s'agit d'une simple opération financière destinée à manipuler les résultats budgétaires.

het effectiveringsvehikel zijn opgenomen). Brengen deze bedragen dan interesten op voor de Staat? Hoe worden deze bedragen geboekt?

De staatssecretaris herinnert eraan dat de effectivering een operatie is die is bedoeld om belasting in te vorderen. Die heeft al heel goed gewerkt. Het betreft hier slechts een uitbreiding van het bestaande stelsel tot een gedeelte van de achterstallige belastingen inzake BTW.

De Staat sluit een *sui generis*-contract (een soort overdracht van vorderingen) met een partner via een openbare aanbesteding. Wanneer de juridische operatie doorgaat, gebeurt de financiering ervan door de betaling door de investeerders van een bepaald bedrag aan de Staat.

De Staat verkoopt schuldvorderingen van zeer verschillende kwaliteit en met uiteenlopende vervaldata.

De vorderingen worden vanzelfsprekend verkocht voor een prijs die onder de werkelijke waarde ervan ligt, aangezien ook het risico van de niet-inning ervan wordt overgedragen.

Voorzitter François-Xavier de Donnea (MR) geeft het voorbeeld van een investeerder die vorderingen koopt voor 70% van hun werkelijke waarde. Hij maakt verlies of winst, afhankelijk van hoe laag of hoe hoog het percentage van geïnde vorderingen is. Als de vorderingen sneller worden geïnd dan voorzien, is alle winst vanzelfsprekend voor de investeerder.

Deze transactie berust op de wiskundige verwachting van winst, die door de financiële tussenpersonen wordt berekend op grond van statistische gegevens.

De heer Hendrik Bogaert (CD&V) is echter van mening dat er absoluut geen enkel risico van niet-inning bestaat.

De effectiveringsoperatie kan bijgevolg niet worden verantwoord. Deze operatie bestaat uit de overdracht aan investeerders, tegen betaling, van een gedeelte van de achterstallige belastingen. Een effectiveringsvehikel (dat dient als tussenschakel tussen de Staat en de investeerders) financiert de operatie door effecten uit te geven op de markt. De al uitgegeven effecten hebben een AAA-*rating* gekregen van *Standard&Poors* en *Moody's*, wat overeenkomt met een uitzonderlijk goede solvabiliteitsquotering van de schuldenaar, wat bewijst dat het risico als verwaarloosbaar wordt aangemerkt.

De aan de investeerders betaalde interest is nauwelijks hoger dan die welke op de markt geldt, wat eveneens bewijst dat de effectiveringsoperatie geen enkel risico inhoudt voor de investeerders. Het gaat om een loutere financiële operatie die enkel is bedoeld om de begrotingsresultaten op te smukken.

Selon M. Bogaert, l'argument selon lequel c'est précisément l'opération de titrisation qui permet d'investir dans l'informatique au profit des services de recouvrement du SPF Finances ne tient pas non plus la route. En effet, le montant de ces investissements (40 millions d'euros) est déjà compris dans le montant total des dettes fiscales évalué à 500 millions d'euros, qui sera de toute façon récupéré.

Chapitre V

Ce chapitre n'appelle aucun commentaire de la part des membres.

Chapitre VI

M. Hagen Goyvaerts (Vlaams Belang) considère cette nouvelle mesure de cession d'immeubles domaniaux comme l'expression de la continuelle perspective à court terme du gouvernement.

Le Conseil des ministres a décidé le 18 avril dernier de transférer près de 80 immeubles dans le cadre de l'opération «Sicafi 2006». La privatisation de ces immeubles se déroule en deux étapes. En premier lieu, un partenaire immobilier privé sera désigné au terme d'une procédure de marché public, qui s'associera avec l'Etat pour créer la Sicafi. Dans un second temps, l'entrée en bourse de la Sicafi est opérée, les actions étant réparties entre l'Etat, le partenaire privé et les personnes qui participeront à l'entrée en bourse de cette société. Toutefois, Eurostat a récemment attiré l'attention sur le fait que la part de l'Etat ne peut dépasser 10 pour cent du nombre d'actions, alors qu'il était à l'origine question de 25 pour cent. Ce changement aura bien entendu des conséquences négatives, dans la mesure où les revenus des dividendes seront bien inférieurs à ce qui était initialement prévu, du fait que l'Etat devra se contenter de 10 pour cent seulement du nombre d'actions. Est-ce que ce changement a été pris en compte dans le calcul des recettes du budget? Les 565 millions d'euros de revenus prévus doivent-ils dès lors être revus à la baisse?

Le secrétaire d'Etat estime qu'il s'agit là d'une question d'ordre purement budgétaire, qui ressort de la compétence de la vice-première ministre et ministre du Budget et qu'il n'y a pas lieu d'aborder dans le cadre de la présente loi-programme, compte tenu des très nombreuses discussions qui ont déjà été menées en la matière.

Volgens de heer Bogaert houdt het argument dat precies de effectiseringsoperatie de mogelijkheid geeft om in de informaticasystemen van de invorderingsdiensten van de FOD Financiën te investeren, evenmin steek. Het bedrag van deze investeringen (40 miljoen euro) is immers al opgenomen in het totale, op 500 miljoen euro geschatte bedrag van de belastingschulden, dat in elk geval zal worden gerecupereerd.

Hoofdstuk V

Over dit hoofdstuk worden geen opmerkingen gemaakt.

Hoofdstuk VI

De heer Hagen Goyvaerts (Vlaams Belang) beschouwt deze nieuwe maatregel tot overdracht van onroerende domeingoederen als een uiting van het constante korte-termijnperspectief van de regering.

De Ministerraad heeft op 18 april jongstleden beslist om bijna 80 onroerende goederen over te dragen in het kader van operatie «Vastgoedbevak 2006». De privatisering van deze onroerende goederen gebeurt in twee stappen. In eerste instantie zal na afloop van een openbare aanbestedingsprocedure een privé-partner in vastgoed worden aangewezen, die zich met de Staat zal verenigen om de vastgoedbevak op te richten. Daarna vindt de beursintroductie van de vastgoedbevak plaats en worden de aandelen verdeeld onder de Staat, de privé-partner en de personen die zullen deelnemen aan de beursintroductie van deze vennootschap. Eurostat heeft er onlangs echter de aandacht op gevestigd dat het aandeel van de Staat de 10% van het aantal aandelen niet mag overschrijden, terwijl oorspronkelijk sprake was van 25%. Deze wijziging zal uiteraard negatieve gevolgen hebben, aangezien de inkomsten uit de dividendaanmerkelijk lager zullen zijn dan wat eerst was voorzien, wegens het feit dat de Staat zich zal moeten tevreden stellen met slechts 10% van de aandelen. Is met deze wijziging rekening gehouden in de berekening van de ontvangsten van de begroting? Moeten de verwachte 565 miljoen euro aan ontvangsten derhalve naar beneden worden bijgesteld?

De staatssecretaris is van mening dat het hier om een louter budgettaire aangelegenheid gaat, die onder de bevoegdheid van de vice-eerste minister en minister van Begroting valt, en niet moet worden behandeld in het kader van deze programmawet, gelet op de zeer talrijke discussies die terzake al hebben plaatsgevonden.

III. — DISCUSSION DES ARTICLES ET VOTES

Article 1^{er}

Cet article n'appelle aucun commentaire et est adopté à l'unanimité.

Art. 2

Cet article ne donne lieu à aucune observation et est adopté par 10 voix et 3 abstentions.

Art. 3

M. Carl Devlies (CD&V) fait remarquer que dans sa version néerlandaise, l'article 327, § 1^{er}, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92), est actuellement rédigé comme suit: «*Van de akten, stukken, registers, bescheiden of inlichtingen in verband met de rechtspleging mag evenwel geen inzage worden verleend zonder uitdrukkelijk verlof van de procureur-generaal of de auditeur-generaal*».

Le texte néerlandais de l'article 3 du présent projet doit être adapté en ce sens. Il y a lieu de remplacer les mots «*uitdrukkelijke toelating*» par les mots «*uitdrukkelijk verlof*».

La commission marque son accord sur cette correction technique.

*
* *

L'article 3, y compris la correction d'ordre légistique, est adopté par 10 voix et 3 abstentions.

Art. 4

M. Carl Devlies (CD&V) constate que cet article vise à allonger de douze à vingt-quatre mois le délai spécial d'imposition lorsqu'un contrôle ou une enquête effectués par les autorités compétentes d'un pays avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition et se rapportant à un impôt visé par cette convention, font apparaître que des revenus imposables n'ont pas été déclarés en Belgique au cours d'une des cinq années qui précèdent celle pendant laquelle les résultats de ce contrôle ou de cette enquête sont venus à la connaissance de l'administration belge (nouvel article 358, §3, CIR 92).

III. — ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING EN STEMMINGEN

Artikel 1

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt. Het wordt eenparig aangenomen.

Art. 2

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt. Het wordt aangenomen met 10 stemmen en 3 onthoudingen.

Art. 3

De heer Carl Devlies (CD&V) merkt op dat de Nederlandse tekst van artikel 327, § 1, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92), thans luidt als volgt: «*Van de akten, stukken, registers, bescheiden of inlichtingen in verband met de rechtspleging mag evenwel geen inzage worden verleend zonder uitdrukkelijk verlof van de procureur-generaal of de auditeur-generaal*».

De Nederlandse tekst van artikel 3 van dit wetsontwerp moet aan die tekst worden aangepast. De woorden «*uitdrukkelijke toelating*» moeten dus worden vervangen door de woorden «*uitdrukkelijk verlof*».

De commissie stemt in met die technische verbetering.

*
* *

Artikel 3, met inbegrip van de technische verbetering, wordt aangenomen met 10 stemmen en 3 onthoudingen.

Art. 4

De heer Carl Devlies (CD&V) stelt vast dit artikel er-toe strekt in artikel 358 WIB 92 een § 3 (*nieuw*) in te voegen, teneinde de bijzondere aanslagtermijn te verlengen van twaalf tot vierentwintig maanden, wanneer een controle of een onderzoek door de bevoegde autoriteit van een land, waarmee België een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting heeft gesloten, in verband met een belasting waarop die overeenkomst van toepassing is, uitwijst dat belastbare inkomsten in België niet werden aangegeven in de loop van een der vijf jaren vóór het jaar waarin de resultaten van die controle of dat onderzoek ter kennis van de Belgische administratie werd gebracht.

La date du début du délai spécial d'imposition est la date à laquelle l'administration belge a eu connaissance des résultats du contrôle ou de l'enquête.

L'exposé des motifs justifie le rallongement du délai d'imposition par le fait que l'«échange centralisé des informations nécessaires à l'établissement de l'impôt entraîne un retard dans la transmission des données aux services de taxation compétents en manière telle que ces derniers viennent souvent à manquer du temps nécessaire à leur traitement» (DOC 51 2517/001, p. 8). L'administration fiscale n'est donc apparemment pas en mesure de vérifier dans l'année la validité de la réception des informations, de traduire les informations obtenues de l'étranger, d'identifier le contribuable et de traiter les fichiers de données établis à l'aide de différents systèmes d'automatisation. Il ne s'agit pas ici de réaliser des devoirs d'instruction mais uniquement de poser une série d'actes matériels destinés à permettre de procéder à la taxation sur la base des informations obtenues de l'étranger. Dans des circonstances normales, l'on pourrait s'attendre à ce que l'administration s'organise de manière telle qu'elle puisse clôturer ces travaux dans l'année.

Plutôt que de tenter de s'attaquer aux problèmes rencontrés par l'administration, le gouvernement préfère rallonger le délai d'imposition. Si le législateur lui donne davantage de temps, l'administration prendra encore plus de temps pour effectuer ces opérations et un délai de deux ans ne sera pas encore suffisant pour réussir à imposer les contribuables visés. Il semble peu probable que l'administration réussisse à résorber le retard malgré l'allongement du délai étant donné qu'elle devra entre temps traiter les nouvelles informations transmises de l'étranger.

Dès lors, M. Devlies demande au gouvernement de mieux organiser ces services afin de régler définitivement ce problème.

M. Jean-Jacques Viseur (cdH) est favorable à l'application de délais stricts, tant pour l'administration que pour le contribuable. Actuellement, la Belgique n'échange des informations qu'avec trois pays en ce qui concerne l'existence de biens immobiliers. Il n'est dès lors pas normal que l'administration fiscale soit incapable de traiter les informations ainsi obtenues dans le délai fixé actuellement.

Le secrétaire d'État constate qu'il s'agit ici d'une discussion de principe.

En matière de lutte contre la grande fraude fiscale, et notamment les carrousels TVA, l'administration fiscale rencontre effectivement des difficultés à boucler certains dossiers dans le délai d'un an.

De bijzondere aanslagtermijn gaat in op de datum waarop de Belgische administratie kennis krijgt van de resultaten van de controle of het onderzoek.

De memorie van toelichting verantwoordt die verlening van de aanslagtermijn met het volgende argument: de «gecentraliseerde uitwisseling van inlichtingen nodig voor de vestiging van de belasting brengt (...) een vertraging van de overdracht van gegevens aan de bevoegde taxatiediensten met zich mee, [zodat] deze laatste dikwijls in tijdsgebrek komen voor de noodzakelijke afhandeling.» (DOC 51 2517/001, blz. 8). De belastingdiensten zijn dus blijkbaar niet bij machte binnen de tijdsspanne van één jaar na te gaan of de informatie rechtsgeldig is ontvangen, de uit het buitenland ontvangen inlichtingen te vertalen, de belastingplichtige te identificeren en de aan de hand van geautomatiseerde systemen gecreëerde databestanden te behandelen. In dat verband gaat het niet om de uitvoering van onderzoeksdaden, maar louter om het stellen van een aantal materiële handelingen om de belasting op grond van de uit het buitenland ontvangen informatie te kunnen vestigen. In normale omstandigheden mag men toch verwachten dat de diensten dusdanig zijn georganiseerd dat zij die werkzaamheden binnen het jaar kunnen afronden.

In plaats van de problemen in de diensten op te lossen, verkiest de regering de aanslagtermijn te verlengen. Als de wetgever de diensten nog meer tijd verleent, zullen zij nog meer tijd nemen om die handelingen te verrichten, en zal de in uitzicht gestelde termijn van twee jaar nog steeds niet volstaan om de belastingen van de betrokken belastingplichtigen te kunnen vestigen. Het lijkt weinig waarschijnlijk dat de diensten er, ondanks de termijnverlenging, in slagen de achterstand weg te werken, aangezien zij ondertussen ook de nieuwe informatie uit het buitenland moeten zien te verwerken.

De heer Devlies verzoekt de regering derhalve de organisatie van die diensten te verbeteren, teneinde dat knelpunt voorgoed weg te werken.

De heer Jean-Jacques Viseur (cdH) is voorstander van strikte termijnen, zowel ten aanzien van de diensten als van de belastingplichtigen. Thans wisselt België met slechts drie landen gegevens uit over het bezit van onroerende goederen. Het is derhalve niet normaal dat de belastingdiensten er niet in slagen de aldus verkregen informatie binnen de thans vastgestelde termijn te verwerken.

De staatssecretaris stelt vast dat het om een principiële discussie gaat.

Op het vlak van de bestrijding van de grote fiscale fraude, meer bepaald inzake de btw-carrousels, hebben de belastingdiensten het inderdaad moeilijk om bepaalde dossiers binnen het jaar af te werken.

Il serait regrettable de ne pas pouvoir procéder à des redressements fiscaux importants parce que le délai imparti est trop court pour achever le travail.

*
* *

L'article 4 est adopté par 9 voix contre 3 et 1 abstention.

Art. 5 et 6

M. Hendrik Bogaert (CD&V) demande au secrétaire d'État d'explicitier la formulation de l'article 5 qui stipule que «l'article 4 entre en vigueur le premier jour du mois qui suit celui de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*». Les dispositions à l'examen seront probablement publiées au *Moniteur belge* en juillet ou au début du mois d'août si bien que l'article 4 entrera en vigueur le 1^{er} août ou le 1^{er} septembre 2006.

L'article 6 prévoit une disposition transitoire qui lie l'allongement du délai d'imposition au fait de savoir si le délai spécial d'imposition de douze mois (qui débute à la date où l'administration belge a connaissance des résultats d'une enquête ou d'un contrôle fait à l'étranger) est ou non dépassé. L'article 6 dispose que lorsque le délai d'imposition prévu par les anciennes dispositions légales n'est pas expiré à la date d'entrée en vigueur de la nouvelle réglementation, le délai spécial d'imposition se calcule conformément à cette nouvelle disposition. Il aurait donc été plus simple d'inscrire la disposition réglant l'entrée en vigueur de l'article 4 et la disposition transitoire dans un seul article, rédigé comme suit: «L'article 4 s'applique aux résultats d'un contrôle ou d'une enquête visés à l'article 358, §1^{er}, 2^o, CIR 92 qui ont été portés à la connaissance de l'administration belge après le 1^{er} septembre 2005».

Le secrétaire d'État indique que la formulation de l'article 5 a été choisie en raison de sa lisibilité. Il s'agit de la formule la plus compréhensible.

*
* *

Les articles 5 et 6 sont successivement adoptés par 9 voix et 4 abstentions.

Het zou jammer zijn, mocht men de ontvangsten van grote belastingherzieningen mislopen, omdat de vastgestelde aanslagtermijn te kort is om het werk af te maken.

*
* *

Artikel 4 wordt aangenomen met 9 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

Art. 5 en 6

De heer Hendrik Bogaert (CD&V) vraagt aan de staatssecretaris om toelichting bij de formulering van artikel 5, dat stelt: «Artikel 4 treedt in werking op de eerste dag van de maand die volgt op de bekendmaking van deze wet in het Belgisch Staatsblad.». De ter bespreking voorliggende bepalingen zullen vermoedelijk in juli of begin augustus in het *Belgisch Staatsblad* worden bekendgemaakt, zodat artikel 4 op 1 augustus of op 1 september 2006 in werking zal treden.

Artikel 6 voorziet in een overgangsbepaling die de verlenging van de aanslagtermijn koppelt aan het feit of de bijzondere aanslagtermijn van 12 maanden (die aanvangt op de datum waarop de Belgische administratie kennis krijgt van de resultaten van een enquête of een controle in het buitenland) al dan niet is verstreken. Artikel 6 bepaalt dat als de bij de oude wetsbepalingen vastgestelde aanslagtermijn niet is verstreken op de datum van de inwerkingtreding van de nieuwe reglementering, de bijzondere aanslagtermijn wordt berekend volgens die nieuwe bepaling. Het zou dus eenvoudiger zijn geweest de bepaling in verband met de inwerkingtreding van artikel 4 en de overgangsbepaling in één artikel op te nemen, luidende: «Artikel 4 geldt voor de resultaten van een in artikel 358, § 1, 2^o, WIB 92 bedoelde controle of enquête die na 1 september 2005 ter kennis van de Belgische administratie is gebracht.».

De staatssecretaris geeft aan dat voor de formulering van artikel 5 is gekozen omwille van de leesbaarheid. Het gaat om de meest begrijpelijke formule.

*
* *

De artikelen 5 en 6 worden achtereenvolgens aangenomen met 9 stemmen en 4 onthoudingen.

Art. 7 à 9

M. Carl Devlies (CD&V) renvoie à la proposition de loi, qu'il a déposée avec M. Hendrik Bogaert et Mme Nahima Lanjri, modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en vue d'allonger le délai de réclamation (DOC 51 1847/001). Cette proposition de loi vise à porter de trois à six mois le délai de réclamation en matière d'impôts sur les revenus. Malgré les promesses réitérées par le vice-premier ministre et ministre des Finances, cette modification n'a à ce jour toujours pas été apportée, sous prétexte qu'il était préférable d'attendre le dépôt d'un projet de loi modifiant l'ensemble des délais en matière fiscale. Ce projet n'a pas été déposé et les présentes dispositions se limitent à prendre quelques mesures partielles. Pourquoi? Quelles sont les intentions du gouvernement concernant les autres délais?

L'intervenant souhaiterait également savoir quel est l'impact budgétaire de la présente mesure.

M. Éric Massin (PS) rappelle que lors de la réforme de la procédure de recours, un double degré de juridiction a été prévu en vue de régler le contentieux fiscal, à savoir: la chambre fiscale du tribunal de première instance et la cour d'appel. Dans le cadre de cette réforme, le délai de réclamation a été réduit de six à trois mois. En contrepartie, l'obligation pour le contribuable de bloquer l'incontestablement dû a été supprimée.

L'article 7 en projet allonge à nouveau le délai de réclamation de trois à six mois sans toutefois rétablir l'obligation pour le contribuable de bloquer l'incontestablement dû. Quelle en est la raison?

M. Jean-Jacques Viseur (cdH) rappelle que la réforme initiée par la loi du 15 mars 1999 relative au contentieux en matière fiscale (*Moniteur belge* du 27 mars 1999) avait pour but d'accélérer l'ensemble de la procédure de contentieux, y compris le travail de l'administration. Conformément à l'article 1385undecies, alinéa 2, du Code judiciaire, une action en justice peut être introduite par le contribuable contre l'administration fiscale au plus tôt six mois après la date de réception du recours administratif au cas où ce recours n'a pas fait l'objet d'une décision, et, à peine de déchéance, au plus tard dans un délai de trois mois à partir de la notification de la décision relative au recours administratif.

Art. 7 tot 9

De heer Carl Devlies (CD&V) verwijst naar het wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 met het oog op het verlengen van de termijn voor het indienen van bezwaarschriften (DOC 51 1847/001), dat hij samen met de heer Bogaert en mevrouw Lanjri heeft ingediend. Dat wetsvoorstel strekt ertoe de termijn voor het indienen van bezwaarschriften inzake inkomstenbelastingen van drie naar zes maanden te brengen. Ondanks de herhaalde beloften van de vice-eerste minister en minister van Financiën is die wijziging tot op heden niet uitgevoerd, onder het voorwendsel dat het beter was te wachten op de indiening van een wetsontwerp tot wijziging van alle termijnen in fiscale zaken. Dat wetsontwerp werd niet ingediend en de ter tafel liggende bepalingen beperken er zich toe enkele partiële maatregelen te nemen. Waarom? Wat is de regering van plan in verband met de andere termijnen?

De spreker zou ook willen weten wat de budgettaire weerslag van deze maatregel is.

De heer Eric Massin (PS) herinnert eraan dat men bij de hervorming van de beroepsprocedure heeft voorzien in een dubbele aanleg om de fiscale geschillen te regelen, namelijk de fiscale kamer van de rechtbank van eerste aanleg en het hof van beroep. In het kader van die hervorming is de termijn voor de indiening van een bezwaarschrift teruggebracht van zes naar drie maanden. De verplichting voor de belastingplichtige tot blokkering van wat onbetwistbaar verschuldigd is, is daarentegen weggelaten.

Artikel 7 van het wetsontwerp verlengt de termijn voor de indiening van een bezwaarschrift opnieuw van drie naar zes maanden, zonder voor de belastingplichtige evenwel de verplichting te herstellen om te blokkeren wat onbetwistbaar verschuldigd is. Wat is daarvan de reden?

De heer Jean-Jacques Viseur (cdH) herinnert eraan dat de hervorming, die is aangevat bij de wet van 15 maart 1999 betreffende de beslechting van fiscale geschillen (*Belgisch Staatsblad*, 27 maart 1999), tot doel had de procedure in verband met de fiscale geschillen te versnellen, inclusief het werk van de diensten. Conform artikel 1385undecies, tweede lid, van het Gerechtelijk Wetboek kan de belastingplichtige ten vroegste zes maanden na de datum van de ontvangst van het administratief beroep een rechtsvordering tegen de belastingadministratie instellen, als op dat beroep geen beslissing is gevolgd en, op straffe van verval, ten laatste binnen een termijn van drie maanden vanaf de betekening van de beslissing in verband met het administratief beroep.

Le délai de recours contre un acte administratif est de 60 jours. Le délai d'appel contre un jugement rendu par un tribunal est d'un mois. Un délai identique s'applique en cas de recours contre une décision de l'administration en matière sociale.

Compte tenu de ces divers éléments, l'intervenant estime que le délai de réclamation de trois mois accordé au contribuable est raisonnable pour lui permettre de faire valoir tous ses moyens de preuve. Il ne peut donc suivre la recommandation formulée par les médiateurs fédéraux en la matière.

L'article 7 en projet allonge anormalement la procédure et offre aux contribuables de mauvaise foi la possibilité de gagner plusieurs mois avant de devoir s'acquitter de leur dette fiscale.

Le secrétaire d'État précise que la problématique de l'incontestablement dû n'a plus été abordée dans le cadre du présent débat.

La réforme des délais de réclamation annoncée par le ministre des Finances est très difficile à réaliser compte tenu des mesures d'harmonisation qui doivent être prises en matière de TVA et d'impôts sur les revenus. Tous les acteurs ne sont pas prêts à vouloir abandonner les procédures existantes. L'évolution de la réforme Coperfin, avec deux piliers distincts, l'un pour les petites et moyennes entreprises et l'autre pour les grandes entreprises, permettra de faire mieux coïncider les réformes en matière de délai et de procédure à la réalité de terrain.

Pourquoi avoir décidé d'allonger le délai de réclamation à l'impôt des personnes physiques de trois à six mois? Les médiateurs fédéraux ont fait état d'un nombre de cas concrets qui plaident en faveur d'un rallongement du délai de réclamation. Cette question a également été évoquée avec des magistrats, des fiscalistes et des fonctionnaires, qui tous se sont prononcés en faveur de cet allongement de délai.

Chaque année, les avertissements-extraits de rôle arrivent à la même période chez beaucoup de contribuables, si bien que les conseillers fiscaux sont alors débordés de travail. L'on a constaté qu'un nombre important de recours administratifs sont tout simplement formés parce que le contribuable n'a pas eu suffisamment de temps pour analyser son avertissement-extrait de rôle et prendre éventuellement contact avec l'administration fiscale. L'ensemble des acteurs a donc intérêt à l'allongement du délai de réclamation.

MM. Carl Devlies et Hendrik Bogaert (CD&V) présentent deux amendements en vue de faire entrer la mesure proposée en vigueur de manière immédiate.

De termijn om een beroep in te stellen tegen een bestuurshandeling bedraagt 60 dagen. De beroepstermijn met betrekking tot een door een rechtbank gewezen vonnis bedraagt één maand. Een identieke termijn geldt bij een beroep tegen een bestuurlijke beslissing in sociale zaken.

Gelet op die verschillende elementen vindt de spreker dat de aan de belastingplichtige toegekende termijn van drie maanden om een bezwaarschrift in te dienen, redelijk is teneinde al zijn bewijsmiddelen te kunnen laten gelden. Hij kan de terzake door de federale ombudsmannen geformuleerde aanbeveling dus niet volgen.

Artikel 7 van het wetsontwerp verlengt de procedure abnormaal en biedt de belastingplichtigen die te kwader trouw zijn, de mogelijkheid verscheidene maanden te winnen alvorens zich van hun fiscale schuld te moeten kwijten.

De staatssecretaris wijst erop dat het vraagstuk van het onbetwistbaar verschuldigd bedrag in het kader van dit debat niet meer aan de orde is geweest.

De door de minister van Financiën aangekondigde hervorming van de termijnen om een bezwaarschrift in te dienen is heel moeilijk te realiseren gelet op de harmonisatiemaatregelen die inzake BTW en inkomstenbelastingen moeten worden genomen. Alle medespelers zijn niet bereid de bestaande procedures op te geven. De evolutie van de Coperfin-hervorming met twee onderscheiden pijlers (de ene voor de kleine en middelgrote ondernemingen en de andere voor de grote ondernemingen) zal het mogelijk maken de hervormingen met betrekking tot de termijn en de procedure beter op de werkelijkheid af te stemmen.

Waarom is er beslist de termijn om een bezwaarschrift in te dienen bij de personenbelasting te verlengen van drie naar zes maanden? De federale ombudsmannen hebben melding gemaakt van een aantal concrete gevallen die ervoor pleiten de voormelde termijn te verlengen. Dat vraagstuk is ook ter sprake gebracht bij magistraten, fiscalisten en ambtenaren, die zich allemaal voor die termijnverlenging hebben uitgesproken.

Elk jaar komen de aanslagbiljetten bij veel belastingplichtigen in dezelfde periode toe, zodat de fiscale raadgevers dan overbezet zijn. Men heeft vastgesteld dat een aantal administratieve beroepen gewoon worden ingesteld, omdat de belastingplichtige onvoldoende tijd heeft gehad om zijn aanslagbiljet te analyseren en eventueel contact op te nemen met de belastingadministratie. Alle betrokkenen hebben dus belang bij de verlenging van de termijn om een bezwaarschrift in te dienen.

De heren Carl Devlies (CD&V) en Hendrik Bogaert (CD&V) dienen twee amendementen in, teneinde de ontworpen maatregel onmiddellijk in werking te doen treden.

L'amendement n° 7 (DOC 51 2517/004) vise à supprimer l'article 8 du projet de loi qui règle l'entrée en vigueur de l'article 7.

L'amendement n° 8 (DOC 51 2517/004) tend à remplacer l'article 9 par une nouvelle disposition en vue de préciser que pour les avertissements-extraits de rôle et les avis de taxation d'office envoyés depuis le 1^{er} janvier 2006 et jusqu'à la publication de la présente loi au *Moniteur belge*, le délai de recours court jusqu'au 1^{er} janvier 2007. Il ne peut en aucun cas être inférieur à six mois.

M. Devlies fait remarquer que la présente disposition doit également être examinée du point de vue de l'égalité des contribuables face à l'impôt.

Si les dispositions en projet sont publiées au cours du mois de juillet au *Moniteur belge*, le nouveau délai de recours s'appliquera à partir du 1^{er} août 2006 (cf. article 8 du projet de loi-programme). Supposons deux contribuables qui reçoivent leur avertissement-extrait de rôle le vendredi 5 mai 2006. L'avertissement-extrait de rôle du premier contribuable porte comme date d'envoi le vendredi 28 avril 2006, celui du second le date d'envoi du mercredi 3 mai 2006. Dans le premier cas, le délai de recours prend fin le vendredi 28 juillet 2006. Le délai de recours du second contribuable devrait normalement se terminer le jeudi 3 août 2006. En vertu des nouvelles dispositions, ce délai se verrait donc rallongé de trois mois.

Le secrétaire d'État estime qu'il n'est pas nécessaire d'amender les présentes dispositions. Il est normal que des dispositions plus favorables aux contribuables entrent en vigueur immédiatement. Il n'y a pas ici de motif à discrimination.

M. Carl Devlies (CD&V) observe qu'au cours de l'exercice d'imposition 2006, quelques personnes bénéficieront d'un délai de recours plus long que la majorité des contribuables.

*
* *

L'article 7 est adopté par 11 voix contre 1 et 1 abstention.

L'article 8 est adopté par 9 voix contre 3 et 1 abstention. Par conséquent, l'amendement n° 7 de MM. Devlies et Bogaert, visant à supprimer cet article, devient sans objet.

L'amendement n° 9 de MM. Devlies et Bogaert est rejeté par 9 voix contre 3 et 1 abstention.

Amendement nr. 7 (DOC 51 2517/004) strekt ertoe artikel 8 van het wetsontwerp, dat de inwerkingtreding van artikel 7 regelt, weg te laten.

Amendement nr. 8 (DOC 51 2517/004) strekt ertoe artikel 9 van het wetsontwerp te vervangen door een nieuwe bepaling, teneinde te preciseren dat de beroepstermijn voor de aanslagbiljetten en de berichten inzake de ambtshalve vaststelling van de belastingaanslag, die werden verstuurd tussen 1 januari 2006 en de datum waarop deze wet in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt, niet vervalt vóór 1 januari 2007. Die termijn mag in geen geval korter zijn dan zes maanden.

De heer Carl Devlies (CD&V) merkt op dat deze bepaling tevens moet worden doorgelicht om na te gaan of ze voldoet aan het gelijkheidsbeginsel van alle belastingplichtigen ten aanzien van de fiscus.

Indien de ontworpen bepalingen in de loop van de maand juli in het *Belgisch Staatsblad* worden bekendgemaakt, zal de nieuwe beroepstermijn ingaan op 1 augustus 2006 (zie artikel 8 van het ontwerp van programmawet). Stel dat twee belastingplichtigen hun aanslagbiljet ontvangen op vrijdag 5 mei 2006. Het aanslagbiljet van belastingplichtige A werd verstuurd met als datum van verzending vrijdag 28 april 2006, dat van belastingplichtige B met als datum van verzending woensdag 3 mei 2006. In het geval van belastingplichtige A loopt de beroepstermijn af op vrijdag 28 juli 2006, terwijl die voor belastingplichtige B normaliter op donderdag 3 augustus 2006 eindigt. Op grond van de nieuwe bepalingen zou die termijn dus met drie maanden worden verlengd.

De staatssecretaris meent dat deze bepalingen niet moeten worden geamendeerd. Het is een normale zaak dat bepalingen die in het voordeel van de belastingplichtigen uitvallen, onmiddellijk in werking treden. Er is geen reden waarom dat hier niet het geval zou zijn.

De heer Carl Devlies (CD&V) merkt op dat een aantal personen in de loop van het aanslagjaar 2006 een langere beroepstermijn zullen genieten dan de meeste belastingplichtigen.

*
* *

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

Artikel 8 wordt aangenomen met 9 tegen 3 stemmen en 1 onthouding. Derhalve vervalt amendement nr. 7 van de heren Devlies en Bogaert, dat ertoe strekt dit artikel weg te laten.

Amendement nr. 9 van de heren Devlies en Bogaert wordt verworpen met 9 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

L'article 9 est adopté par 9 voix contre 3 et 1 abstention.

Art. 10 à 13

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation et sont adoptés successivement par 10 voix et 3 abstentions.

Art. 13bis à 13 quinquies (nouveau)

Le gouvernement présente un amendement n° 1 (DOC 51 2517/002) visant à insérer un nouveau chapitre premier *bis*, contenant les articles 13bis à 13quater. Ce chapitre vise à instaurer à charge des dirigeants de société une responsabilité solidaire en cas de défaut de paiement du précompte professionnel ou de la taxe sur la valeur ajoutée dus par la société dont ils assument la gestion. Pour plus de détails, il est renvoyé à la discussion générale (point II du présent rapport).

L'amendement n° 2 du gouvernement (DOC 51 2517/002) tend à insérer un nouveau chapitre premier *ter*, contenant un nouvel article 13 quinquies. Cet article complète l'article 298, §2, CIR 92 en vue de préciser qu'en ce qui concerne le précompte professionnel enrôlé à défaut de paiement, les fonctionnaires chargés du recouvrement ne sont pas tenus d'adresser un rappel par voie recommandée au moins un mois avant le commandement qui sera fait par huissier de justice (article 298, §2, alinéa 2, CIR 92). Cette procédure retarde en effet le recouvrement du précompte professionnel impayé à l'échéance. Pour plus de détails, il est renvoyé à la justification de l'amendement.

MM. Carl Devlies et Hendrik Bogaert (CD&V) présentent quatre amendements, sous-amendements à l'amendement n° 1 du gouvernement (DOC 51 2517/004).

L'amendement n° 3 tend à supprimer l'article 13quater nouveau, qui règle l'entrée en vigueur des articles 13bis et 13ter nouveaux.

L'amendement n° 4 vise à préciser que les articles 13bis et 13ter nouveaux ne s'appliquent respectivement qu'au précompte professionnel et à la TVA exigibles à partir du 1^{er} juillet 2006. Pour plus de détails, il est renvoyé à la discussion générale.

L'amendement n° 5 tend à modifier l'article 442quater, § 3, nouveau, CIR 92 (tel qu'inséré par l'article 13bis). Il vise à préciser qu'il n'y a pas une présomption de faute

Artikel 9 wordt aangenomen met 9 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

Artt.10 tot 13

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt. Zij worden achtereenvolgens aangenomen met 10 stemmen en 3 onthoudingen.

Artt.13bis tot 13quinquies (nieuw)

De regering dient amendement nr. 1 (DOC 51 2517/002) in, tot invoeging van een hoofdstuk 1bis (nieuw), dat de artikelen 13bis tot 13quater bevat. Dit hoofdstuk beoogt de bestuurders van een vennootschap hoofdelijk aansprakelijk te stellen voor de niet-betaling van de bedrijfsvoorheffing of van de belasting op de toegevoegde waarde die verschuldigd is door de vennootschap die zij besturen. Voor meer details wordt verwezen naar de algemene bespreking (punt II van dit verslag).

Amendement nr. 2 van de regering (DOC 51 2517/002) strekt tot invoeging van een nieuw hoofdstuk 1ter (nieuw), dat een nieuw artikel 13 quinquies bevat. Dit artikel vult artikel 298, §2, WIB 92 aan, ter precisering dat wat de bij gebrek aan betaling ingekohierde bedrijfsvoorheffing betreft, de met invordering belaste ambtenaren niet moeten overgaan tot het sturen van een aangetekende herinneringsbrief ten minste één maand voordat de gerechtsdeurwaarder een bevel tot betaling opstelt (artikel 298, §2, tweede lid, WIB 92). Deze procedure vertraagt immers de invordering van de op de vervaldag niet-betaalde bedrijfsvoorheffing. Voor meer bijzonderheden wordt verwezen naar de verantwoording van het amendement.

De heren Carl Devlies (CD&V) en Hendrik Bogaert (CD&V) dienen vier amendementen in, die sub-amendementen zijn op amendement nr. 1 van de regering (DOC 51 2517/004).

Amendement nr. 3 strekt ertoe artikel 13quater (nieuw) weg te laten; dat artikel regelt de inwerkingtreding van de artikelen 13bis en 13ter (nieuw).

Amendement nr. 4 strekt ertoe te preciseren dat de artikelen 13bis en 13ter (nieuw) respectievelijk alleen gelden voor de bedrijfsvoorheffing en de BTW die vanaf 1 juli 2006 invorderbaar zijn. Voor meer details wordt verwezen naar de algemene bespreking.

Amendement nr. 5 strekt ertoe artikel 442quater, § 3 (nieuw) WIB 92 (als ingevoegd bij artikel 13bis) te wijzigen. Het beoogt te preciseren dat er geen vermoeden

lorsque le non-paiement provient de difficultés financières qui ont donné lieu à l'ouverture non seulement de la procédure de concordat judiciaire ou de faillite, comme cela est déjà prévu, mais également de la procédure de dissolution judiciaire. Il est renvoyé à la discussion générale.

Enfin, *l'amendement n° 6* tend à apporter la même modification à l'article 93*undecies* C, *nouveau*, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (tel qu'inséré par l'article 13*ter*).

*
* *

Les amendements n°s 3 et 4 de MM. Devlies et Bogaert, sous-amendements à l'amendement n° 1 du gouvernement, sont successivement rejetés par 8 voix contre 4.

Les amendements n°s 5 et 6, sous-amendements à l'amendement n° 1 du gouvernement, sont successivement adoptés à l'unanimité.

L'amendement n° 1 du gouvernement, visant à insérer un nouveau chapitre premier *bis*, tel qu'il a été sous-amendé, est adopté par 8 voix et 5 abstentions.

L'amendement n° 2 du gouvernement, visant à insérer un nouveau chapitre premier *ter*, est adopté par 8 voix et 4 abstentions.

Art. 14

M. Carl Devlies (CD&V) souligne qu'une dispositions anti-abus de droit entièrement réécrite en matière de TVA est reprise dans ce projet de loi-programme. Comme déjà annoncé, la toute nouvelle disposition anti-abus de droit (article 59, § 3) disparaît du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (CTVA). Cette mesure avait été introduite à la fin de l'an passé et était une copie littérale de la disposition anti-abus de droit en matière d'impôts sur les revenus (art. 344, § 1^{er}, CIR 1992), mais, dès le départ, son applicabilité pratique a été mise en doute. L'arrêt Halifax du 21 février 2006 de la Cour de justice des Communautés européennes contraint le gouvernement à une refonte fondamentale de l'article 59, § 3, CTVA.

L'article 1^{er}, § 10, du CTVA détermine désormais ce qu'il y a lieu d'entendre par «pratique abusive». La définition est presque littéralement empruntée à l'arrêt Halifax. En l'occurrence, la pratique abusive consiste à créer une construction qui procure un avantage fiscal contraire aux objectifs du Code, cette construction ayant en fait pour objet d'obtenir cet avantage.

van fout is, als de niet-betaling voortvloeit uit financiële moeilijkheden die niet alleen aanleiding hebben gegeven tot het aanvatten van de procedure met betrekking tot een gerechtelijk akkoord of een faillissement, zoals al is bepaald, maar ook van de procedure van gerechtelijke ontbinding. Er wordt naar de algemene bespreking verwezen.

Amendement nr. 6 ten slotte strekt ertoe dezelfde wijziging aan te brengen aan artikel 93*undecies*, C (*nieuw*), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (als ingevoegd bij artikel 13*ter*).

*
* *

De amendementen nrs. 3 en 4 van de heren Devlies en Bogaert, subamendementen op amendement nr. 1 van de regering, worden achtereenvolgens verworpen met 8 tegen 4 stemmen.

De amendementen nrs. 5 en 6, subamendementen op amendement nr. 1 van de regering, worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

Het aldus gesubamendeerde amendement nr. 1 van de regering, dat ertoe strekt een nieuw hoofdstuk *Ibis* in te voegen, wordt aangenomen met 8 stemmen en 5 onthoudingen.

Amendement nr. 2 van de regering, dat ertoe strekt een nieuw hoofdstuk *Iter* in te voegen, wordt aangenomen met 8 stemmen en 4 onthoudingen.

Art. 14

De heer Carl Devlies (CD&V) wijst erop dat in dit ontwerp van programmawet een volledig herschreven anti-rechtsmisbruikbepaling inzake BTW wordt opgenomen. Zoals reeds aangekondigd, verdwijnt de gloednieuwe anti-rechtsmisbruikbepaling (article 59, § 3) al uit het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (WBTW). De maatregel was eind vorig jaar ingevoerd als een letterlijke kopie van de anti-rechtsmisbruikbepaling inzake inkomstenbelastingen (art. 344, § 1, WIB 1992), maar er werd al van in het begin getwijfeld aan de praktische toepasbaarheid ervan. Het Halifax-arrest van 21 februari 2006 van het Hof van Justitie van de Europese Gemeenschappen noodzaakt de regering om artikel 59, § 3, WBTW fundamenteel te herdenken.

In artikel 1, § 10, WBTW wordt nu bepaald wat onder «misbruik» moet worden verstaan. De omschrijving is bijna letterlijk ontleend aan het Halifax-arrest. Het komt erop neer dat misbruik bestaat in het opzetten van een constructie die een fiscaal voordeel oplevert dat in strijd is met de doelstellingen van het Wetboek en waarbij die constructie in wezen tot doel heeft om dat voordeel te verkrijgen.

En adoptant presque littéralement la formulation de la Cour de justice, le gouvernement espère éviter beaucoup de discussions, et en tout cas éviter que de nombreuses affaires soient portées devant le juge, ce qui entraînerait une certaine confusion tant que la Cour de cassation n'aura pas clarifié les choses. En précisant simplement que l'article 59, § 3, CTVA, doit être interprété à la lumière de la jurisprudence Halifax, le gouvernement n'aurait indubitablement pu éviter tout cela.

Il est évident que le gouvernement a agi de façon précipitée en insérant la disposition anti-abus de droit à l'article 59, § 3, CTVA.

M. Devlies renvoie notamment aux réflexions qu'il avait formulées à l'occasion de l'introduction de la disposition anti-abus de droit dans le Code de la TVA (voir le rapport de Mme Annemie Roppe et M. Van Biesen, DOC 51 2097/17, pp. 40-41).

La nouvelle disposition anti-abus de droit entre en vigueur, faute de précision, le dixième jour qui suit la publication de cette loi-programme au *Moniteur belge*. Le secrétaire d'État estime-t-il qu'elle peut être appliquée à toutes les créances TVA qui ne sont pas encore prescrites, éventuellement aussi dans des procédures judiciaires en cours?

M. Devlies demande également pourquoi le gouvernement n'a pu patienter six mois, jusqu'à ce que la Cour de justice se prononce dans l'affaire Halifax. La disposition anti-abus de droit telle qu'introduite par la loi-programme du 27 décembre 2005 (*Moniteur belge* du 30 décembre 2005, deuxième édition) a-t-elle déjà été appliquée?

L'avis du Conseil d'État souligne un certain nombre de points où les dispositions du projet de loi-programme s'écartent des règles dégagées par l'arrêt de la Cour européenne du 21 février 2006 (DOC 51 2517/001, p. 91, point 2):

1° Selon le Conseil d'État, il convient de retenir l'expression «pratique abusive» plutôt que l'expression «abus de droit». Cette observation a été prise en considération.

2° Dans la deuxième observation, le Conseil d'État souligne que le concept de «pratique abusive» défini à l'article 1^{er}, § 10 du Code de la TVA, proposé, a une portée plus générale que ce qui ressort de l'arrêt Halifax. L'arrêt rejette uniquement le droit à déduction. L'article 1^{er}, § 10 du Code de la TVA, proposé, vise l'obtention d'un avantage fiscal.

M. Devlies aurait dès lors souhaité obtenir confirmation, de la part du secrétaire d'État, du fait que l'article 1^{er}, § 10, en projet, du Code de la TVA ne vise pas les opérations simulées mais les opérations régulières dont les contribuables ont accepté toutes les conséquences juridiques.

Door bijna letterlijk de formulering van het Hof van Justitie te gebruiken, hoopt de regering al bij voorbaat heel wat discussie te vermijden, en in elk geval te voorkomen dat talloze zaken voor de rechter worden gebracht, met verwarring tot gevolg zolang het Hof van Cassatie geen duidelijkheid brengt. Door gewoon te stellen dat artikel 59, § 3, WBTW geïnterpreteerd moet worden in het licht van de Halifax-rechtspraak, had de regering een en ander ongetwijfeld niet kunnen voorkomen.

Het is duidelijk dat de regering zeer voorbarig is geweest met de invoering van de anti-rechtsmisbruikbepaling in artikel 59, § 3, WBTW.

De heer Devlies verwijst onder meer naar de bedingen die hij had geuit naar aanleiding van de invoering van de anti-misbruikbepaling in het BTW-Wetboek (zie her verslag van mevrouw Annemie Roppe en de heer Van Biesen, DOC 51 2097/17, blz. 40-41).

De nieuwe anti-rechtsmisbruikbepaling treedt zonder nadere bepaling in werking op de tiende dag nadat deze programmawet in het *Belgisch Staatsblad* is bekendgemaakt. Is de staatssecretaris van mening dat ze kan worden toegepast op alle BTW-vorderingen die nog niet verjaard zijn, eventueel ook in hangende rechterlijke procedures?

De heer Devlies had ook graag vernomen waarom de regering geen half jaar kon wachten tot de uitspraak van het Hof van Justitie in de zaak Halifax. Werd de anti-rechtsmisbruikbepaling zoals ingevoerd door de programmawet van 27 december 2005 (*Belgisch Staatsblad* van 30 december 2005, tweede editie) reeds toegepast?

In het advies van de Raad van State wordt gewezen op een aantal punten waarin de bepalingen van het ontwerp van programmawet afwijken van de regels die uit het Halifax-arrest van het Europees Hof van Justitie naar voren komen (DOC 51 2517/001, blz. 91, punt 2):

1° Volgens de Raad van State verdient de term «misbruik» de voorkeur boven de term «rechtsmisbruik». Met deze bemerking werd rekening gehouden.

2° In de tweede bemerking wijst de Raad van State erop dat het begrip «misbruik» zoals gedefinieerd wordt in het ontworpen artikel 1, § 10, van het BTW-Wetboek een meer algemene strekking heeft dan blijkt uit het Halifax-arrest. Het arrest ontzegt alleen het recht op aftrek. In het ontworpen artikel 1, § 10, WBTW wordt het verkrijgen van een fiscaal voordeel beoogt.

De heer Devlies had dan ook graag de bevestiging van de staatssecretaris gekregen dat het ontworpen artikel 1, § 10, WBTW niet betrekking heeft op gesimuleerde handelingen maar op reguliere handelingen waarvan de belastingplichtigen alle rechtsgevolgen hebben aanvaard.

En cas de simulation, d'après lui, il n'est pas question de pratique abusive mais de fraude. Il ne s'agit donc pas d'avantages fiscaux découlant de l'évasion fiscale.

L'article 1^{er}, § 10, du Code de la TVA, proposé, vise l'«obtention d'un avantage fiscal». Même s'il y a des raisons économiques ou financières susceptibles de justifier les opérations, il peut être question de pratique abusive si leur but essentiel est l'obtention de cet avantage.

Dans l'exposé des motifs, l'on cite l'exemple des régions communales autonomes (DOC 2517/001, p. 14). Il est suggéré que grâce à la conclusion d'un contrat de location-financement, «un montant de taxes très réduit serait perçu, étalé sur une quinzaine d'années.» Selon M. Devlies, cette dernière affirmation n'est plus correcte. L'arrêté royal du 10 janvier 2005 (*Moniteur belge*, 27 janvier 2005) a en effet modifié l'article 1^{er} de l'arrêté royal n°30. L'article 1^{er}, 4^o, de l'arrêté royal n°30 dispose désormais qu'à l'expiration de la période de quinze ans visée à l'article 9 de l'arrêté royal n° 3 du 10 décembre 1969, le montant total des loyers périodiques à payer par le preneur doit permettre au donneur de reconstituer intégralement le capital investi. L'on paie par conséquent autant de TVA lors d'une location-financement immobilière que lors d'un achat. Le paiement de la TVA est simplement étalé dans le temps.

Le gouvernement considère à présent cela comme une pratique abusive.

M. Devlies renvoie, à cet égard, à sa proposition de loi instituant un fonds de compensation pour la TVA auprès du Service public fédéral Finances (DOC 51 0925/001). La création d'un fonds de compensation pour la TVA constituerait une grande amélioration pour la bonne gestion des diverses autorités territoriales. Seuls les groupes de la majorité, qui considèrent aujourd'hui que la création de régions communales autonomes constitue un abus, ont estimé devoir rejeter la proposition, alors que cette proposition aurait permis aux communes qui investissent, de ne plus devoir verser 21% de TVA à l'autorité fédérale. De cette manière, les communes devraient, à leur tour, prélever moins d'impôts.

En outre, l'autorité fédérale, elle-même, prend des mesures (vente de bâtiments, reprise de fonds de pensions (SNCB, Belgacom, Antwerpse havenbedrijf)) pour répartir les charges.

Enfin, M. Devlies revient sur la portée étendue que le gouvernement donne au terme «d'abus» Il y a abus lorsque les opérations effectuées ont pour résultat l'obtention d'un avantage fiscal dont l'octroi est contraire

In geval van simulatie is er zijn inziens geen sprake van misbruik maar van bedrog. Het gaat dus niet om fiscale voordelen ingevolge belastingontduiking.

Het ontworpen artikel 1, §10, WBTW viseert «het verkrijgen van een fiscaal voordeel». Zelfs wanneer er economische of financiële redenen zijn die de handelingen kunnen verantwoorden, kan er sprake zijn van misbruik indien die handelingen in wezen het verkrijgen van dit voordeel tot doel hebben.

In de memorie van toelichting wordt het voorbeeld gegeven van de autonome gemeentebedrijven (DOC 51 2517/001, blz. 14). Er wordt gesuggereerd dat dankzij het sluiten van een overeenkomst inzake financieringshuur «slechts een zeer beperkt bedrag aan BTW zal worden geheven, gespreid over een vijftiental jaar.» Volgens de heer Devlies is dit laatste niet meer correct. Bij koninklijk besluit van 10 januari 2005 (*Belgisch Staatsblad* van 27 januari 2005) werd immers artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 30 gewijzigd. Artikel 1, 4^o, van het koninklijk besluit nr. 30 bepaalt nu dat bij het verstrijken van het tijdvak van vijftien jaar bedoeld in artikel 9 van het koninklijk besluit nr. 3 van 10 december 1969, het totale bedrag van de periodieke huurprijzen die door de leasingnemer moeten worden betaald het de leasinggever mogelijk moet maken het geïnvesteerde kapitaal integraal weder samen te stellen. Er wordt dus evenveel BTW betaald bij een onroerende financieringshuur als bij een aankoop. Alleen wordt de betaling van de BTW gespreid over de tijd.

De regering aanziet dit nu als een misbruik. Zo houdt de federale overheid er een dubbele moraal op na.

De heer Devlies verwijst in dit verband naar zijn wetsvoorstel tot oprichting van een BTW-compensatiefonds bij de Federale Overheidsdienst Financiën (DOC 51 0925/001). Een BTW-compensatiefonds zou een grote verbetering inhouden op het vlak van goed bestuur van de verschillende territoriale overheden. Alleen hebben de meerderheidsfracties, die nu van mening zijn dat de oprichting van autonome gemeentebedrijven een misbruik vormt, gemeend het wetsvoorstel weg te moeten stemmen, terwijl het er voor zou zorgen dat gemeenten die investeren niet langer 21% BTW moeten betalen aan de federale overheid. Op die manier zouden de gemeenten op hun beurt minder belastingen moeten heffen.

Bovendien neemt de federale overheid zelf maatregelen (verkoop van gebouwen, overname van pensioenfondsen (NMBS, Belgacom, Antwerpse havenbedrijf)) om de lasten te spreiden.

Ten slotte komt de heer Devlies terug op de ruime draagwijdte die de regering aan de term «misbruik» geeft. Er is sprake van misbruik wanneer de verrichte handelingen resulteren in het verkrijgen van een fiscaal

à l'objectif poursuivi par le Code TVA et que leur but essentiel est l'obtention de cet avantage.

L'un des inconvénients auquel se heurte un très grand nombre d'assujettis à la TVA est le préfinancement de celle-ci. Ce préfinancement est une charge très lourde pour le fonds de roulement. Les multinationales tentent dès lors, par le biais de plans d'optimisation, de gérer le flux de factures au sein du groupe de manière à limiter au maximum le préfinancement. Bien qu'aucun euro ne soit perdu au niveau de la TVA, ce système leur procure un avantage fiscal. Cette opération vise essentiellement l'obtention de cet avantage.

La législation TVA vise également à percevoir la TVA à chaque maillon de la transaction, et pas seulement au niveau du maillon final entre le vendeur final et l'utilisateur. En gérant les maillons de la transaction, on exclut ou on réduit la préfinancement.

Le gouvernement considère-t-il que la portée étendue de l'article 1^{er}, § 10, du Code de la TVA, en projet, répond à la jurisprudence de la Cour de Justice en la matière?

Le secrétaire d'État indique que les dispositions à l'examen ont fait l'objet d'une large concertation. Elles visent essentiellement à lutter contre la grande fraude fiscale. C'est pourquoi il est important de les adopter le plus rapidement possible.

Ces dispositions sont très semblables aux mesures prises dans les pays voisins.

La notion de «pratique abusive» tient compte de l'évolution de la jurisprudence.

Le secrétaire d'État souhaite également maintenir la notion d'«avantage fiscal» parce qu'elle est la plus souvent utilisée.

L'exposé des motifs cite quelques exemples de pratiques abusives dans lesquels il y a clairement volonté d'éluder l'impôt. Il n'entre pas dans les intentions du gouvernement de fournir aujourd'hui une liste exhaustive des pratiques considérées comme abusives ou de se prononcer, par exemple, au cas par cas, sur les systèmes par lesquels les villes et communes tentent, à tort ou à raison, d'obtenir le meilleur traitement fiscal possible. Il appartiendra aux tribunaux d'apprécier chaque dossier.

M. Devlies fait remarquer que la pratique de location-financement est utilisée par une grande majorité de communes, en concertation avec l'administration fiscale. Elle vise uniquement à étaler la TVA à payer sur une plus longue période.

*
* *

voordeel waarvan de toekenning in strijd is met de doelstelling beoogd in het BTW-Wetboek en die handelingen in wezen het verkrijgen van dit voordeel tot doel hebben.

Een van de nadelen waarmee heel veel BTW-belastingplichtigen worden geconfronteerd, is de voorfinanciering van de BTW. Deze voorfinanciering is zeer belastend voor het bedrijfskapitaal. Multinationals proberen dan ook via optimalisatieschema's de factuurstroom binnen de groep zodanig te sturen dat de voorfinanciering tot het minimum wordt beperkt. Alhoewel geen euro BTW verloren gaat, levert het hen een fiscaal voordeel op. Deze handeling is in wezen gericht op het verkrijgen van dit voordeel.

De BTW-wetgeving heeft ook als doelstelling de BTW in elke transactieschakel te innen en niet alleen in de eindschakel tussen eindverkoper en verbruiker. Door de transactieschakels te sturen, wordt de voorfinanciering uitgesloten of verminderd.

Beantwoordt de ruime opvatting van het ontworpen artikel 1, § 10, WBTW volgens de regering aan de rechtspraak van het Hof van Justitie terzake?

De staatssecretaris geeft aan dat over de ter bespreking voorliggende bepalingen geruime tijd is overlegd. Ze hebben hoofdzakelijk tot doel de strijd aan te binden tegen de zware fiscale fraude. Daarom is het zaak ze zo spoedig mogelijk goed te keuren. Die bepalingen sporen met de in de buurlanden vigerende maatregelen.

Het begrip «misbruik» houdt rekening met de evolutie in de rechtspraak.

De staatssecretaris wenst ook het begrip «belastingvoordeel» te handhaven want dat wordt het vaakst gebruikt.

De memorie van toelichting geeft een aantal voorbeelden van misbruik waarin het duidelijk de bedoeling is de belastingen te ontwijken. De regering is niet van plan op dit ogenblik een exhaustieve lijst te verstrekken van als misbruik aangemerkte praktijken, noch zich, geval per geval, uit te spreken over de systemen via welke de steden en gemeenten proberen, terecht of ten onrechte, de fiscaal meest gunstige behandeling te verkrijgen. De rechtbanken zullen elk afzonderlijk dossier moeten beoordelen.

De heer Carl Devlies (CD&V) merkt op dat een grote meerderheid van de gemeenten *leasing* aanwendt in overleg met de belastingadministratie. Die methode heeft alleen tot doel de te betalen BTW te spreiden over een langere periode.

*
* *

L'article 14 est adopté par 9 voix contre 2 et 1 abstention.

Art. 15 à 18

M. Hendrik Bogaert (CD&V) constate que la loi-programme à l'examen profite de l'occasion pour apporter une réponse à l'arrêt Optigen de la Cour européenne de Justice (C.J.C.E. 12 janvier 2006, *Fisc. Act. 2006, 2/4*). Dans cet arrêt, la Cour de Justice a jugé que le droit à la déduction de TVA n'est pas mis en péril par la participation à un carrousel TVA, si l'assujetti à la TVA concerné est de bonne foi et ignorait la fraude. Comme la voie du refus de la déduction a donc été fermée par la Cour de Justice, une responsabilité solidaire est instaurée pour le cocontractant, comme aux Pays-Bas, en Allemagne et en Angleterre, si le fournisseur se rend coupable de fraude et ne paie pas la TVA dont il est redevable (nouveau § 4 de l'article 51 *bis* du Code TVA). La responsabilité du cocontractant s'applique si, au moment où il a effectué une opération, il savait ou devait savoir qu'une fraude avait été commise par le fournisseur. Ainsi, la formulation négative de l'arrêt Optigen est simplement inversée.

Dans les pays voisins, le prix du marché d'une transaction est d'ailleurs considéré comme un critère important: quiconque achète des biens à un prix étrangement bas ne peut en principe soutenir qu'il ne savait de rien, autrement dit: il aurait dû savoir qu'il était question de fraude.

Le Conseil d'État indique dans son avis qu'«il ressort tant du texte de l'article 51 *bis*, § 4, en projet que de l'exposé des motifs que cette disposition s'inspire des conclusions de l'avocat général Poiaras-Maduro du 7 décembre 2005 devant la Cour européenne de Justice dans l'affaire C-384/04 en cause *Commissioners of Customs & Excise contre Federation of Technological Industries (...)* à laquelle l'exposé des motifs se réfère implicitement» (DOC 51 2517/001, p. 93).

M. Bogaert renvoie ensuite au point 3 du même avis (p. 96).

Eu égard à l'arrêt rendu par la Cour de Justice le 11 mai 2006 dans l'affaire 384/04, l'observation concernant le calendrier de la nouvelle disposition est sans objet.

Comme la jurisprudence de la Cour de Justice doit être intégrée dans le droit interne des 25 États membres de l'Union européenne, la Cour se limite à une description générale de l'abus en matière de TVA. Les cours et tribunaux nationaux doivent veiller à ce que l'application du droit communautaire par les administrations fiscales réponde aux conditions posées par la Cour de Justice. Le législateur doit tout autant veiller à ce

Artikel 14 wordt aangenomen met 9 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Art. 15 tot 18

De heer Hendrik Bogaert (CD&V) stelt vast dat bij deze programmawet van de gelegenheid gebruik wordt gemaakt om een antwoord te bieden op het Optigen-arrest van het Europese Hof van Justitie (H.v.J. 12 januari 2006, *Fisc. Act. 2006, 2/4*). In dat arrest heeft het Hof van Justitie geoordeeld dat het recht op BTW-af trek niet in het gedrang komt door de deelname aan een BTW-carrousel, als de betrokken BTW-plichtige te goeder trouw is en niet afwist van de fraude. Omdat de weg van het weigeren van de aftrek dus afgesloten is door het Hof van Justitie, wordt, naar o.m. Nederlands, Duits en Engels voorbeeld, een hoofdelijke aansprakelijkheid ingevoerd voor de medecontractant als de leverancier fraude pleegt en de door hem verschuldigde BTW niet betaalt (nieuwe § 4 in artikel 51 *bis*, WBTW). De aansprakelijkheid van de medecontractant geldt als hij, op het tijdstip waarop hij een handeling heeft verricht, wist of moest weten dat er fraude werd gepleegd door de leverancier. Daarmee wordt eigenlijk de negatieve formulering van het Optigen-arrest gewoon omgedraaid.

In de buurlanden wordt de marktprijs van een transactie overigens als een belangrijk criterium beschouwd: wie goederen aan een verdacht lage prijs koopt, kan in principe niet volhouden dat hij van niets wist, of, anders gezegd: hij had moeten weten dat er fraude in het spel was.

De Raad van State geeft in haar advies aan dat «zowel uit de tekst van het ontworpen artikel 51 *bis*, § 4, als uit de memorie van toelichting blijkt dat deze bepaling gebaseerd is op de conclusie van advocaat-generaal Poiaras-Maduro van 7 december 2005 in de zaak C-384/04 bij het Europees Hof van Justitie, in zake *Commissioners of Customs & Excise t./ Federation of Technological Industries (...)*, waarnaar impliciet wordt verwezen in de memorie van toelichting» (DOC 51 2517/001, blz. 93).

De heer Bogaert verwijst verder naar punt 3 van hetzelfde advies (blz. 96).

Gelet op het arrest van het Hof van Justitie van 11 mei 2006 in de zaak-384/04 is de opmerking m.b.t. de timing van de nieuwe bepaling zonder voorwerp.

Doordat de jurisprudentie van het Hof van Justitie dient te worden ingepast in het intern recht van de 25 EU-lidstaten beperkt het Hof zicht tot een algemene beschrijving van misbruik inzake BTW. De nationale hoven en rechtbanken dienen erop toe te zien dat de toepassing van het gemeenschapsrecht door de belastingadministraties overeenstemt met de door het Hof van Justitie gestelde voorwaarden. De wetgever

que le droit national soit conforme au droit communautaire tel qu'il est interprété par la Cour européenne de Justice. Dans ce sens, il paraît intéressant de prêter attention aux observations du Conseil d'État et à la pratique journalistique générale.

Dans l'exposé des motifs (DOC 51 2517/001, p. 17), l'on considère encore que c'est l'administration qui doit apporter la preuve ou la présomption que l'assujetti était au courant de la fraude.

Dans la pratique, M. Bogaert souhaite tout de même faire preuve d'une certaine réserve quant au fait que l'assujetti est solidairement tenu d'acquitter la TVA avec la personne qui en est redevable si, au moment où il a effectué une opération, il savait ou devait savoir que le non-paiement de la taxe, dans la chaîne des opérations, est commis ou sera commis dans l'intention d'éluder la taxe. Lorsqu'un carrousel à la TVA a été mis au jour (et que tous les faits sont donc connus), il est facile de prétendre par après que l'assujetti devait savoir que l'opération n'était pas correcte. Dans l'exposé des motifs (DOC 51 2517/001, p. 18), il est déclaré que «la constatation d'une offre pour un prix anormal à celui pratiqué sur le marché devrait entraîner une obligation de vigilance et une obligation de s'inquiéter sur les origines des marchandises dont l'opérateur fait le commerce.» Dans un carrousel à la TVA, les biens ne sont pas nécessairement d'origine illégale. De plus, même l'Inspection spéciale des impôts (ISI) ne remarque pas toujours immédiatement qu'une société participe activement à un carrousel à la TVA. Comment pourrait-on alors supposer qu'un assujetti devait le savoir? La fraude carrousel à la TVA prive l'État de nombreux revenus, mais elle fait également courir des risques aux particuliers. Les institutions financières craignent d'accorder des crédits à un assujetti qui s'apprête à mettre sur pied une fraude carrousel, car elles savent que, dans ce cas, le crédit ne sera certainement pas remboursé. Les commerçants honnêtes n'accordent pas non plus volontiers un report de paiement. Ils courent ensuite le risque d'être tenus pour solidairement responsables de la TVA à acquitter.

Dans son avis, le Conseil d'État fait remarquer à juste titre que «l'expression «devait savoir» est de nature à créer une grande insécurité juridique. À cet égard, l'expression de la loi britannique («avait de bonnes raisons de soupçonner») paraît préférable» (DOC 51 2517/001, p. 97).

M. Bogaert estime qu'il serait utile, à l'instar de la législation britannique, de mentionner les principales données sur la base desquelles il peut être supposé que l'assujetti avait de bonnes raisons de soupçonner

dient evenzeer erop toe te zien dat het nationale recht in overeenstemming is met het gemeenschapsrecht zoals geïnterpreteerd door het Europees Hof van Justitie. In die zin lijkt het interessant even stil te staan bij de bemerkingen van de Raad van State en de algemene dagdagelijkse praktijk.

In de memorie van toelichting (DOC 51 2517/001, blz. 17) wordt er nog vanuit gegaan dat het bewijs of het vermoeden dat de belastingplichtige op de hoogte was van de fraude, door de administratie moet worden geleverd.

In praktijk wenst de heer Bogaert toch enige terughoudendheid aan de dag te leggen wat betreft het feit dat de belastingplichtige hoofdelijk aansprakelijk wordt voor de BTW van de schuldenaar indien hij op het tijdstip waarop hij een handeling heeft verricht, niet alleen wist maar ook moest weten dat de betaling van de belasting, in de ketting van de handelingen, niet werd gedaan of zal worden gedaan met de bedoeling de belasting te ontduiken. Als men een BTW-carrousel heeft blootgelegd (en dus alle feiten gekend zijn), is het achteraf gemakkelijk te beweren dat men als belastingplichtige moest weten dat de handeling niet correct was. In de memorie van toelichting (DOC 51 2517/001, blz. 18) wordt gesteld dat «de vaststelling dat een goed wordt aangeboden voor een prijs die abnormaal afwijkt van de marktprijs [zou] moeten leiden tot de verplichting om waakzaam te zijn en zich vragen stellen over de oorsprong van de goederen waarin de ondernemer handel drijft». In een BTW-carrousel zijn de goederen niet noodzakelijk van illegale oorsprong. Bovendien merkt zelfs de Bijzondere Belastinginspectie (BBI) niet altijd onmiddellijk dat een vennootschap actief deel uitmaakt van een BTW-carrousel. Hoe zou men dan eenvoudigweg kunnen veronderstellen dat een belastingplichtige het moest weten? Door de BTW-carrousel-fraude derft de Staat veel inkomsten maar voor particuliere actoren is het een even risicovolle aangelegenheid. Financiële instellingen huiveren ervoor kredieten toe te staan aan een belastingplichtige die een carrousel-fraude zou opzetten want zij weten dat in zo'n geval het krediet zeker niet zal worden terugbetaald. Bonafide handelaren verlenen evenmin graag betalingsuitstel. Ze lopen achteraf nog het risico mee hoofdelijk aansprakelijk te worden gesteld voor de te betalen BTW.

In haar advies merkt de Raad van State terecht op dat «de uitdrukking «moest weten» kan leiden tot grote onzekerheid. Wat dat betreft lijkt de formulering in de Britse wet (*had reasonable grounds to suspect*) verkieslijk» (DOC 51 2517/001, blz. 97).

De heer Bogaert is van mening dat het nuttig zou zijn om, zoals in de Britse wetgeving, de voornaamste gegevens te vermelden op basis waarvan verondersteld kan worden dat de belastingplichtige gegronde rede-

la fraude. Il ne suffit pas, à cet effet, de préciser dans l'exposé des motifs que l'assujetti à la TVA devait le savoir en raison du prix des biens.

Dans ses réponses à des questions écrites de M. De Crem (question n° 695, 14 mars 2005, *Questions et réponses*, Chambre, 2004-05, n° 94, p. 16766) et de M. Van Parys (question n° 1198, 7 janvier 2003, *Questions et réponses*, Chambre, 2002-03, n° 1575, p. 20258), le ministre des Finances invoque le secret professionnel pour dispenser l'administration de toute coopération et échange d'informations avec les commerçants. Les particuliers et l'État ont pourtant tout intérêt à ce que les assujettis à la TVA puissent vérifier si leurs cocontractants respectent leurs obligations en matière de TVA (comme le dépôt dans les délais des déclarations, les relevés intracommunautaires, etc.) et paient la TVA due. M. Bogaert regrette que le gouvernement invoque le secret professionnel pour empêcher que les commerçants respectables puissent obtenir des informations au sujet du comportement fiscal de leurs cocontractants. Le ministre des Finances admet d'ailleurs lui-même, dans sa réponse à la question de M. De Crem, qu'un commerçant qui envoie des produits d'accise sous un régime suspensif peut, au préalable, obtenir des renseignements sur le destinataire. En Belgique, un commerçant peut se renseigner auprès de l'administration des douanes et accises aux fins de savoir si le destinataire d'un envoi au sein de l'Union européenne dispose d'une autorisation comme entrepositaire agréé ou comme opérateur enregistré. De telles autorisations ne sont délivrées par les États membres qu'après qu'une enquête a été menée sur la fiabilité fiscale.

Dans sa réponse, le ministre affirme également qu'«on peut attendre de commerçants de bonne foi qu'ils examinent au moins la fiabilité fiscale de leur partie contractante.»

M. Bogaert se demande néanmoins si un particulier dispose des moyens légaux pour vérifier que le cocontractant est fiscalement fiable. Qui est mieux placé que l'administration pour pouvoir le confirmer en tant que tiers?

Pour le ministre des Finances, le secret professionnel est manifestement beaucoup plus que cela. «Il constitue une protection pour le fonctionnaire (à cet égard, ses droits et ses obligations sont clairs; il ne peut être obligé à le violer), pour le Trésor (protection contre les réclamations en dommages causées par l'indiscrétion de fonctionnaires) et pour les particuliers et les commerçants (il les protège contre la divulgation à des tiers de données confidentielles sur leur personne, leurs biens et leur commerce). La remise en cause du secret professionnel laisse la porte ouverte aux abus et à l'insécurité juridique.»

nen had om belastingontduiking te vermoeden. Daartoe volstaat het niet om in de memorie van toelichting te stellen dat de BTW-plichtige, dat op basis van de prijs van de goederen moest weten.

In antwoord op schriftelijke vragen van de heer De Crem (vraag nr. 695, 14 maart 2005, *Vr. en Antw.*, Kamer, 2004-05, nr. 94, blz. 16766) en de heer Van Parys (vraag nr. 1198, 7 januari 2003, *Vr. en Antw.*, Kamer, 2002-03, nr. 157, blz. 20258) schermt de minister van Financiën de administratie af van elke samenwerking en informatieuitwisseling met de handelaren en hij beroept zich daartoe op het beroepsgeheim. Nochtans hebben de particulieren en de Staat er alle belang bij dat BTW-plichtigen kunnen nagaan of hun medecontractanten de wettelijke BTW-verplichtingen (zoals het tijdig indienen van aangiftes, intracommunautaire opgaven enz.) naleven en de verschuldigde BTW betalen. De heer Bogaert betreurt dat de regering het beroepsgeheim opwerpt opdat de bonafide handelaren geen informatie zouden kunnen krijgen omtrent het fiscaal gedrag van hun medecontractanten. De minister van Financiën geeft trouwens in zijn antwoord op de vraag van de heer De Crem zelf aan dat een handelaar die accijnsproducten onder een schorsingsregeling verzendt voorafgaand inlichtingen kan bekomen over de bestemming. In België kan een handelaar immers bij de administratie der douane en accijnzen te weten komen of de bestemming van een zending binnen de Europese Unie beschikt over een machtiging als erkende entrepouhouder of als geregistreerd bedrijf. Dergelijke machtigingen worden door de lidstaten pas afgeleverd na een onderzoek omtrent de fiscale betrouwbaarheid.

In zijn antwoord stelt de minister ook dat «van bonafide handelaren mag verwacht worden dat zij hun contracterende partij minstens op hun fiscale betrouwbaarheid toetsen.»

Men moet zich toch wel de vraag stellen, aldus de heer Bogaert, of men als particulier wel de wettelijke middelen heeft om te onderzoeken of een medecontractant fiscaal betrouwbaar is. Wie is er beter geplaatst dan de administratie als derde om dit te kunnen bevestigen?

Voor de minister van Financiën is het beroepsgeheim klaarblijkelijk echt veel meer. «Het vormt een bescherming voor de ambtenaar (zijn rechten en plichten zijn dienomtrent duidelijk; hij kan niet verplicht worden het te schenden), voor de Schatkist (bescherming tegen schade-eisen veroorzaakt door de indiscretie van ambtenaren) en voor de particulieren en handelaren (het beschermt hen tegen het kenbaar maken aan derden van vertrouwelijke gegevens over hun persoon, hun vermogen en hun handel). Tornen aan het beroepsgeheim zet de poort naar misbruik en rechtsonzekerheid open.»

Le respect de la vie privée est très important aux yeux du ministre. La responsabilité solidaire d'arriérés de TVA dans un carrousel à la TVA concerne des montants importants. Celui qui n'a rien à cacher n'a pas de raison de s'opposer à ce qu'un cocontractant soit autorisé à vérifier auprès de l'administration qu'il dépose régulièrement des déclarations à la TVA et qu'il paie la TVA due. En outre, les carrousels à la TVA utilisent des hommes de paille auprès desquels le fisc n'est même pas en mesure de se dédommager.

M. Bogaert souligne de surcroît que c'est la méthode de perception de la TVA qui rend la fraude possible. En effet, l'État a fait de chaque commerçant ou producteur un receveur. Le cocontractant doit en outre payer la TVA au comptant, ce qui accroît le risque de fraude. Il conviendrait peut-être de revoir au niveau européen le système du recouvrement progressif de la TVA.

Outre ces considérations générales, M. Bogaert pose encore trois questions techniques et une question concernant l'entrée en vigueur de la mesure.

1) Selon l'article 51 *bis*, § 4, du Code de la TVA, proposé, «tout assujetti est solidairement tenu d'acquitter la taxe avec la personne qui en est redevable en vertu de l'article 51, §§ 1^{er} et 2, si, au moment où il a effectué une opération, il savait ou devait savoir que le non paiement de la taxe, dans la chaîne des opérations, est commis ou sera commis dans l'intention d'éluder la taxe.».

Ce dispositif renvoie-t-il aux causes subsidiaires d'exigibilité, comme en cas de facturation d'un acompte ou de paiement du prix avant le moment de la livraison ou de la prestation d'un service?

2) Qu'entend-on par le «moment de l'opération»? Renvoie-t-on au moment où l'opération aux fins de TVA est censée avoir lieu?

3) Il n'est pas précisé clairement si la personne visée à l'article 51, §§ 1^{er} et 2, est uniquement le cocontractant de l'assujetti, ou s'il s'agit de toute personne redevable de la TVA dans la chaîne des opérations. Dans le premier cas, un commerçant sérieux sera probablement en faillite; dans le second cas, il le sera toujours.

Le secrétaire d'État peut-il expliquer la cohérence, dans l'article 51 *bis*, § 4, du Code de la TVA, proposé, entre, d'une part, le fait que l'on doit vérifier si la personne «devait savoir» au moment de l'opération, et, d'autre part, le fait que l'assujetti savait ou devait savoir que la TVA n'a pas été payée? En effet, le paiement de la TVA a toujours lieu après le moment de l'opération. L'objectif est peut-être, néanmoins, que l'assujetti soit également solidairement tenu d'acquitter la TVA due sur les opérations précédant sa propre opération. Le cas

Privacy is voor de minister zeer belangrijk. Wanneer men hoofdelijk aansprakelijk is voor de BTW-schulden in een BTW-carrouselketting, dan gaat het om belangrijke bedragen. Wie niets te verbergen heeft, kan moeilijk bezwaar hebben tegen het feit dat een medecontractant bij de belastingadministratie kan navragen of hij regelmatig BTW-aangiften indient en de verschuldigde BTW betaalt. Bovendien maken BTW-carrousels gebruik van stromannen waarop de fiscus zich niet kan verhalen.

Bovendien wijst de heer Bogaert er ook op dat de BTW-fraude danig mogelijk gemaakt wordt door de wijze waarop de BTW wordt geïnd. De Staat heeft van elke handelaar of producent immers een ontvanger gemaakt. De medecontractant moet bovendien de BTW in contanten betalen, wat de mogelijkheid tot fraude vergroot. Op Europees niveau moet het systeem van gefaseerde inning van de BTW misschien worden herzien.

Naast deze algemene beschouwingen stelt de heer Bogaert nog drie technische vragen en een vraag m.b.t. de inwerkingtreding van de maatregel.

1) Volgens het ontworpen artikel 51 *bis*, § 4, WBTW is «elke belastingplichtige hoofdelijk gehouden de belasting te voldoen met de persoon die er krachtens artikel 51, §§ 1 en 2, schuldenaar van is, als hij op het tijdstip waarop een handeling heeft verricht, wist of moest weten dat de betaling van de belasting, in de ketting van de handelingen, niet werd gedaan of zal worden gedaan met de bedoeling de belasting te ontwijken.».

Verwijst dit dispositief naar de subsidiaire oorzaken van opeisbaarheid zoals bij facturatie van een voorschot of bij betaling van de prijs vóór het tijdstip van de levering of het verrichten van een dienst?

2) Wat bedoelt men met «het tijdstip van de handeling»? Is dit een verwijzing naar het tijdstip waarop de handeling voor BTW-doeleinden geacht wordt plaats te vinden?

3) Het is niet duidelijk of de in artikel 51, §§ 1 en 2, bedoelde persoon enkel de medecontractant van de belastingplichtige is of eender welke persoon in de ketting van handelingen die schuldenaar is van de BTW. In het eerste geval is men als bonafide handelaar wellicht failliet, in het tweede geval is men altijd failliet.

Kan de staatssecretaris de samenhang verduidelijken in het ontworpen artikel 51 *bis*, § 4, WBTW, nl. dat enerzijds men de «had moeten weten»-test moet beoordelen op het tijdstip van de handeling en dat anderzijds de belastingplichtige wist of moest weten dat de BTW niet betaald werd? De betaling van de BTW gebeurt altijd na het tijdstip van de handeling. Tenzij het de bedoeling is dat de BTW-plichtige ook hoofdelijk aansprakelijk wordt voor de BTW verschuldigd op de handelingen die voorafgaan aan de eigen handeling. Zo ja,

échéant, est-ce encore compatible avec le principe de proportionnalité et avec le principe selon lequel la TVA est levée sur toute transaction commerciale, et non à la fin de la chaîne?

4) En ce qui concerne l'entrée en vigueur et la disposition transitoire, M. Bogaert constate que l'objectif n'est probablement pas de faire entrer en vigueur les nouvelles dispositions de manière rétroactive, par exemple à partir de la date d'entrée en vigueur de l'article 59, § 3, supprimé, du Code de la TVA. Par conséquent, l'article 15 entrera en vigueur le dixième jour après la publication de la loi au *Moniteur belge*. Il n'est pas non plus indiqué si le moment où la TVA est devenue exigible ou devait être acquittée est pertinent pour l'application de cette nouvelle disposition. Faut-il en conclure que tout assujetti est solidairement tenu d'acquitter la TVA sur toutes les opérations qui ne sont pas encore prescrites et qui remplissent les conditions posées? En d'autres termes, la nouvelle disposition peut-elle être invoquée dans les litiges pendants?

Le secrétaire d'État observe que l'arrêt relatif à l'affaire C384/04 en cause *Commissioners of Customs & Excise contre Federation of Technological Industries* a été rendu par la Cour européenne de Justice le 11 mai 2006. Suite à cet arrêt, les considérations formulées par le Conseil d'État perdent de leur pertinence. Les présentes dispositions rentrent entièrement dans le cadre de cet arrêt.

*
* *

Concernant l'article 18 du projet de loi-programme, *M. Carl Devlies (CD&V)* demande pourquoi le gouvernement n'a pas tenu compte de l'avis du Conseil d'État (DOC 51 2517/001, p. 92). Le gouvernement peut-il indiquer comment la neutralité de la TVA est garantie avec certitude dans l'hypothèse où l'administration belge re-définirait une transaction en pratique abusive, compte tenu des différents délais de prescription prévus?

Le secrétaire d'État précise que l'article 77, § 1^{er}, 1^o, du Code de la TVA prescrit déjà que la taxe est restituée à due concurrence lorsqu'elle représente une somme supérieure à celle qui est légalement due.

*
* *

Les articles 15 à 18 sont successivement adoptés par 9 voix et 3 abstentions.

is dit nog wel verenigbaar met het evenredigheidsbeginsel en met het beginsel dat de BTW wordt geheven op elke handelstransactie en niet op het einde van de ketting?

4) Wat betreft de inwerkingtreding en de overgangsbepaling, stelt de heer Bogaert vast dat het blijkbaar niet de bedoeling is de nieuwe bepalingen retroactief in werking te laten treden, bijvoorbeeld vanaf de datum van inwerkingtreding van het geschrapte artikel 59, § 3, van het BTW-Wetboek. Bijgevolg treedt artikel 15 in werking de tiende dag na die van de bekendmaking van de wet in het *Belgische Staatsblad*. Er wordt evenmin aangegeven of het tijdstip waarop de BTW opeisbaar werd of moest worden voldaan relevant is voor de toepassing van deze nieuwe bepaling. Moet er hieruit worden geconcludeerd dat elke belastingplichtige hoofdelijk aansprakelijk wordt voor alle BTW-vorderingen die nog niet verjaard zijn en die aan de gestelde voorwaarden voldoen? M.a.w. kan de nieuwe bepaling worden ingeroepen in hangende geschillen?

De staatssecretaris merkt op dat het Europees Hof van Justitie op 11 mei 2006 het arrest in de zaak C384/04 *Commissioners of Customs & Excise vs. Federation of Technological Industries* heeft gewezen. Ingevolge dat arrest boeten de door de Raad van State geformuleerde overwegingen aan relevantie in. Deze bepalingen vallen helemaal binnen het kader van dat arrest.

*
* *

In verband met artikel 18 van het ontwerp van programmawet vraagt *de heer Carl Devlies (CD&V)* waarom de regering geen rekening heeft gehouden met het advies van de Raad van State (DOC 51 2517/001, blz. 92). Gesteld dat de Belgische diensten een transactie herdefiniëren als misbruik, kan de regering dan aangeven hoe het neutraliteitsbeginsel van de btw met zekerheid gewaarborgd is, rekening houdend met de diverse ingestelde verjaringstermijnen?

De staatssecretaris preciseert dat artikel 77, § 1, 1^o, van het BTW-Wetboek reeds bepaalt dat de belasting tot beloop van het passende bedrag wordt teruggegeven, wanneer dat bedrag hoger is dan de wettelijk verschuldigde belasting.

*
* *

De artikelen 15 tot 18 worden achtereenvolgens aangenomen met 9 stemmen en 3 onthoudingen.

Art. 19

M. Carl Devlies (CD&V) constate que l'article 442ter, § 2, alinéa 2, du CIR 92, proposé, porte sur l'impôt suivant lorsqu'il n'est pas satisfait à l'obligation de remploi en cas d'application de la taxation étalée des plus-values (art. 47 du CIR 92). L'alinéa 2 prévoit une responsabilité solidaire pour l'impôt relatif à la plus-value lorsque le remploi ne s'effectue pas dans le délai légal.

La responsabilité solidaire porte uniquement sur l'impôt potentiellement dû. Qu'advient-il des intérêts de retard? L'article 416, alinéa 1^{er}, du CIR 92 dispose que «par dérogation à l'article 414 et sans préjudice de l'application des articles 444 et 445, il est dû sur la partie de l'impôt qui se rapporte proportionnellement aux plus-values imposables en vertu de l'article 44bis, § 5, ou 47, § 6, ou à la réserve d'investissement imposable en vertu de l'article 194quater, § 4, un intérêt de retard, calculé conformément à l'article 414, à partir du 1^{er} janvier de l'année portant le millésime de l'exercice d'imposition pour lequel l'immunité a été accordée».

Selon M. Devlies, il semble on ne peut plus logique de prévoir une responsabilité solidaire non seulement en ce qui concerne l'impôt, mais aussi en ce qui concerne les intérêts de retard prévus à l'article 416 du CIR 92.

Enfin, l'intervenant souhaite savoir si cette nouvelle responsabilité solidaire destinée à lutter contre les sociétés de liquidités s'applique également aux sociétés cotées sur un marché réglementé ou non réglementé.

Le secrétaire d'État fait remarquer que la responsabilité solidaire vaut pour les impôts et accessoires (article 442ter, §2, *nouveau*, CIR 92), donc y compris les accroissements d'impôt et les intérêts.

Pour ce qui est des sociétés cotées, l'exposé des motifs (DOC 51 2517/001, p. 26) renvoie à l'article 4 du Code des sociétés qui dispose que «les sociétés cotées sont les sociétés dont les titres sont admis aux négociations sur un marché réglementé au sens de l'article 2, 3^o, de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers.»

M. Carl Devlies (CD&V) estime qu'en ce qui concerne la responsabilité solidaire des vendeurs en cas de plus-value réalisée lors de la cession d'actions ou parts, l'article 442ter, §2, alinéa 2, *nouveau*, CIR 92, doit non seulement viser les impôts mais également les intérêts de

Art. 19

De heer Carl Devlies (CD&V) stelt vast dat het ontworpen artikel 442ter, § 2, tweede lid, WIB 92 betrekking heeft op de belasting die volgt wanneer niet voldaan wordt aan de verplichting tot herinvestering bij toepassing van de gespreide taxatie van meerwaarden (art. 47, WIB 92). Het tweede lid voorziet in een hoofdelijke aansprakelijkheid voor de belasting die betrekking heeft op de meerwaarde als de herbelegging niet binnen de wettelijke termijn gebeurt.

De hoofdelijke aansprakelijkheid slaat enkel op de potentieel verschuldigde belasting. Wat gebeurt er met de nalatigheidsintresten? Artikel 416, eerste lid, WIB 92 bepaalt dat «in afwijking van artikel 414 en onverminderd de toepassing van de artikelen 444 en 445, [...] op het gedeelte van de belasting dat proportioneel verband houdt [met de krachtens artikel 44bis, § 5, of 47, § 6, belastbaar geworden meerwaarden] [of met de krachtens artikel 194quater, § 4, belastbaar geworden investeringsreserve] een overeenkomstig artikel 414 berekende nalatigheidsinterest verschuldigd [is] vanaf 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd waarvoor de vrijstelling werd toegestaan».

Het lijkt niet meer dan logisch, aldus de heer Devlies, dat er niet alleen in een hoofdelijke aansprakelijkheid wordt voorzien wat de belasting betreft maar ook voor wat de nalatigheidsintresten voorzien in artikel 416, WIB92 betreft.

Ten slotte wenst de spreker te vernemen of deze nieuwe hoofdelijke aansprakelijkheid ter bestrijding van de kasgeldvennootschappen eveneens van toepassing is op vennootschappen die op een gereguleerde of een niet-gereguleerde markt worden genoteerd?

De staatssecretaris merkt op dat de hoofdelijke aansprakelijkheid geldt voor de belastingschulden en toebehoren (artikel 442ter, § 2, *(nieuw)*, WIB 92), dus met inbegrip van de belastingverhogingen en de intrest.

Wat de genoteerde vennootschappen betreft, verwijst de memorie van toelichting (DOC 51 2517/001, blz. 26) naar artikel 4 van het Wetboek van vennootschappen, waarin het volgende wordt bepaald: «Genoteerde vennootschappen zijn vennootschappen waarvan de effecten zijn toegelaten tot de verhandeling op een gereguleerde markt in de zin van artikel 2, 3^o, van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten.»

De heer Carl Devlies (CD&V) meent dat, wat de hoofdelijke aansprakelijkheid van de verkopers betreft wanneer zij bij de overdracht van aandelen een meerwaarde realiseren, artikel 442ter, § 2, tweede lid, *(nieuw)*, WIB 92 niet alleen moet gelden voor de belasting-

retard. Il dépose un *amendement n° 9* (DOC 51 2517/004) en ce sens, cosigné par M. Bogaert.

Le secrétaire d'État demande le rejet de l'amendement étant donné que le texte actuel de la disposition visée est suffisamment clair. Il renvoie également à l'exposé des motifs.

*
* *

L'amendement n° 9 de MM. Devlies et Bogaert est rejeté par 8 voix contre 3.

L'article 19 est adopté par 10 voix et 1 abstention.

Art. 20 à 22

Ces articles ne donnent lieu à aucun commentaire.

L'article 20 est adopté par 8 voix contre 3.

Les articles 21 et 22 sont successivement adoptés par 8 voix et 3 abstentions.

schulden, maar tevens voor de nalatigheidsintrest. Daartoe dient hij, samen met de heer Bogaert, amendement nr. 9 (DOC 51 2517/004) in.

De staatssecretaris verzoekt dat amendement te verwerpen, aangezien de bestaande tekst van de bedoelde bepaling voldoende duidelijk is. Hij verwijst tevens naar de memorie van toelichting.

*
* *

Amendement nr. 9 van de heren Devlies en Bogaert wordt verworpen met 8 tegen 3 stemmen.

Artikel 19 wordt aangenomen met 10 stemmen en 1 onthouding.

Art. 20 tot 22

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

Artikel 20 wordt aangenomen met 8 tegen 3 stemmen.

De artikelen 21 en 22 worden achtereenvolgens aangenomen met 8 stemmen en 3 onthoudingen.

Art. 23

M. Servais Verherstraeten (CD&V) renvoie à l'exposé des motifs (DOC 51 2517/001, p. 29), où il est indiqué que ce chapitre s'inscrit dans la politique du gouvernement d'optimiser la gestion de son patrimoine immobilier tout en poursuivant la politique de maintien d'un équilibre budgétaire entamée il y a de nombreuses années. Selon lui, les dispositions à l'examen sont avant tout destinées à réaliser une recette budgétaire ponctuelle.

En regard de cette recette, on trouve cependant des contrats de location à long terme, qui peuvent être renouvelés plusieurs fois.

Quel est le montant des dettes supplémentaires que les pouvoirs publics devront de ce fait prendre en charge à terme et comment ces montants seront-ils imputés aux budgets futurs?

Des analyses de rentabilité ont-elles été réalisées, surtout maintenant que la participation de l'État belge dans la société immobilière (Sicafi) à créer, se limitera finalement à 10% (au lieu de 25, voire 49%)? Le dividende perçu par l'État sera en effet beaucoup moins élevé que prévu initialement.

Où en est la création de cette Sicafi? Le gouvernement envisage, paraît-il, de recourir surtout à des contrats de location à long terme, susceptibles d'être renouvelés. N'est-ce pas en contradiction avec la recherche d'une plus grande flexibilité en matière de gestion du patrimoine immeuble?

Selon l'intervenant, les loyers seront fixés par un expert immobilier agréé. Celui-ci a-t-il déjà été désigné entre-temps? Quel est le coût de cette opération? Comment le caractère contradictoire de ces expertises sera-t-il garanti?

Comment règlera-t-on la répartition des charges entre le preneur et le bailleur? Ces charges seront-elles fixées préalablement, de sorte que l'expert immobilier n'ait plus que le loyer à fixer?

Une participation de l'État dans la société immobilière à concurrence de 10% n'est-elle pas trop peu élevée? N'aurait-il pas été souhaitable de vendre certains immeubles? En effet, les pouvoirs publics ne se retrouvent-ils pas à présent dans une position difficile, parce qu'ils ont (indirectement) intérêt, d'une part, en tant qu'actionnaires minoritaires, à ce que les loyers soient élevés, et, d'autre part, en tant que locataires, à ce qu'ils soient peu élevés? L'intervenant en conclut que l'État négocie en partie avec lui-même et, qui plus est, en ayant des intérêts contradictoires. Il craint dès lors que cette situation ne soit finalement préjudiciable aux pouvoirs publics.

M. Verherstraeten a appris qu'il existerait, depuis le début de l'année 2006, une liste indicative des bâtiments

Art. 23

De heer Servais Verherstraeten (CD&V) verwijst naar de memorie van toelichting (DOC 51 2517/001, blz. 29) waarin wordt gesteld dat dit hoofdstuk past in het regeringsbeleid om het beheer van het onroerend goed te optimaliseren en tegelijk door te gaan met het beleid voor de handhaving van een begrotingsevenwicht dat vele jaren geleden werd ingezet. Volgens hem zijn de voorliggende bepalingen eerst en vooral bedoeld om een eenmalige begrotingsopbrengst te realiseren.

Tegenover die eenmalige opbrengst staan echter langlopende huurcontracten, die meermaals kunnen worden hernieuwd.

Wat is de omvang van de bijkomende schulden die de overheid daardoor op termijn op zich zal moeten nemen en hoe zullen die bedragen op de toekomstige begrotingen worden aangerekend?

Werden vooraf kosten-batenanalyses gemaakt, vooral nu het aandeel van de Belgische Staat in de op te richten vastgoedmaatschappij (Bevaki) uiteindelijk slechts 10 (i.p.v. 25 of zelfs 49) procent zal bedragen? Het door de Staat te ontvangen dividend zal immers veel lager uitvallen dan oorspronkelijk geraamd.

Wat is de stand van zaken met betrekking tot de oprichting van die Bevaki? De regering zou, naar verluidt, vooral streven naar langlopende huurcontracten, met mogelijkheid tot hernieuwing. Staat zulks niet haaks op het streven naar meer flexibiliteit inzake het onroerend patrimonium?

De bepaling van de huurprijzen, aldus de spreker, zal gebeuren door een erkend vastgoedexpert. Werd die intussen reeds aangeduid? Wat is de kostprijs van die operatie? Hoe zal het tegensprekelijk karakter van die expertises worden gegarandeerd?

Hoe zal de lastenverdeling tussen huurder en verhuurder worden geregeld? Zullen die lasten vooraf worden vastgelegd, zodat de vastgoedexpert enkel nog de huurprijs moet bepalen?

Is een overheidsaandeel van 10 procent in de vastgoedmaatschappij niet al te laag? Ware het niet verkieslijk geweest een aantal gebouwen te verkopen? Komt de overheid trouwens nu niet in een moeilijke positie te staan omdat hij, enerzijds, als minderheidsaandeelhouder (onrechtstreeks) baat heeft bij hoge en, anderzijds, als huurder bij lage huurprijzen? De spreker besluit daaruit dat de Staat voor een deel met zichzelf onderhandelt en dan nog met tegenstrijdige belangen. Hij vreest dat die situatie uiteindelijk nadelig zal uitvallen voor de overheid.

De heer Verherstraeten heeft vernomen dat er sinds begin 2006 een indicatieve lijst zou bestaan van

publics qui seront logés dans la société immobilière. Il renvoie à ce propos à l'avis de l'Inspection des Finances (cité dans l'avis du Conseil d'État – DOC 2517/001, p. 104).

Le 17 mai 2006, il a interrogé le ministre à ce sujet. Le ministre avait alors répondu que les bâtiments sélectionnés seront du type «bureaux administratifs» (CRIV 51 COM 968, p. 20).

Le 13 juin 2006, le journal «*La Libre Belgique*» titrait que le ministre souhaitait vendre (les bâtiments de/du) la Cour des Comptes et le Conseil d'État, mais que le Conseil des ministres aurait rejeté la proposition. Est-ce exact? Quels sont les bâtiments qui figurent actuellement sur cette liste?

L'intervenant déplore que le Conseil d'État se soit, d'après ses propres dires, trouvé dans l'impossibilité d'examiner le présent projet de loi d'une manière plus approfondie, dans le délai qui lui était imparti (DOC 2517/001, p. 85, en bas de page et p. 106, point 3). Néanmoins, dans son avis, le Conseil d'État souligne que «*l'avant-projet de loi-programme contient une série de règles précises qui s'inspirent largement de la loi sur les baux commerciaux (pour ce qui concerne le renouvellement du bail) et de la loi sur le bail à ferme (pour ce qui concerne le droit de préemption). Il ne semble cependant pas que de telles dispositions qui s'appuient essentiellement sur des mécanismes de droit civil, soient suffisantes pour garantir la continuité du service public. En effet, les dispositions de la loi sur les baux commerciaux et de la loi sur le bail à ferme visent à protéger spécialement (mais pas de manière absolue) le preneur ou le sous-locataire qui affecte le bien loué soit à l'exercice d'un commerce de détail ou à l'activité d'un artisan directement en contact avec le public (bail commercial), soit à une exploitation agricole (bail à ferme) alors que la continuité du service public vise à assurer que l'État soit, en toutes circonstances, en mesure d'exercer ses missions d'intérêt général*» (DOC 2517/001, p. 105 - 106).

Dans son exposé introductif, le Secrétaire d'État a renvoyé à la décision du Conseil constitutionnel français du 14 avril 2005. M. Verherstraeten souligne cependant que, dans l'exemple français, l'État était l'actionnaire majoritaire, tandis qu'en Belgique, l'État ne détiendra que dix pour cent des actions. En outre, dans le cas français, il s'agissait de la gestion d'un aéroport (à savoir une fonction économique) et le cahier des charges comportait des dispositions spéciales en matière de service public, ce qui n'est pas le cas aujourd'hui.

Le Conseil d'État renvoie dès lors, à juste titre d'après lui, au fait qu' «*il apparaît donc a priori difficile que deux principes aussi antagonistes, à savoir la continuité du*

overheidsgebouwen die in de vastgoedmaatschappij zullen worden ondergebracht. Hij verwijst in dat verband naar het advies van de Inspectie van Financiën (geciteerd in het advies van de Raad van State – DOC 2517/001, blz. 104).

Op 17 mei 2006 heeft hij de minister daarover onderzocht. De minister antwoordde toen dat de geselecteerde gebouwen van het type administratieve kantoren zullen zijn (CRIV 51 COM 968, blz. 20).

Op 13 juni 2006 blokletterde de krant «*La Libre Belgique*» dat de minister (de gebouwen van) het Rekenhof en de Raad van State wou verkopen, maar dat de ministerraad dat voorstel zou hebben verworpen. Klopt dat bericht? Welke gebouwen staan thans op die lijst?

De spreker betreurt dat de Raad van State naar eigen zeggen binnen de hem toegemeten tijd het voorliggende wetsontwerp niet aan een diepgaand onderzoek heeft kunnen onderwerpen (DOC 2517/001, blz. 85, onderaan en blz. 106, punt 3). Niettemin merkt de Raad van State in zijn advies op dat «*het voorontwerp van programmawet een reeks precieze regels bevat die in ruime mate geïnspireerd zijn op de wet op de handelshuurovereenkomsten (wat de verlenging van de handelshuurovereenkomst betreft) en de pachtwet (wat het recht van voorkoop betreft), maar dat zulke bepalingen, die hoofdzakelijk gebaseerd zijn op civielrechtelijke mechanismen, ontoereikend lijken om de continuïteit van de openbare dienst te waarborgen. De bepalingen van de wet op de handelshuurovereenkomsten en van de pachtwet beogen immers inzonderheid (doch niet absoluut) de huurder of de onderhuurder te beschermen die het gehuurde goed hetzij voor het drijven van kleinhandel of voor een ambacht waarbij de betrokkene rechtstreeks in contact met het publiek staat (handelshuurovereenkomst) bestemt, hetzij voor een landbouwbedrijf (pacht), terwijl de continuïteit van de openbare dienst beoogt te garanderen dat de Staat in alle omstandigheden bij machte is zijn taken van algemeen belang te volbrengen*» (DOC 2517/001, blz. 105 -106).

In zijn inleiding verwees de Staatssecretaris naar de beslissing van de Franse *Conseil Constitutionnel* van 14 april 2005. De heer Verherstraeten merkt evenwel op dat in het Franse voorbeeld de Staat meerderheidsaandeelhouder was, terwijl de Belgische Staat slechts tien procent van de aandelen zal bezitten. Bovendien ging het daar om het beheer van een luchthaven (een economische functie) en bevatte het bestek bijzondere bepalingen inzake openbare dienstverlening, wat thans niet het geval is.

De Raad van State wijst er volgens hem dan ook terecht op dat «*het a priori moeilijk lijkt dat twee dermate tegenstrijdige beginselen, te weten de continuïteit van*

service public et la protection du droit de propriété, puissent être conciliés sans porter atteinte à la substance de l'un ou l'autre de ces principes.» (DOC 2517/001, p. 106).

M. Verstraeten constate également que le gouvernement n'a prévu de réglementation (inspirée de la loi sur les baux commerciaux) que pour les conflits éventuels relatifs au montant du loyer. Il se demande toutefois ce qu'il adviendra en cas d'autres conflits potentiels. L'exposé des motifs n'apporte pas de réponse définitive à cette question.

Concernant la fixation du loyer, il est fait référence, en cas de conflit éventuel, aux conditions du marché. Quelles en sont les implications précises si les pouvoirs publics ne sont propriétaires de l'immeuble qu'à concurrence de dix pour cent, et qu'ils en sont en outre locataires? La comparaison avec les immeubles loués par des banques ou des institutions financières n'est pas pertinente, selon l'intervenant.

À cela s'ajoute la nécessité de la continuité du service public. Qu'advient-il si ces deux conditions (conditions du marché et continuité du service public) sont contradictoires?

Par ailleurs, que se passe-t-il si la fonction de service public d'un immeuble prend fin mais qu'il y a un contrat de location de longue durée (pour une durée de dix-huit ans par exemple, comme pour certaines opérations de *sale and lease back*)?

Quel est l'impact de la création proposée d'une société immobilière (Sicafi) sur la réforme de la Régie des Bâtiments? Quel est le calendrier de la réforme? Depuis lors, une concertation a-t-elle déjà eu lieu avec les syndicats?

Quel rôle la Régie pourra-t-elle encore jouer à l'avenir dans cette Sicafi? Devra-t-elle assumer l'entretien incombant au propriétaire ou uniquement le petit entretien incombant au locataire? Qu'advient-il de la S.A. SOPIMA? Les immeubles de SOPIMA seront-ils intégrés dans la Sicafi?

M. Didier Reynders, vice-premier ministre et ministre des Finances, signale avant tout que l'opération proposée porte sur dix pour cent des immeubles de l'État (c'est-à-dire 10% du portefeuille de la Régie des Bâtiments) et vise à rendre la gestion de ces bâtiments plus professionnelle. Cela n'a pas toujours été le cas par le passé (*cf.* le Berlaymont).

Il ne cache pas que cette opération entraîne également des recettes budgétaires pour l'État. Au cours des années 1990, les gouvernements de l'époque ont vendu une partie des stocks d'or de la Banque nationale de Belgique et privatisés plusieurs institutions financières publiques (C.G.E.R., Crédit communal). Depuis 1995, les

de openbare dienst en de bescherming van het eigendomsrecht, kunnen samengaan zonder dat afbreuk wordt gedaan aan het wezen van het ene of het andere van beide beginselen» (DOC 2517/001, blz. 106).

De heer Verstraeten stelt ook vast dat de regering alleen in een regeling (geïnspireerd op de handelshuurwet) heeft voorzien voor eventuele conflicten betreffende het bedrag van de huurprijs. Hij vraagt zich evenwel af wat er zal gebeuren bij andere mogelijke conflicten. De memorie van toelichting geeft daarover geen uitsluitsel.

Inzake de vaststelling van de huurprijs wordt bij een eventueel conflict verwezen naar de marktvoorwaarden. Wat houdt dat precies in wanneer de overheid slechts eigenaar is van het gebouw ten belope van tien procent en bovendien ook de huurder ervan? De vergelijking met gebouwen die door banken of financiële instellingen worden gehuurd gaat volgens de spreker niet op.

Daarnaast is er de noodzaak van de continuïteit van de openbare dienst. Wat gebeurt er wanneer die twee voorwaarden (marktvoorwaarden en continuïteit van de openbare dienst) met elkaar in tegenstrijd zijn?

Wat gebeurt er overigens wanneer de functie van openbare dienst van een gebouw een einde neemt en er toch nog een langlopend huurcontract bestaat (bv. voor een termijn van achttien jaar, zoals bij sommige *sale and lease back*-operaties)?

Wat is de impact van de voorgestelde oprichting van een vastgoedmaatschappij (Bevaki) op de hervorming van de Regie der Gebouwen? Wat is de timing van die hervorming? Werd intussen daarover reeds met de vakbonden overleg gepleegd?

Welke rol kan de Regie in de toekomst nog spelen in die Bevaki? Zal zij worden belast met het eigenaar-onderhoud of enkel met het klein huurderonderhoud? Wat zal er gebeuren met de N.V. SOPIMA? Zullen er gebouwen van SOPIMA in de Bevaki terechtkomen?

De heer Didier Reynders, vice-eerste minister en minister van Financiën, geeft eerst en vooral aan dat de voorgestelde operatie betrekking heeft op tien procent van de gebouwen van de Staat (d.w.z. 10% van de portefeuille van de Regie der Gebouwen) en bedoeld is om tot een meer professioneel beheer van die gebouwen te komen. In het verleden is dat niet steeds het geval geweest (*cf.* het Berlaymontgebouw).

Hij verheelt niet dat die operatie ook een begrotingsontvangst voor de Staat met zich brengt. In de jaren 1990 hebben de toenmalige regeringen een gedeelte van het goud van de Nationale Bank van België verkocht en enkele openbare financiële instellingen (A.S.L.K., Gemeentekrediet) geprivatiseerd. Sinds 1995

gouvernements successifs ont vendu chaque année, en moyenne, 100 000 m² de propriétés publiques.

Il est prématuré de réaliser dès à présent une analyse des coûts et des bénéfices, ce ne sera possible qu'à l'issue des négociations. Ces négociations doivent être clôturées au plus tard le 31 décembre 2006.

En ce qui concerne les différends entre les partenaires, le ministre renvoie à l'article 23 (insertion d'un nouvel article 2bis, § 1^{er}, dans la loi du 31 mai 1923). Le juge de paix est compétent pour tous les contentieux.

La réforme de la Régie des bâtiments sera réglée par le biais d'un autre projet de loi.

Le ministre indique également que la constitution de la Sicafi est destinée à aboutir à la conclusion de baux, pas à vendre des bâtiments. L'expérience montre que l'État, en sa qualité de propriétaire, s'est souvent avéré incapable de loger correctement ses fonctionnaires. Le ministère des Finances en a été un bon exemple. À l'avenir, l'État paiera un loyer, mais le secteur privé prendra en charge la rénovation des bâtiments.

M. Verherstraeten admet que l'état des bâtiments publics a parfois laissé à désirer dans le passé. Vendre les bâtiments et les relouer (à long terme) ensuite (dans 70% des cas) grèvent toutefois lourdement les budgets futurs.

Le résultat budgétaire visé (560 millions d'euros) n'a pas été modifié dans l'intervalle, mais bien un certain nombre de paramètres (par exemple, le pourcentage de la participation dans la Sicafi). Cela prouve, selon le membre, que ce n'est pas la gestion optimale des bâtiments mais le résultat budgétaire qui importe en premier lieu au gouvernement. Dans le cas contraire, on commencerait par examiner quels sont les bâtiments qui ne sont plus absolument nécessaires pour la continuité du service public et, ensuite, quels sont les bâtiments susceptibles d'être apportés à la Sicafi.

L'intervenant présume dès lors que le gouvernement n'a pas encore effectué d'analyse coûts-bénéfices. Il s'avère pourtant que ce n'est pas un luxe superflu pour certaines opérations (par exemple pour la Tour des Finances).

Les superficies mentionnées par le ministre ont essentiellement trait à la vente de bois et de domaines militaires. *M. Verherstraeten* souhaiterait plutôt parler de la valeur économique des biens immobiliers. Ce n'est qu'après 1999 que l'on a commencé à aliéner des biens immobiliers économiques importants, comme, par exemple, des bâtiments publics à Bruxelles.

Selon lui, le gouvernement décidera uniquement en fonction du résultat budgétaire à atteindre quels bâtiments seront logés dans la Sicafi, ce qu'il déplore. La

jaar worden door de opeenvolgende regeringen jaarlijks gemiddeld 100.000 m² aan overheidseigendommen verkocht.

Het is voorbarig om nu reeds een kosten-batenanalyse te maken. Dat zal pas na afloop van de onderhandelingen mogelijk zijn. Die onderhandelingen moeten uiterlijk op 31 december 2006 zijn afgerond.

Voor wat de geschillen tussen de partners betreft, verwijst de minister naar artikel 23 (invoeging in de wet van 31 mei 1923 van een nieuw artikel 2bis, § 1). De vrederechter is bevoegd voor alle geschillen.

De hervorming van de Regie der Gebouwen zal via een ander wetsontwerp worden geregeld.

De minister geeft ook aan dat de oprichting van de Bevaki bedoeld is om tot huurcontracten te komen, niet om gebouwen te verkopen. De ervaring uit het verleden leert dat de Staat als eigenaar vaak niet in staat bleek zijn ambtenaren op een fatsoenlijke manier te huisvesten. Het ministerie van Financiën was daar een goed voorbeeld van. In de toekomst zal de Staat huur betalen, maar de privé-sector zal instaan voor de renovatie van de gebouwen.

De heer Verherstraeten geeft toe dat de staat van de overheidsgebouwen in het verleden soms te wensen overliet. Door de gebouwen te verkopen en ze vervolgens (in 70 procent van de gevallen) opnieuw (langdurig) te huren, worden evenwel de toekomstige begrotingen ernstig bezwaard.

Intussen is het beoogde budgettaire resultaat (560 miljoen euro) hetzelfde gebleven, maar zijn wel een aantal parameters gewijzigd (bvb het percentage van de deelname in de Bevaki). Dat bewijst, aldus het lid, dat voor de regering niet het optimaal beheer van de gebouwen maar het begrotingsresultaat op de eerste plaats komt. In het andere geval zou eerst worden nagegaan welke gebouwen niet meer absoluut noodzakelijk zijn voor de continuïteit van de openbare dienst en, vervolgens, welke gebouwen in aanmerking komen om in de Bevaki te worden ondergebracht.

De spreker vermoedt dan ook dat de regering op heden geen kosten-batenanalyse heeft gemaakt. Nochtans blijkt dat voor sommige operaties (bvb voor de Financietoren) geen overbodige luxe.

De door de minister vermelde oppervlaktes hebben hoofdzakelijk betrekking op de verkoop van militaire domeinen en bossen. *De heer Verherstraeten* wil het veeleer hebben over de economische waarde van de onroerende goederen. Pas na 1999 werd een aanvang gemaakt met het vervreemden van economisch belangrijke onroerende goederen, bijvoorbeeld van overheidsgebouwen te Brussel.

Volgens hem zal de regering louter in functie van het te behalen begrotingsresultaat uitmaken welke gebouwen in de Bevaki zullen worden ondergebracht, wat hij

gestion optimale n'est manifestement qu'une considération de second plan!

Selon l'intervenant, le gouvernement souhaite assurer la continuité du service public par le biais de contrats de location de longue durée. Lorsqu'à la fin d'un contrat de location, il n'y a pas d'accord sur le nouveau loyer, le juge fixera une valeur locative en équité sur la base d'une série de facteurs prévus dans le projet de loi à l'examen (valeur marchande, besoins du service public). Qu'advient-il si l'expert nommé par le juge de paix parvient à une valeur locative phénoménale, de sorte que le loyer devient inabordable pour les pouvoirs publics? En vertu de l'article 23 (art. 2bis, § 2, alinéa 5), l'État dispose alors d'une période de deux mois pour renoncer au bail. C'est une période très courte pour un éventuel déménagement d'une administration publique. Dans ce cas, les pouvoirs publics seront mis dos au mur et devront tout simplement subir la loi du marché!

M. Verherstraeten déplore enfin que le ministre ne réponde pas à ses questions relatives à l'impact de cette opération sur les futurs budgets.

Le ministre des Finances signale que le gouvernement transmettra au parlement un plan financier pour les dix prochaines années. Pour cela, il faut cependant d'abord attendre la fin des négociations. Il souligne que les fonctionnaires travaillent actuellement dans de bien meilleures conditions qu'auparavant, lorsque l'État était propriétaire de tous les bâtiments. Il est exact que cette opération a aussi un coût pour le contribuable.

M. Verherstraeten estime également que les bâtiments publics doivent être rénovés en temps voulu afin que les fonctionnaires puissent travailler dans des conditions décentes. Cependant, il dénonce la technique utilisée par le gouvernement pour réaliser cet objectif, technique qui, à ses yeux, coûtera davantage au contribuable que si l'État restait propriétaire des bâtiments. À cet égard, il attend avec intérêt les résultats de l'audit de la Cour des comptes concernant la construction du nouveau palais de justice d'Anvers.

M. Carl Devlies (CD&V) se rallie à ce point de vue. Le ministre peut-il prouver que la création de la Sicafi est l'opération la plus avantageuse pour le contribuable? Le gouvernement a manifestement besoin d'argent (560 millions d'euros) pour atteindre l'équilibre budgétaire. En définitive, la création de la Sicafi (avec les charges locatives qui en découlent) ne s'avèrera-t-elle pas plus onéreuse que si le gouvernement avait financé l'opération par de nouveaux emprunts?

betreurt. Het optimaal beheer komt blijkbaar pas op de tweede plaats!

De regering, aldus de spreker, wil de continuïteit van de openbare dienst verzekeren via langlopende huurcontracten. Wanneer er bij het einde van een huurcontract geen overeenstemming is over de nieuwe huurprijs, zal de rechter in billijkheid een huurwaarde bepalen op basis van een aantal in het voorliggende wetsontwerp bepaalde factoren (marktwaarde, behoeften van de openbare dienst). Wat zal er gebeuren wanneer de door de vrederechter aangestelde expert tot een fenomenaal hoge huurwaarde komt, waardoor de huurprijs voor de overheid niet langer haalbaar is? Luidens artikel 23 (art. 2bis, § 2, vijfde lid) beschikt de Staat dan over een periode van twee maanden om van die huur af te zien. Dat is een zeer korte tijdsperiode voor een eventuele verhuis van een overheidsadministratie. De overheid staat in dat geval met de rug tegen de muur en zal gewoonweg de wetten van de markt moeten ondergaan!

De heer Verherstraeten betreurt ten slotte dat de minister niet antwoordt op zijn vragen over de impact van die operatie op de toekomstige begrotingen.

De minister van Financiën geeft aan dat de regering een financieel plan voor de komende tien jaar aan het parlement zal mededelen. Daartoe moet echter eerst het einde van de onderhandelingen worden afgewacht. Hij beklemtoont dat de ambtenaren thans in veel betere omstandigheden werken dan vroeger, toen de Staat eigenaar was van alle gebouwen. Het is juist dat die operatie ook een kostenplaatje heeft voor de belastingbetaler.

De heer Verherstraeten onderschrijft de stelling dat overheidsgebouwen op tijd moeten worden gerenoveerd, zodat ambtenaren in behoorlijke omstandigheden kunnen werken. Alleen is hij het niet eens met de door de regering daartoe aangewende techniek, die volgens hem de belastingplichtige op termijn meer zal kosten dan wanneer de Staat eigenaar zou blijven van de gebouwen. In dat verband kijkt hij met belangstelling uit naar de resultaten van het onderzoek van het Rekenhof betreffende de bouw van het nieuwe justitiepaleis te Antwerpen.

De heer Carl Devlies (CD&V) sluit zich daarbij aan. Kan de minister aantonen dat de oprichting van de Bevaki voor de belastingbetaler de meest voordelige operatie is? De regering heeft blijkbaar geld nodig (560 miljoen euro) om haar begroting in evenwicht te krijgen. Zal de oprichting van de Bevaki (met de daaruit voortvloeiende huurlasten) uiteindelijk niet duurder uitvallen dan indien de regering via schuldfinanciering had gewerkt?

Le ministre des Finances constate que M. Devlies plaide en faveur d'un déficit de 560 millions d'euros au budget de l'État.

M. Devlies dément formellement cette interprétation. Selon l'exposé des motifs, le gouvernement accuse un déficit budgétaire de 560 millions d'euros. On peut s'interroger sur la manière la plus avantageuse pour le contribuable de combler ce déficit: par le biais d'emprunts classiques ou par la création d'une Sicafi? Selon le projet de loi-programme à l'examen, l'État vendra en effet un certain nombre de bâtiments à des entreprises privées. Celles-ci devront à leur tour emprunter cet argent aux conditions du marché pour pouvoir verser 560 millions d'euros à l'État belge. Elles porteront en compte les intérêts sur ces emprunts en tant que composante «financement» dans les frais locatifs que l'État paiera pour le loyer de ces bâtiments pendant les prochaines années. Cette formule sera-t-elle plus avantageuse par solde pour le contribuable que le recours à de nouveaux emprunts?

Le ministre répond que le gouvernement ne veut pas un déficit budgétaire (comme ce fut le cas durant la deuxième moitié du vingtième siècle) mais un budget en équilibre. Depuis lors, notre ratio de la dette est ainsi passé de 137% (en 1993) à 90,7% du produit intérieur brut aujourd'hui. Le ministre distribue ensuite trois tableaux concernant l'évolution du déficit, l'évolution du ratio de la dette et l'évolution de la différence entre le solde budgétaire en Belgique et la moyenne dans la zone euro (ces tableaux ont été joints en annexe au présent rapport).

Selon le ministre, le gouvernement choisit délibérément de ne pas recourir à l'emprunt, ce que M. Devlies, en revanche, souhaite manifestement faire. Il n'est dès lors pas nécessaire de faire de calculs, étant donné que la deuxième option (recours à l'emprunt) est tout simplement inacceptable pour le gouvernement.

M. Hendrik Bogaert (CD&V) fait observer que, de l'avis de tous les spécialistes en matière budgétaire, c'est essentiellement l'évolution du solde primaire qui est importante. C'est sciemment que le ministre des Finances a fait qu'au cours des dernières années, le solde primaire a fortement décru, après avoir considérablement augmenté dans la période précédant l'an 2000. Depuis 2000, le gouvernement a profité de la baisse des taux d'intérêt, ce qui lui a permis d'atteindre un équilibre budgétaire sans poursuivre la politique de redressement menée jusque là. La baisse des taux d'intérêt étant à présent interrompue, c'est ailleurs qu'il doit trouver des fonds. Selon le membre, il n'y a plus d'argent disponible et le gouvernement ne sait plus à quel saint se vouer.

De minister van Financiën stelt vast dat de heer Devlies pleit voor een tekort op de federale begroting ten bedrage van 560 miljoen euro.

De heer Devlies ontkent dat ten stelligste. Blijkens de memorie van toelichting heeft de regering een begrotingstekort van 560 miljoen euro. Men kan zich afvragen wat voor de belastingbetaler de voordeligste manier is om dat tekort te dekken, via klassieke schuld-financiering of via de oprichting van een Bevaki. Volgens het voorliggende ontwerp van programmawet zal de Staat immers een aantal gebouwen verkopen aan privé-firma's. Die zullen dat geld op hun beurt moeten lenen tegen marktvoorwaarden om aan de Belgische Staat 560 miljoen euro te kunnen betalen. De rente op die leningen zullen zij verrekenen als een component «financiering» in de huurkosten die de Staat tijdens de komende jaren voor het huren van die gebouwen zal betalen. Zal die formule voor de belastingbetaler per saldo voordeliger uitvallen dan de klassieke schuld-financiering?

De minister antwoordt dat de regering geen begrotingstekort (zoals gedurende de tweede helft van de twintigste eeuw) wil maar een begroting in evenwicht. Daardoor is onze schuldratio intussen gedaald van 137 procent (in 1993) tot 90,7 procent van het Bruto Binnenlands Product nu. De minister verstrekt vervolgens drie tabellen betreffende de evolutie van het tekort, de evolutie van de schuldratio en de evolutie van het verschil tussen het begrotingssaldo in België en het gemiddelde van de eurozone (die tabellen gaan in bijlage bij onderhavig verslag).

De regering, aldus de minister, opteert bewust niet voor schuld-financiering, wat de heer Devlies blijkbaar wel verkiest. Er hoeft bijgevolg geen berekening te worden gemaakt, aangezien de tweede optie (schuld-financiering) voor de regering gewoonweg onaanvaardbaar is.

De heer Hendrik Bogaert (CD&V) merkt op dat volgens alle begrotingsdeskundigen vooral de evolutie van het primair saldo belangrijk is. De minister van Financiën verzwijgt bewust dat tijdens de voorbije jaren het primair saldo fors is gedaald, nadat het in de periode vóór het jaar 2000 aanzienlijk was gestegen. Sinds het jaar 2000 heeft de regering voordeel gehaald uit de daling van de intrestvoeten, wat haar in staat heeft gesteld om een begrotingsevenwicht te bereiken zonder het tot dan toe gevoerde herstelbeleid verder te zetten. Nu die daling van de intrestvoeten is gestopt, moet ze elders geld gaan zoeken. Het geld is op, aldus het lid, en de regering weet niet meer van welk hout pijlen maken. Andere Europese landen hebben in veel mindere

D'autres pays européens ont nettement moins recouru à des mesures budgétaires ponctuelles.

M. Devlies ajoute que la Banque nationale a bel et bien noté un déficit structurel pour les dernières années.

Il réitère également sa question concernant le mode de financement du déficit budgétaire retenu par le gouvernement. Le ministre peut-il communiquer le taux d'intérêt retenu dans le cadre du calcul du loyer?

M. Verherstraeten ne peut croire que le gouvernement ne dispose d'aucune estimation en la matière.

Le ministre renvoie aux négociations. Le gouvernement n'a pas l'intention de dévoiler son jeu à l'avance.

*
* *

L'article 23 est adopté par 7 voix contre 3.

Art. 24

Cet article ne donne lieu à aucune observation et est adopté par 7 voix contre 3.

Art. 24bis (nouveau)

Mmes Marie-Christine Marghem (MR), Anne-Marie Baeke (sp.a-spirit), MM. Eric Massin, Jacques Chabot, Alain Mathot (PS), Bart Tommelein et Luk Van Biesen (VLD) présentent un amendement (n°10 – DOC 2517/010) visant à insérer dans le titre II, chapitre 6, un article 24bis, libellé comme suit:

«Dans le cadre de l'opération décrite dans l'avis de marché publié au Journal Officiel des Communautés européennes du 17 mars 2006 sous le n° 2006/S53-055600 et au Bulletin des adjudications du 21 mars 2006, la société constituée en application de l'arrêté royal du 18 novembre 1996 autorisant la Régie des Bâtiments à s'associer avec d'autres personnes morales est autorisée à céder des droits réels sur des immeubles, par voie de vente, d'apport ou d'emphytéose, à la société d'investissement à capital fixe immobilière en vue de la constitution de laquelle l'État belge a publié l'avis de marché précité.

Par dérogation à la loi du 31 mai 1923 relative à l'aliénation d'immeubles domaniaux, le ministre des Finan-

mate beroep gedaan op eenmalige begrotingsmaatregelen.

De heer Devlies voegt daaraan toe dat de Nationale Bank voor de voorbije jaren wel degelijk een structureel tekort heeft genoteerd.

Hij herhaalt ook zijn vraag over de door de regering gekozen financieringswijze van het begrotingstekort. Kan de minister het rentetarief mededelen dat wordt gehanteerd in het kader van de berekening van de huurprijs?

De heer Verherstraeten kan niet geloven dat de regering ter zake over geen enkele raming zou beschikken.

De minister verwijst naar de onderhandelingen. De regering is niet van plan vooraf in haar kaarten laten kijken.

*
* *

Artikel 23 wordt aangenomen met 7 tegen 3 stemmen.

Art. 24

Dat artikel geeft geen aanleiding tot bespreking. Het wordt aangenomen 7 tegen 3 stemmen.

Art. 24bis (nieuw)

Mevrouwen Marie-Christine Marghem (MR) en Anne-Marie Baeke (sp.a-spirit) en de heren Eric Massin, Jacques Chabot en Alain Mathot (PS) en Bart Tommelein en Luk Van Biesen (VLD) dienen een amendement (nr. 10 – DOC 2517/010) in dat ertoe strekt in titel II, hoofdstuk 6 een artikel 24bis in te voegen, dat als volgt luidt:

«In het kader van de operatie omschreven in de aankondiging van opdracht gepubliceerd in het Publicatieblad van de Europese Gemeenschap van 17 maart 2006 onder nr. 2006/S53-055600 en in het Bulletin der Aanbestedingen van 21 maart 2006, wordt de vennootschap opgericht met toepassing van het koninklijk besluit van 18 november 1996 waarbij de Regie der Gebouwen ertoe wordt gemachtigd zich te verenigen met andere rechtspersonen gemachtigd zakelijke rechten op onroerende goederen over te dragen, door middel van verkoop, inbreng of erfpacht ten voordele van de vennootschap met vast kapitaal voor belegging in onroerende goederen met het oog op de oprichting waarvan de Belgische Staat voornoemde aankondiging van opdracht heeft bekendgemaakt.

In afwijking van de wet van 31 mei 1923 betreffende de vervreemding van onroerende domeingooderen, is

ces, par l'intermédiaire des comités d'acquisition d'immeubles, est compétent pour conférer l'authenticité aux actes relatifs à l'opération immobilière visée à l'alinéa 1^{er} concernant les biens cédés par le conseil d'administration de la société constituée en application de l'arrêté royal du 18 novembre 1996 autorisant la Régie des Bâtiments à s'associer avec d'autres personnes morales.».

M. Massin précise que l'objectif est de procurer une base légale autonome à la cession de droits concernée. Les articles 1^{er} et 2 de la loi du 31 mai 1923 relative à l'aliénation d'immeubles domaniaux ne sont pas applicables à cette cession. La cession de droits s'effectuera au profit d'une société qui sera constituée par l'État et par le partenaire immobilier que l'État aura choisi. Il s'agit, selon lui, d'une disposition de nature purement technique.

Le ministre s'y rallie. L'objectif est de pouvoir s'associer à d'autres sociétés afin de pouvoir procéder à l'aliénation de certains droits immobiliers.

M. Verherstraeten demande si l'amendement est destiné à déclarer non applicables les articles 87 à 90 des lois coordonnées sur la comptabilité de l'État.

Le ministre répond par la négative. L'unique but est de pouvoir conférer, par le biais de comités d'acquisition, une authenticité aux actes d'aliénation de droits immobiliers.

*
* *

L'amendement n° 10 de Mme Marghem et consorts tendant à insérer un article 24bis est adopté par 8 voix contre 3.

de minister van Financiën, via de aankoopcomités voor onroerende goederen, bevoegd om authenticiteit te verlenen aan de akten aangaande de onroerende operatie bedoeld in het eerste lid betreffende de goederen overgedragen door de raad van bestuur van de vennootschap opgericht met toepassing van het koninklijk besluit van 18 november 1996 waarbij de Regie der Gebouwen ertoe wordt gemachtigd zich te verenigen met andere rechtspersonen».

De heer Massin legt uit dat het bedoeling is een autonome wettelijke basis te bieden voor de afstand van de betrokken rechten. De artikelen 1 en 2 van de wet van 31 mei 1923 met betrekking tot eigendoms-overdracht van domaniale onroerende goederen zijn op deze overdracht niet van toepassing. De overdracht van rechten gebeurt ten voordele van een vennootschap die zal worden opgericht door de Staat en de vastgoedpartner die de Staat zal kiezen. Het gaat volgens hem om een bepaling van louter technische aard.

De minister sluit zich daarbij aan. Het is de bedoeling om zich met andere vennootschappen te kunnen verenigen om over te kunnen gaan tot het vervreemden van bepaalde onroerende rechten.

De heer Verherstraeten vraagt of het amendement bedoeld is om de artikelen 87 tot 90 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit niet toepasbaar te verklaren.

De minister antwoordt ontkennend. Het is enkel de bedoeling om via de aankoopcomités authenticiteit te kunnen verlenen aan de akten tot vervreemding van onroerende rechten.

*
* *

Amendement nr. 10 van mevrouw Marghem c.s. tot invoeging van een nieuw artikel 24bis wordt aangenomen met 8 tegen 3 stemmen.

Art. 25

Cet article ne fait l'objet d'aucun commentaire. Il est adopté par un vote identique.

*
* *

L'ensemble des articles soumis à la commission, tels qu'ils ont été amendés et y compris les corrections de nature législative, est adopté par 8 voix contre 2.

La proposition de loi n° 1847/001 de MM. Carl Devlies et Hendrik Bogaert et Mme Nahima Lanjri devient sans objet.

Le rapporteur,

Le président,

B. TOMMELEIN

F-X. de DONNEA

Art. 25

Dat artikel geeft geen aanleiding tot bespreking. Het wordt met dezelfde stemming aangenomen.

*
* *

Alle aan de commissie voorgelegde artikelen, zoals ze werden geamendeerd en met inbegrip van de wetgevingstechnische correcties, wordt aangenomen met 8 tegen 2 stemmen.

Wetsvoorstel nr. 1847/001 van de heren Carl Devlies en Hendrik Bogaert en mevrouw Nahima Lanjri komt te vervallen.

De rapporteur,

De voorzitter,

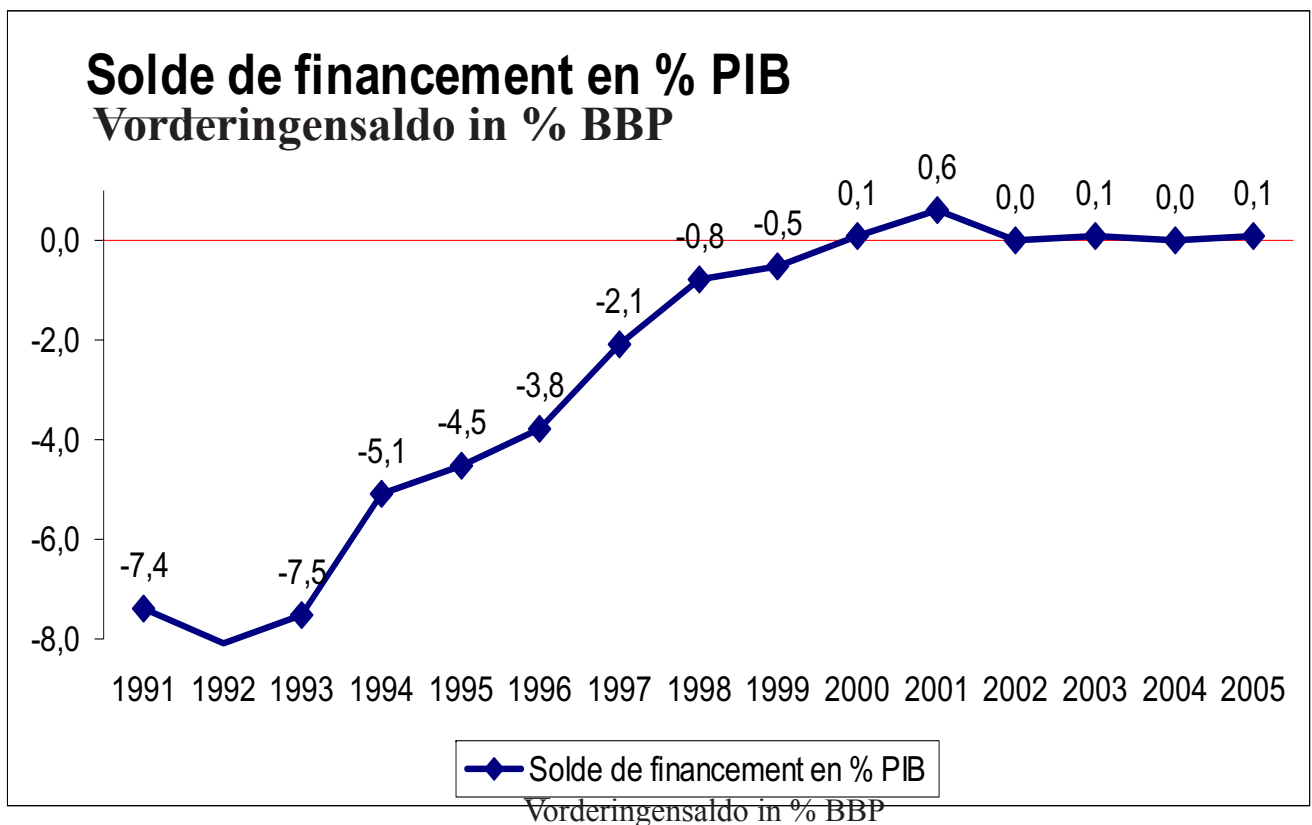
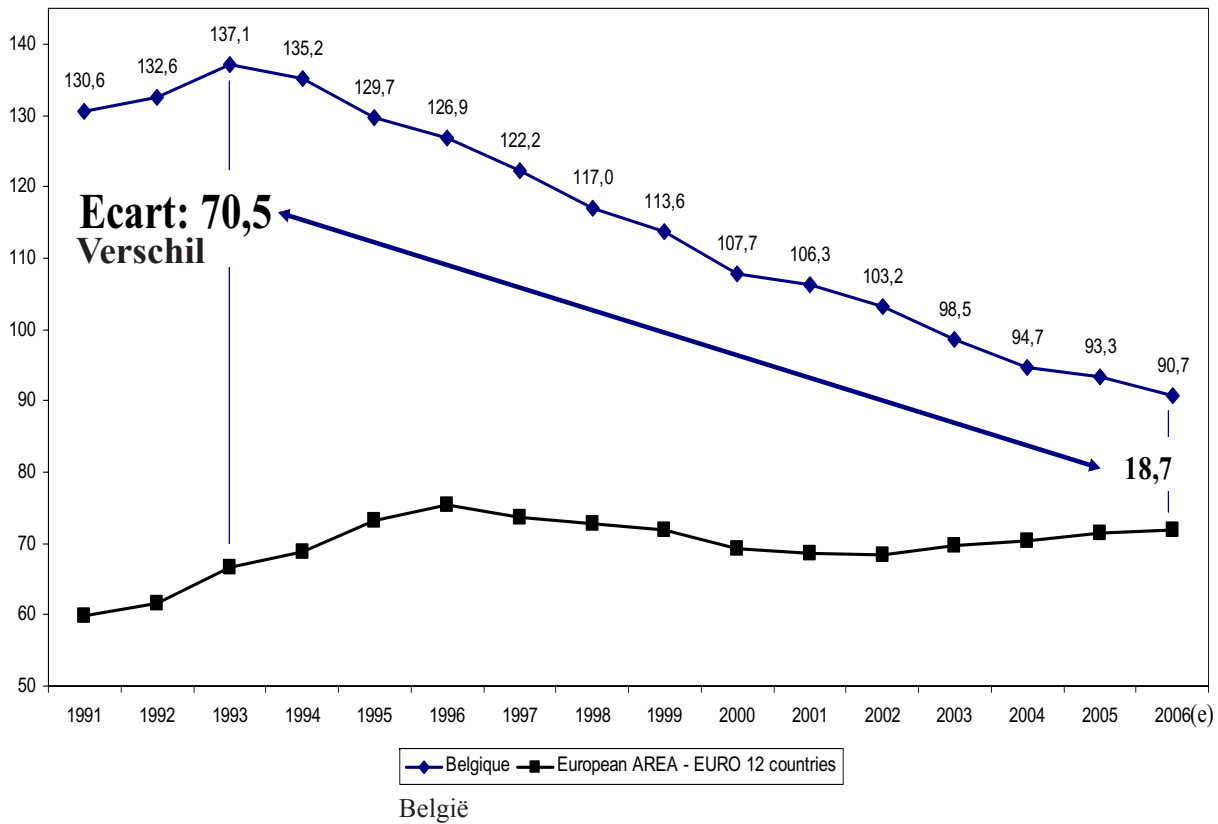
B. TOMMELEIN

F-X. de DONNEA

ANNEXE / BIJLAGE

Ratio dette / PIB (en %)

Schuldratio /BBP (in %)



Solde de Financement (%PIB) Vorderingensaldo in % BBP

