

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

16 mars 2012

**PROJET
DE LOI-PROGRAMME (I)**

(art. 64 à 66, 108 et 135 à 168)

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992 en ce qui concerne
la disposition anti-abus**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
MME **Christiane VIENNE**

SOMMAIRE

Page

I. Procédure	3
II. Réunions des 28 et 29 février 2012	3
III. Réunion du 7 mars 2012	44
IV. Votes	85

Documents précédents:

Doc 53 2081/ (2011/2012):

001: Projet de loi-programme.
002 à 008: Amendements.
009: Rapport.
010 à 012: Amendements.
013 à 015: Rapports.

Doc 53 1111/ (2010/2011):

001: Proposition de loi de MM. Mathot et Van der Maelen.
002: Addendum.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

16 maart 2012

**ONTWERP
VAN PROGRAMMAWET (I)**

(art. 64 tot 66, 108 en 135 tot 168)

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992,
wat de antimisbruikbepaling betreft**

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
MEVROUW **Christiane VIENNE**

INHOUD

Blz.

I. Procedure	3
II. Vergaderingen van 28 en 29 februari 2012	3
III. Vergadering van 7 maart 2012	44
IV. Stemmingen	85

Voorgaande documenten:

Doc 53 2081/ (2011/2012):

001: Ontwerp van programmawet.
002 tot 008: Amendementen.
009: Verslag.
010 tot 012: Amendementen.
013 tot 015: Verslagen.

Doc 53 1111/ (2010/2011):

001: Wetsvoorstel van de heren Mathot en Van der Maelen.
002: Addendum.

3891

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

Président/Voorzitter: Muriel Gerkens

A. — Titulaires / Vaste leden:

N-VA	Peter Dedecker, Jan Jambon, Steven Vandeput, Veerle Wouters
PS	Guy Coëme, Olivier Henry, Alain Mathot, Christiane Vienne
MR	Olivier Destrebecq, Philippe Goffin
CD&V	Jenne De Potter, Carl Devlies
sp.a	Karin Temmerman
Ecolo-Groen	Muriel Gerkens
Open Vld	Gwendolyn Rutten
VB	Hagen Goyvaerts
cdH	Josy Arens

B. — Suppléants / Plaatsvervangers:

Manu Beuselinck, Karolien Grosemans, Peter Luykx, Karel Uyttersprot, Bert Wollants
Laurent Devin, Isabelle Emmery, Yvan Mayeur, Franco Seminara, Eric Thiébaud
David Clarinval, Luc Gustin, Marie-Christine Marghem
Raf Terwingen, Jef Van den Bergh, Kristof Waterschoot
Dirk Van der Maelen, Peter Vanvelthoven
Meyrem Almaci, Georges Gilkinet
Willem-Frederik Schiltz, Luk Van Biesen
Alexandra Colen, Barbara Pas
Christian Brotcorne, Catherine Fonck

N-VA	:	<i>Nieuw-Vlaamse Alliantie</i>	
PS	:	<i>Parti Socialiste</i>	
MR	:	<i>Mouvement Réformateur</i>	
CD&V	:	<i>Christen-Democratisch en Vlaams</i>	
sp.a	:	<i>socialistische partij anders</i>	
Ecolo-Groen	:	<i>Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen</i>	
Open Vld	:	<i>Open Vlaamse liberalen en democraten</i>	
VB	:	<i>Vlaams Belang</i>	
cdH	:	<i>centre démocrate Humaniste</i>	
FDF	:	<i>Fédéralistes Démocrates Francophones</i>	
LDD	:	<i>Lijst Dedecker</i>	
MLD	:	<i>Mouvement pour la Liberté et la Démocratie</i>	

<i>Abréviations dans la numérotation des publications:</i>	<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties:</i>
DOC 53 0000/000: Document parlementaire de la 53 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif	DOC 53 0000/000: Parlementair document van de 53 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA: Questions et Réponses écrites	QRVA: Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV: Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)	CRIV: Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)
CRABV: Compte Rendu Analytique (couverture bleue)	CRABV: Beknopt Verslag (blauwe kaft)
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)	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: Séance plénière	PLEN: Plenum
COM: Réunion de commission	COM: Commissievergadering
MOT: Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT: Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

<i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i>	<i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i>
<p>Commandes: Place de la Nation 2 1008 Bruxelles Tél. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.lachambre.be e-mail : publications@lachambre.be</p>	<p>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 articles envoyés à la commission (art. 64 à 66, 108 et 135 à 168) du projet de loi-programme (I) au cours de ses réunions des mardi 28 février, mercredi 29 février et mercredi 7 mars 2012.

I. — PROCÉDURE

Conformément à l'article 24, 3, du règlement de la Chambre des représentants, votre commission a décidé, le mercredi 29 février 2012, de joindre la proposition de loi (Alain Mathot, Dirk Van der Maelen, Christiane Vienne, Olivier Henry, Guy Coëme) modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne la disposition anti-abus (DOC 53 1111/001) à la discussion du projet de loi-programme.

Dans le cadre de la proposition de loi précitée, une série d'auditions ont été organisées les 22 mars, 30 mars, 27 avril et 1^{er} juin 2011. Le rapport de ces auditions figure dans le document: DOC 53 1111/003.

II. — RÉUNIONS DES 28 ET 29 FÉVRIER 2012 —

1. ART. 64 À 66 (LUTTE CONTRE LA FRAUDE)

A. EXPOSÉ INTRODUCTIF DE M. JOHN CROMBEZ, SECRÉTAIRE D'ÉTAT À LA LUTTE CONTRE LA FRAUDE SOCIALE ET FISCALE, ADJOINT AU PREMIER MINISTRE

M. John Crombez, secrétaire d'État à la Lutte contre la fraude sociale et fiscale, adjoint au Premier ministre, fait observer que le projet de loi-programme contient trois volets en matière de responsabilité solidaire: la responsabilité solidaire pour les cotisations sociales, les dettes fiscales et les salaires.

Le régime de responsabilité solidaire en matière de cotisations sociales et de dettes fiscales se fonde sur la même logique. Le recouvrement de dettes en application de la responsabilité solidaire repose sur le système de la responsabilité subsidiaire: si une entreprise ne paie pas ses dettes, on s'adresse à l'entreprise qui se trouve au-dessus dans la chaîne. Des banques de données seront développées permettant aux entreprises de vérifier l'endettement d'autres entreprises (en ce qui concerne les dettes tant fiscales que sociales).

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft de naar de commissie verwezen artikelen (art. 64 tot 66, 108 en 135 tot 168) van het ontwerp van programmawet (I) besproken tijdens haar vergaderingen van dinsdag 28 februari, woensdag 29 februari en woensdag 7 maart 2012.

I. — PROCEDURE

Conform artikel 24, 3 van het reglement van de Kamer van volksvertegenwoordigers heeft uw commissie op woensdag 29 februari 2012 beslist om het wetsvoorstel (Alain Mathot, Dirk Van der Maelen, Christiane Vienne, Olivier Henry, Guy Coëme) tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wat de antimisbruikbepaling betreft (DOC 53 1111/001) aan de bespreking van het ontwerp van programmawet toe te voegen.

In het kader van voornoemd wetsvoorstel werden op 22 maart, 30 maart, 27 april en 1 juni 2011 een reeks hoorzittingen georganiseerd. Het verslag van deze hoorzitting is opgenomen in volgend document (DOC 53 1111/003).

II. — VERGADERINGEN VAN 28 EN 29 FEBRUARI 2012 —

1. ART. 64 TOT 66 (FRAUDEBESTRIJDING)

A. INLEIDENDE UITEENZETTING VAN DE HEER JOHN CROMBEZ, STAATSSECRETARIS VOOR DE BESTRIJDING VAN DE SOCIALE EN FISCALE FRAUDE, TOEGEVOEGD AAN DE EERSTE MINISTER

De heer John Crombez, Staatssecretaris voor de Bestrijding van de Sociale en Fiscale Fraude, toegevoegd aan de eerste minister, geeft aan dat er drie luiken inzake de hoofdelijke aansprakelijkheid in het ontwerp van programmawet zijn opgenomen: de hoofdelijke aansprakelijkheid voor sociale bijdragen, voor fiscale schulden en voor de lonen.

De regeling rond de hoofdelijke aansprakelijkheid voor sociale bijdragen en fiscale schulden kennen dezelfde logica. In de schuldrecuperatie bij hoofdelijke aansprakelijkheid wordt er gebruik gemaakt van het systeem van subsidiaire aansprakelijkheid: als een onderneming zijn schulden niet betaalt, wendt men zich tot de onderneming die zich een schakel verder in de keten bevindt. Er zullen databanken worden gecreëerd die de ondernemingen zullen toelaten om de schuldpositie van andere ondernemingen (zowel de fiscale als sociale schulden) na te gaan.

L'accord de gouvernement prévoit également des mesures afin de lutter contre les abus des sociétés. C'est ainsi qu'une solution est prévue pour le cas où la chaîne comporte également des sociétés qui sont en fait des boîtes vides.

Le Conseil national du travail a fait remarquer que lorsqu'il ne s'agit pas de sociétés "boîtes vides" ou de faillites, il s'agit de tenir compte de la priorité des dettes. Les modalités en la matière devraient être fixées par le Roi. Le gouvernement n'a pas suivi la recommandation du Conseil national du travail, parce qu'il prendra rapidement une initiative législative visant à s'attaquer aux sociétés "boîtes vides".

B. DISCUSSION

M. Steven Vandeput (N-VA) estime que les articles 64 à 66 du projet de loi réinstaurent la responsabilité en chaîne. En effet, l'entrepreneur principal devient responsable de tous les sous-traitants de la chaîne.

Les grandes entreprises contrôlent généralement toute la chaîne et sont, au fond, ainsi favorisées par rapport aux PME, qui ne disposent pas de cette possibilité de contrôle. Celles-ci peuvent encore contrôler leur sous-traitant direct mais pas les sous-traitants de ce dernier, etc. Elles devront recourir à des sûretés, ce qui ne fera que majorer le coût des travaux. Construire est déjà assez cher à l'heure actuelle. Quelles mesures le gouvernement prendra-t-il pour éviter qu'un entrepreneur principal de bonne foi et qui contrôle régulièrement ses sous-traitants soit néanmoins tenu responsable de ceux-ci?

L'intervenant émet l'idée de permettre à l'entrepreneur principal de s'assurer que tous les sous-traitants sont en règle. Aux Pays-Bas, cette possibilité est matérialisée par le versement d'une certaine somme sur un compte bloqué. *M. Vandeput* réfère à la législation néerlandaise¹. Pour l'entrepreneur, la solution la plus efficace pour limiter le risque d'être tenu responsable des prélèvements sur les salaires dus par son sous-traitant consiste à utiliser un compte bloqué (dit 'compte G'). Le sous-traitant ne peut utiliser les sommes bloquées sur son compte G que pour s'acquitter du paiement des prélèvements sur les salaires. Si le sous-traitant soustraite à son tour une partie des travaux, il peut toutefois également utiliser le compte G pour les paiements destinés à l'acquittement des prélèvements sur les salaires sur les comptes G de son sous-traitant. Si l'entrepreneur a versé un montant destiné aux prélèvements sur les

¹ Art. 35, alinéa 5, "Invorderingswet 1990"

Het regeerakkoord bevat ook maatregelen om het misbruik van vennootschappen tegengaan. Zo wordt er in een oplossing voorzien voor het geval dat er in de keten ook vennootschappen zitten die in feite lege dozen zijn.

De Nationale Arbeidsraad heeft opgemerkt dat als het niet gaat om legedoosvennootschappen of faillissementen er rekening moet worden gehouden met de voorrang van de schulden. De modaliteiten daarvoor zouden door de Koning moeten worden bepaald. De regering heeft de aanbeveling van de Nationale Arbeidsraad niet gevolgd omdat de regering snel met een wetgevend initiatief zal komen om de problematiek van de legedoosvennootschappen aan te pakken.

B. BESPREKING

De heer Steven Vandeput (N-VA) is van mening dat de artikelen 64 tot 66 van het wetsontwerp de ketenaansprakelijkheid terug invoeren. De hoofdaannemer wordt immers verantwoordelijk voor alle onderaannemers die zich in de keten bevinden.

Grote ondernemingen hebben doorgaans controle over de volledige keten en worden daardoor eigenlijk bevoordeeld tegenover de kmo's. Kmo's hebben die controlemogelijkheid niet. Zij kunnen hun rechtstreekse onderaannemer nog controleren, maar niet diens onderaannemers, enz. Zij zullen moeten werken met zekerheden wat de kostprijs van de werken alleen maar zal verhogen. Bouwen is nu al zo duur. Welke maatregelen zal de regering nemen om te voorkomen dat een hoofdaannemer die ter goeder trouw handelt en zijn onderaannemers regelmatig controleert, toch aansprakelijk wordt gesteld voor die onderaannemers?

De spreker oppert het idee om de hoofdaannemer de mogelijkheid te geven zich van zijn aansprakelijkheid te bevrijden. In Nederland bestaat deze mogelijkheid door middel van de storting van een bedrag op een geblokkeerde rekening. *De heer Vandeput* verwijst naar de Nederlandse wetgeving¹. De aannemer kan zijn risico van aansprakelijkheidsstelling voor de loonheffingen verschuldigd door zijn onderaanneming het meest effectief beperken door het gebruik van een geblokkeerde rekening (de zogenaamde G-rekening). De onderaannemer kan de op zijn G-rekening geblokkeerde bedragen alleen gebruiken voor de betaling van de loonheffingen. Als de onderaannemer op zijn beurt een deel van het werk uitbesteedt, mag hij de G-rekening echter ook gebruiken voor betalingen bestemd voor het voldoen van loonheffingen op de G-rekeningen van zijn onderaannemer. Als de aannemer een bedrag voor de

¹ Art. 35, vijfde lid, "Invorderingswet 1990"

salaires sur le compte G de son sous-traitant, il peut puiser dans ce versement, dans certaines conditions administratives, une décharge légale de sa responsabilité. Il existe, aux Pays-Bas, des indications sectorielles des montants à verser sur le compte G en fonction des charges salariales. Ainsi, il apparaît que, pour la sous-traitance à des entreprises de maçonnerie, 90 % des charges de sous-traitance sont consacrés aux salaires, tandis que ce taux est de 40 % pour les couvreurs. Les autres secteurs se situent entre ces deux taux.

Le gouvernement estime en outre que la responsabilité en chaîne doit être étendue à d'autres activités. Le but est-il en effet d'étendre la responsabilité solidaire en cascade pour les dettes fiscales parallèlement aux activités visées à l'article 30bis/1 de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs (à savoir la responsabilité solidaire pour les cotisations sociales)? Le cas échéant, l'extension à d'autres activités se fera par arrêté royal sur avis des partenaires sociaux. Vu l'impact pour les entreprises concernées, M. Vandeput estime que c'est le parlement, et non le Roi, qui doit avoir le dernier mot en la matière.

À propos de l'article 64, M. Vandeput souhaite formuler deux remarques d'ordre technique. La première remarque concerne la modification par la loi du 7 novembre 2011 à la suite de la suppression de l'enregistrement des entrepreneurs qui n'était pas encore entrée en vigueur. La deuxième remarque concerne la notion d' "activités ou travaux".

— Loi du 7 novembre 2011

L'article 400, 1^o, a été modifié par l'article 17, a, de la loi du 7 novembre 2011 portant des dispositions fiscales et diverses (*Moniteur belge* du 10 novembre 2011 (3^e éd.)), à partir d'une date à fixer par le Roi (article 21). Cet article est de nouveau modifié par le projet de loi à l'examen, sans que l'article 17 de la loi du 7 novembre 2011 ne soit entré en vigueur. L'article 17, a, de cette dernière loi ne devrait-il pas être abrogé?

— "Activités ou travaux"

L'actuel article 400, 1^o, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) prévoit qu'il faut entendre par 'travaux' les activités déterminées par le Roi. L'article 30bis, § 1^{er}, 1^o, de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs (ci-après, en abrégé, la loi ONSS) contient cette même définition. La responsabilité solidaire prévue dans le cadre du Code des impôts sur les revenus

loonheffingen heeft gestort op de G-rekening van zijn onderaannemer, kan hij aan die storting onder bepaalde administratieve voorwaarden een wettelijke vrijwaring van zijn aansprakelijkheid ontleen. Per sector bestaan er in Nederland indicaties van te storten bedragen op de G-rekening gebaseerd op de loonkosten. Zo blijkt dat voor de onderaanneming bij metselbedrijven 90 % van de onderaannemingssom naar lonen gaat, bij de dakdekkers zou het om 40 % gaan. De andere sectoren zitten daar tussen in.

Bovendien is de regering van mening dat de ketenaansprakelijkheid moet worden uitgebreid naar andere activiteiten. Is het inderdaad de bedoeling dat de fiscale hoofdelijke ketenaansprakelijkheid parallel zal worden uitgebreid naar de activiteiten als bedoeld in het ontworpen artikel 30bis/1 van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders. (namelijk de hoofdelijke aansprakelijkheid voor sociale bijdragen)? In voorkomend geval zal de uitbreiding naar andere activiteiten geschieden bij koninklijk besluit op advies van de sociale partners. Gelet op de impact voor de betrokken ondernemingen is de heer Vandeput van mening dat het parlement en niet de Koning het laatste woord hierover moet krijgen.

Bij het artikel 64 wenst de heer Vandeput twee technische bemerkingen te formuleren. De eerste bemerking heeft betrekking op de wijziging door de wet van 7 november 2011 naar aanleiding van de afschaffing van de aannemersregistratie die nog niet in werking trad. De tweede bemerking heeft betrekking op het begrip "activiteiten of werkzaamheden".

— Wet van 7 november 2011

Artikel 400, 1^o werd gewijzigd bij artikel 17, a, van de wet van 7 november 2011 houdende fiscale en diverse bepalingen (BS 10 november 2011 (ed. 3)), met ingang van een door de Koning te bepalen datum (art. 21). Dit artikel wordt door het voorliggend wetsontwerp opnieuw gewijzigd zonder dat artikel 17 van de wet van 7 november 2011 in werking trad. Moet artikel 17, a, van deze laatste wet niet worden opgeheven?

— "Activiteiten of werkzaamheden"

Het huidige artikel 400, 1^o, van het Wetboek van de inkomstenbelasting 1992 (WIB 92) bepaalt dat onder "Werken" wordt verstaan de door de Koning bepaalde werkzaamheden. Een zelfde definitie vinden we terug in artikel 30bis, § 1, 1^o, van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders, (hierna verkort als RSZ-Wet). De hoofdelijke

comme dans le cadre de l'article 30bis ne s'applique à ce jour qu'aux travaux immobiliers et aux opérations assimilées telles qu'elles sont prévues dans la législation sur la TVA.

Dans le projet de loi, les travaux immobiliers et les opérations assimilées sont repris dans la loi. Le Roi est de nouveau habilité à inclure certaines activités ou certains travaux dans le champ d'application de la responsabilité solidaire.

En ce qui concerne la responsabilité sociale (art. 30bis/1^{er}, en projet, repris à l'article 62 du projet de loi), le Conseil d'État fait observer que:

“Dans l'article 30bis/1^{er}, § 1^{er}, 1^o, en projet, de la loi du 27 juin 1969, le début du texte de la définition de la notion d'“activités” serait, conformément à ce que précise l'exposé des motifs, mieux rédigé comme suit: “activités: les travaux ou services déterminés par le Roi ...”.”

Il va sans dire que — par souci de sécurité juridique — cette notion doit être utilisée d'une manière cohérente dans les diverses parties de la disposition en projet. Tel n'est actuellement pas toujours le cas (voir par exemple l'article 30bis/1^{er}, § 10, en projet, de la loi du 27 juin 1969, dont le texte néerlandais fait référence aux “de in § 1 vermelde werken”). (DOC 53 2081/001, p. 231).

En vertu de l'article 30bis/1^{er}, § 1^{er}, 1^o, en projet, de la loi ONSS (voir article 62 du projet de loi), il faut entendre par ‘activités’: les travaux ou services définis par le Roi ... (etc.)”. Dans l'avant-projet, il était encore question des “activités ou travaux définis par le Roi ... (etc.)”.

En vertu de l'article 400, 1^o, en projet, du CIR 92 (voir article 64 du projet de loi), il faut entendre par travaux “les activités ou travaux définis par le Roi”.

La question se pose de savoir si dans l'article 400, 1^o, en projet, du CIR 92, le texte ne devrait pas également être adapté, comme le gouvernement l'a fait sur avis du Conseil d'État en remplaçant les mots “activités ou travaux” par les mots “travaux ou services” dans l'article 30bis/1, § 1, 1^o, de la loi ONSS?

En ce qui concerne l'article 65, l'intervenant fait observer que les sommes réclamées auprès d'un sous-traitant en application de la responsabilité solidaire, doivent être acquittées dans les trente jours de la signification d'un commandement, sinon, le receveur remonte la chaîne des entrepreneurs.

aansprakelijkheid in zowel de inkomstenbelastingen als in de regeling 30bis is tot op heden enkel van toepassing op werk in onroerende staat en de ermee gelijkgestelde handelingen zoals bepaald in de btw-wetgeving.

In het wetsontwerp worden het werk in onroerende staat en de ermee gelijkgestelde handelingen opgenomen in de wet. Een nieuwe machtiging wordt verleend aan de Koning om bepaalde activiteiten of werkzaamheden mee onder het toepassingsveld van de hoofdelijke aansprakelijkheid te brengen.

De Raad van State merkt m.b.t. de sociale aansprakelijkheid (ontworpen art. 30bis/1 opgenomen in artikel 62 van het Wetsontwerp) op dat (DOC 53 2081/001, p. 231):

“De omschrijving van het begrip “activiteiten” in het ontworpen artikel 30bis/1, § 1, 1^o, van de wet van 27 juni 1969 zou, zoals de memorie van toelichting verduidelijkt, beter aanvangen als volgt: “activiteiten: de werken of diensten bepaald door de Koning ...”.”

Het betrokken begrip moet — ter wille van de rechtszekerheid — uiteraard consequent worden gebruikt in de diverse onderdelen van de ontworpen bepaling. Dat is nu niet steeds het geval (zie bijvoorbeeld het ontworpen artikel 30bis/1, § 10, van de wet van 27 juni 1969, waar in de Nederlandse tekst wordt verwezen naar “de in § 1 vermelde werken”).

Volgens het ontworpen artikel 30bis/1, § 1, 1^o, RSZ-wet (zie artikel 62 van het wetsontwerp) wordt onder “activiteiten” verstaan: “de werken of diensten bepaald door de Koning ... (enz.)”. In het voorontwerp was er nog sprake van “de activiteiten of werkzaamheden bepaald door de Koning ... (enz.)”.

Volgens het ontworpen artikel 400, 1^o van het WIB 92 (zie artikel 64 van het wetsontwerp) wordt onder werken verstaan “de door de Koning bepaalde activiteiten of werkzaamheden”.

De vraag rijst of in het ontworpen artikel 400, 1^o, WIB 92 de tekst ook niet moet worden aangepast zoals de regering op advies van de Raad van State deed door de woorden “activiteiten of werkzaamheden” te vervangen door “werken of diensten” in het ontworpen artikel 30bis/1, § 1, 1^o, RSZ-wet?

Met betrekking tot artikel 65 merkt de spreker op dat de sommen die van een onderaannemer worden gevorderd bij toepassing van de hoofdelijke aansprakelijkheid binnen de dertig dagen na de betekening van een dwangbevel moeten worden vereffend. Zoniet, klimt de ontvanger op in de keten van aannemers.

S'il s'agit de dettes contestées, elles doivent également être acquittées dans les trente jours par le sous-traitant solidairement responsable?

Contrairement à l'actuel article 402 du CIR 92, dans lequel il est systématiquement question de dettes, l'article 402, § 8, en projet du CIR92 parle subitement de "sommen". Pourquoi ce changement de terminologie?

Le secrétaire d'État répond que la nouvelle réglementation relative à la responsabilité solidaire a pour objectif d'éliminer de l'espace économique les entreprises malhonnêtes qui créent des distorsions de concurrence. Elle ne vise donc pas les entreprises de bonne foi. La réglementation a été élaborée à la demande des différents secteurs d'activités et elle a été conçue de manière à pouvoir soustraire les entreprises honnêtes à la responsabilité solidaire. Avec cette mesure, le gouvernement entend éliminer le plus rapidement possible du système économique les entreprises malhonnêtes. Les entreprises de bonne foi ne peuvent payer pour les dettes contractées par les entreprises de mauvaise foi.

La réglementation prévue aux articles 64 à 66 sert de cadre général. Les modalités spécifiques seront définies par secteur au sein des commissions paritaires, car les rapports entre les différentes entreprises varient trop fortement d'un secteur à l'autre. Si un accord intervient au sein d'une commission paritaire, il sera confirmé par arrêté royal. Si aucun accord n'est trouvé, le Conseil des ministres prendra une décision par arrêté royal. Les procédures en responsabilité ne seront engagées qu'après analyse des modalités et des définitions. En cas d'erreur, un délai suffisant sera accordé pour y remédier.

Le secrétaire d'État souligne qu'il ne peut être question de responsabilité en chaîne qu'en matière de salaires. Si des entreprises payent leurs travailleurs sous le salaire minimum, toute la chaîne en est informée. La responsabilité ne s'applique qu'à partir du moment où l'on constate que l'infraction (à la législation relative au salaire minimal) n'a pas été corrigée. Ce n'est qu'à partir de ce moment que la responsabilité en chaîne s'applique. Les entreprises devront vérifier au moyen des banques de données si les autres entreprises auxquelles elles font appel en tant que sous-traitants sont en règle vis-à-vis de la législation du travail. Dans les contrats qui les lient à leurs sous-traitants, les entreprises doivent stipuler que, s'il n'est pas remédié aux infractions, les autres entreprises de la chaîne ont le droit de résilier le contrat.

Selon le secrétaire d'État, la réglementation néerlandaise relative au compte bloqué n'offre pas de garantie

Indien het gaat om betwiste schulden, dienen die ook binnen de dertig dagen te worden vereffend door de onderaannemer die hoofdelijk aansprakelijk wordt gesteld?

In tegenstelling tot het huidige artikel 402 WIB 92 waarin consequent sprake is van schulden wordt in het ontworpen artikel 402, § 8, WIB 92 ineens gesproken over "sommen". Vanwaar die terminologiewijziging?

De staatssecretaris antwoordt dat de nieuwe regeling omtrent de hoofdelijke aansprakelijkheid tot doel heeft om de malafide ondernemingen die concurrentieverstorend werken, te verwijderen uit de economie. Het is dus niet de bedoeling om bonafide ondernemingen te treffen. De regeling is uitgewerkt op vraag van de verschillende bedrijfssectoren en is zo uitgedokterd dat bonafide ondernemingen kunnen worden gevrijwaard van de hoofdelijke aansprakelijkheid. De regering beoogt met deze maatregel de malafide ondernemingen zo snel mogelijk uit het economisch systeem te halen. De bonafide bedrijven mogen de dupe worden voor de schulden die zijn aangegaan door de malafide bedrijven.

De regeling die opgenomen is in de artikelen 64 tot 66 geldt als een algemeen kader. Binnen de paritaire comités zullen er specifieke modaliteiten worden vastgelegd per sector omdat de verhouding tussen de verschillende ondernemingen per sector te sterk verschilt. Als er binnen een paritair comité een akkoord wordt bereikt, zal dat bij koninklijk besluit worden bekrachtigd. Als er geen akkoord wordt gevonden, zal de minister-raad een beslissing nemen bij koninklijk besluit. De aansprakelijkheidsprocedures treden alleen in werking als er een doorlichting is geweest van de modaliteiten en definities. In geval van vergissingen, zal de nodige tijd worden gegeven om deze recht te zetten.

De staatssecretaris benadrukt dat er enkel sprake is van ketenaansprakelijkheid in het loongedeelte. Als er bedrijven zijn die hun werknemers onder het minimumloon betalen, wordt de hele keten ingelicht. De aansprakelijkheid begint pas te lopen als wordt vastgesteld dat de inbreuk (tegen de wetgeving op het minimumloon) niet is rechtgezet. Pas op dat ogenblik begint de ketenaansprakelijkheid te lopen. Via de databanken zullen de ondernemingen moeten nagaan of de andere ondernemingen die zij aanstellen als onderaannemers in orde zijn met de arbeidswetgeving. De ondernemingen zullen in hun contracten met hun onderaannemers moeten opnemen dat als de inbreuken niet worden rechtgezet, de andere ondernemingen in de keten het recht hebben om het contract op te zeggen.

De Nederlandse regeling met de geblokkeerde rekening geeft volgens de staatssecretaris geen absolute

absolue de manière anticipée. C'est pourquoi l'on procède, aux Pays-Bas, à une retenue générale. En Belgique, par contre, on ne procède à une retenue que s'il y a effectivement des dettes. La retenue de 35 % des montants totaux ou des dettes elles-mêmes constitue une quittance anticipée. C'est pourquoi le secrétaire d'État estime que la réglementation belge est meilleure que la réglementation néerlandaise.

Les notions de 'sommés' et de 'dettes' ne peuvent prêter à confusion. La somme totale ne concerne pas toujours uniquement les dettes. Les modalités concernant les 'sommés' et les 'dettes' seront fixées de manière spécifique.

Selon le secrétaire d'État, l'article 17 de la loi du 7 novembre 2011 portant des dispositions fiscales et diverses ne doit pas être abrogé.

La définition des travaux et activités ne prête pas à confusion, ni ne donne lieu à aucun chevauchement. Le gouvernement a décidé de ne pas suivre l'avis du Conseil d'État. Il convient également de tenir compte de la spécificité de chaque secteur d'activité.

Le secrétaire d'État ne voit aucun problème en ce qui concerne le délai de 30 jours prévu à l'article 65.

2. ART. 135 À 168 (FINANCES)

A. EXPOSÉ INTRODUCTIF DE M. STEVEN VANACKERE, VICE-PREMIER MINISTRE ET MINISTRE DES FINANCES ET DU DÉVELOPPEMENT DURABLE, CHARGÉ DE LA FONCTION PUBLIQUE

M. Steven Vanackere, vice-premier ministre et ministre des Finances et du Développement durable, chargé de la Fonction publique, souligne qu'une série de mesures fiscales ont déjà été instaurées, en extrême urgence, sous la forme d'amendements, par la loi du 28 décembre 2011 portant des dispositions diverses.

La partie "Finances" du projet de loi-programme à l'examen est résumée ci-dessous. Le projet de loi-programme contient une série de mesures provenant de l'accord de gouvernement qui sont nécessaires à la confection du budget 2012. Ces mesures sont à nouveau urgentes: il est nécessaire de les adopter rapidement pour garantir les recettes budgétisées pour 2012.

vrijwaring op voorhand. In Nederland gebeurt er dus een algemene afhouding. In België daarentegen gaat men enkel over tot afhouding als er ook effectief schulden zijn. De inhouding van 35 % van de totale bedragen of de schulden zelf geeft een kwijting op voorhand. De staatssecretaris is daarom van oordeel dat de Belgische regeling beter is dan de Nederlandse.

Er kan geen begripsverwarring ontstaan tussen "sommen" en "schulden". De totale som betreft niet altijd enkel de schulden. De modaliteiten voor de "sommen" en "schulden" zullen specifiek worden bepaald.

Art. 17 van de Wet van 7 november 2011 houdende fiscale en diverse bepalingen dient volgens de staatssecretaris niet te worden opgeheven.

De definitie van werkzaamheden en activiteiten creëert geen verwarring, noch overlap. De regering heeft beslist om het advies van de Raad van State niet te volgen. Er dient ook rekening te worden gehouden met de specificiteit van elke bedrijfssector.

De staatssecretaris ziet geen probleem met betrekking tot de termijn van 30 dagen die is opgenomen in het artikel 65.

2. ART. 135 TOT 168 (FINANCIËN)

A. INLEIDENDE UITEENZETTING VAN DE HEER STEVEN VANACKERE, VICE-EERSTE MINISTER EN MINISTER VAN FINANCIËN EN DUURZAME ONTWIKKELING, BELAST MET AMBTENARENZAKEN

De heer Steven Vanackere, vice-eerste minister en minister van Financiën en Duurzame Ontwikkeling, belast met Ambtenarenzaken, wijst erop dat er reeds een aantal fiscale maatregelen bij absolute hoogdringendheid bij wijze van amendementen werden ingevoerd door de wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen.

Het deel "Financiën" van het ontwerp van Programmawet dat nu voorligt, wordt hieronder samengevat. Het ontwerp van Programmawet bevat een reeks maatregelen uit het regeerakkoord die noodzakelijk zijn voor de begrotingsopmaak 2012. Ook nu zijn deze maatregelen dringend: een snelle goedkeuring is noodzakelijk om de gebudgetteerde opbrengsten voor 2012 te vrijwaren.

1. Rectification du statut fiscal des véhicules de société (art. 135 et 136)

L'interprétation donnée à la notion de "valeur catalogue" en vertu de la loi du 28 décembre 2011 portant des dispositions diverses a donné à des manipulations visant à éluder l'impôt. Des véhicules de société nouvellement acquis ont en effet été reconditionnés en véhicules d'occasion. Le secteur lui-même a demandé que des modifications soient apportées à la réglementation. Dans la définition rectifiée, la valeur catalogue correspond au prix catalogue pour les particuliers lors d'une première immatriculation du véhicule, en ce compris les options et la TVA, sans tenir compte des réductions. L'utilisation de la valeur catalogue pour les véhicules d'occasion permet d'éviter que l'avantage imposable de véhicules souvent neufs soit réduit artificiellement par divers montages ou que des véhicules identiques soient traités différemment selon qu'ils sont achetés neufs ou d'occasion.

Il sera à présent aussi tenu compte dans une certaine mesure de la diminution de valeur dans le temps du véhicule. Après un an, l'avantage imposable est réduit à 94 %. Par la suite, 6 % sont encore enlevés chaque année, jusqu'à ce que le pourcentage atteigne un minimum de 70 %.

2. Sous-capitalisation (*Thin capitalisation* ou "*thin cap*")

Les règles "*thin cap*" sont destinées à éviter la sous-capitalisation des sociétés. Le gouvernement entend dissuader les montages fiscaux opérés au sein des groupes afin de réduire le bénéfice imposable en Belgique. La mesure proposée consiste en ce que les sociétés qui appartiennent à un même groupe ne peuvent désormais plus déduire fiscalement les intérêts sur les prêts contractés auprès d'autres membres du groupe pour la partie des prêts qui excède cinq fois les fonds propres de la société. Cette règle ne s'applique pas aux sociétés de leasing et de factoring du secteur financier et aux sociétés qui exécutent un projet PPP attribué dans le cadre d'un marché public.

3. Disposition anti-abus

Une disposition générale anti-abus existait déjà, mais elle était devenue impraticable en raison de l'évolution de la jurisprudence. Même si le gouvernement vise à prendre des mesures spécifiques de lutte contre les abus, il estime malgré tout nécessaire de disposer d'une mesure générale pratique. La conception d'une

1. Bijsturing van het fiscaal statuut bedrijfswagens (art. 135 en 136)

De interpretatie die aan de notie "cataloguswaarde" is gegeven ingevolge de wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen heeft geleid tot het ontstaan van belastingontwijking. Nieuw aangeschafte bedrijfswagens werden herverpakt als tweedehandswagens. De sector zelf vroeg daarop om aanpassingen. In de bijgestuurde definitie staat de cataloguswaarde gelijk met de catalogusprijs voor particulieren bij de eerste inschrijving van het voertuig, met inbegrip van de opties en btw, zonder rekening te houden met kortingen. Het gebruik van de cataloguswaarde voor tweedehandswagens moet voorkomen dat door allerlei constructies het belastbaar voordeel van veelal nieuwe wagens kunstmatig verkleind wordt of dat gelijke wagens verschillend behandeld worden naar gelang ze nieuw of tweedehands worden aangekocht.

Er zal nu ook in zekere mate rekening worden gehouden met de waardevermindering in de tijd van het voertuig. Na een jaar wordt het belastbaar voordeel gereduceerd tot 94 %. Daarna gaat er per jaar nog eens 6 % af, totdat het percentage een minimum van 70 % bereikt.

2. Onderkapitalisatie (*Thin capitalisation* of "*thin cap*")

De "*thin cap*"-regeling moet onderkapitalisatie van vennootschappen vermijden. De regering wil fiscale constructies binnen groepsverband ontmoedigen die worden opgezet om de belastbare winst in België te drukken. De voorgestelde maatregel bestaat erin dat vennootschappen die tot een zelfde groep behoren, de intresten op leningen aangegaan bij andere leden van de groep niet meer fiscaal kunnen aftrekken voor dat deel van de leningen dat 5 maal het eigen vermogen van de vennootschap overschrijdt. Deze regel geldt niet voor leasing- en factoringvennootschappen uit de financiële sector en voor vennootschappen die een PPS-project uitvoeren dat gund werd na een overheidsopdracht.

3. Antimisbruikbepaling

Een algemene antimisbruikbepaling bestond al, maar was door evolutie in de rechtspraak onbruikbaar geworden. Alhoewel de regering streeft naar specifieke antimisbruikmaatregelen, vindt zij het toch noodzakelijk om over een werkbare algemene maatregel te beschikken. Het duurt immers minder lang om een nieuwe belasting-

nouvelle construction facilitant l'évasion fiscale prend en effet moins de temps qu'il n'en faut au législateur pour adapter l'arsenal législatif permettant de lutter contre cette construction.

Le projet a été adapté en profondeur à la suite de l'avis du Conseil d'État. La nouvelle disposition prévoit que l'administration doit commencer par démontrer qu'il y a abus fiscal. Le contribuable a ensuite la possibilité de prouver que d'autres motifs que l'évasion fiscale sont à la base de ses actes juridiques. S'il n'y réussit pas, le fisc peut imposer comme si l'abus avait été commis. L'abus fiscal est désormais également défini dans la loi.

4. Obligation d'information en cas de successions

Actuellement, en cas de vente d'un bien immobilier on vérifie s'il y a encore des dettes fiscales. À l'avenir, cette procédure sera élargie aux héritages. On vérifiera si les héritiers ont des dettes envers le fisc. Dans l'affirmative, l'héritage est bloqué pour l'héritier concerné jusqu'à ce qu'une solution soit trouvée pour la dette existante. L'objectif est d'également appliquer cette procédure pour les dettes en matière de sécurité sociale.

5. Harmonisation des procédures d'établissement et de perception

Sur un certain nombre de points, on supprime les différences existant dans les diverses procédures d'établissement et de perception. C'est un premier pas modeste mais utile vers une harmonisation plus approfondie des procédures de perception des divers impôts. Dans une deuxième phase, un projet de loi sera soumis à l'approbation du Parlement.

6. Point de contact central pour les revenus mobiliers (art. 137)

Un point de contact central pour les revenus mobiliers est créé au SPF Finances. Ce point est distinct de l'administration centrale et conforme à la réglementation sur le respect de la vie privée. Après l'approbation de la loi du 28 décembre 2011 portant des dispositions diverses, il est apparu que, compte tenu de ses missions, lesquelles sont également suivies par la Banque centrale européenne, la Banque nationale de Belgique ne peut pas être responsable de l'organisation du point de contact central.

ontwijkende constructie uit te denken dan het voor de wetgever duurt om die constructie bij wet te bestrijden.

Het ontwerp is grondig bijgestuurd ingevolge het advies van de Raad van State. Met deze nieuwe bepaling moet de administratie eerst aantonen dat er een fiscaal misbruik is. Daarna krijgt de belastingplichtige de mogelijkheid om te bewijzen dat andere motieven aan de basis liggen van zijn rechtshandelingen dan het ontwijken van belastingen. Indien hij daar niet in slaagt, kan de fiscus de belasting heffen alsof het misbruik zich niet voordeed. Fiscaal misbruik wordt nu ook in de wet gedefinieerd.

4. Informatieplicht bij successies

In de nu al bestaande situatie wordt bij de verkoop van een onroerend goed nagegaan of er nog belasting-schulden zijn. In de toekomst wordt deze procedure ook uitgebreid tot erfenissen. Er zal worden nagegaan of de erfgenamen schulden hebben bij de fiscus. Indien ja, wordt de erfenis voor de betrokken erfgenaam geblokkeerd tot er een oplossing is voor de bestaande schuld. Het is de bedoeling deze procedure ook bruikbaar te maken voor schulden inzake sociale zekerheid.

5. Harmonisering vestiging- en inningsprocedures

Op een aantal punten worden verschillen in de diverse vestiging- en inningsprocedures weggewerkt. Dit is een bescheiden maar nuttige aanloop naar een meer grondige harmonisering van de inningsprocedures voor de diverse belastingen. In een tweede fase zal hiertoe een wetsontwerp aan het Parlement ter goedkeuring worden voorgelegd.

6. Centraal aanspreekpunt roerende inkomsten (art. 137)

Een centraal aanspreekpunt voor roerende inkomsten wordt opgericht bij de FOD Financiën, afgescheiden van de centrale administratie en conform de privacy-regels. Na de goedkeuring van de Wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen bleek dat de Nationale Bank van België, gelet op zijn opdrachten die ook door de Europese Centrale Bank worden opgevolgd, niet mag instaan voor de organisatie van het centrale aanspreekpunt.

7. Registre des banques

En ce qui concerne le registre des banques, qui peut quant à lui être tenu par la Banque nationale de Belgique, et utilisé dans la procédure de levée du secret bancaire, la compétence déléguée au Roi est définie plus clairement. Il est ainsi donné suite à l'avis de la Commission de la protection de la vie privée sur le projet d'arrêté d'exécution.

8. Plus-values sur les actions de sociétés

Désormais, l'exonération des plus-values sur les actions ne s'appliquera qu'à condition que ces actions aient été détenues pendant plus d'un an. Pour les sociétés de trading, les bénéfices des transactions sur actions du portefeuille commercial sont toujours imposables, mais leurs pertes sont bien déductibles.

9. Comptes à l'étranger

Les contribuables qui ont un compte à l'étranger doivent le communiquer au point de contact central de la Banque nationale de Belgique au plus tard lors du dépôt de la déclaration à l'impôt des personnes physiques pour l'exercice d'imposition 2012. À partir de l'exercice d'imposition 2013, ils doivent aussi le déclarer explicitement dans leur déclaration à l'impôt des personnes physiques.

10. Limitation des paiements en espèces

Les paiements en argent liquide sont limités dans le cadre de la lutte contre la fraude:

— Dans un premier temps, seuls les paiements en espèces d'un montant inférieur à 5 000 euros resteront autorisés, contre 15 000 euros à l'heure actuelle. Cette mesure entrera en vigueur dix jours après la publication de la loi.

— Le 1^{er} janvier 2014 au plus tard, le plafond des paiements admis en espèces sera ramené à 3 000 euros.

— Enfin, à partir du 1^{er} janvier 2014, un bien immobilier ne pourra plus être payé en espèces.

11. Collaboration entre l'OCSC et la CTIF

La collaboration entre l'OSCS (Organe central pour la saisie et la confiscation) et la CTIF (Cellule de traitement des informations financières) est améliorée.

7. Bankenregister

Voor het bankenregister, dat wel bij de Nationale Bank van België wordt ondergebracht en gebruikt kan worden in de procedure van opheffing van het bankgeheim, wordt de bevoegdheid die aan de Koning is gedelegeerd, duidelijker omschreven. Hiermee wordt uitvoering gegeven aan het advies van de Commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer over het ontwerp van uitvoeringsbesluit.

8. Meerwaarden op aandelen van vennootschappen

Voortaan geldt de belastingvrijstelling voor meerwaarden op aandelen enkel op voorwaarde dat die aandelen meer dan een jaar in bezit zijn gebleven. Voor tradingvennootschappen wordt de winst op aandelentransacties uit de handelsportefeuille altijd belastbaar, maar zijn verliezen wél aftrekbaar.

9. Buitenlandse rekeningen

Belastingplichtigen met een buitenlandse bankrekening moeten ten laatste tegen het indienen van de aangifte in de personenbelasting voor het aanslagjaar 2012 hun buitenlandse rekening kenbaar maken bij het centraal aanspreekpunt bij de Nationale Bank van België. Vanaf het aanslagjaar 2013 moeten zij dit ook expliciet verklaren in hun aangifte in de personenbelasting.

10. Inperken van cashbetalingen

In het kader van de strijd tegen fraude, worden de betalingen in cash geld aan banden gelegd:

— In een eerste fase zullen enkel contante betalingen beneden 5 000 euro toelaatbaar blijven, in tegenstelling tot de 15 000 euro nu. Dit gaat in werking tien dagen na publicatie van de wet.

— Ten laatste op 1 januari 2014 wordt de bovengrens voor toelaatbare cashbetalingen verlaagd tot 3 000 euro.

— Ten slotte zal vanaf 1 januari 2014 een onroerend goed niet meer contant betaald kunnen worden.

11. Samenwerking COIV en CFI

Er wordt een betere samenwerking tot stand gebracht tussen het COIV (Centraal Orgaan voor de Inbeslagname en de Verbeurdverklaring) en de CFI (Cel voor Financiële informatieverwerking).

12. Dotations royales

Enfin, l'exécution de la décision du gouvernement de geler les dotations royales, à l'exception de celles de la Liste Civile, est poursuivie.

B. DISCUSSIONCHAPITRE I^{ER}**Impôts sur les revenus**

Art. 135 à 145

Le vice-premier ministre et ministre des Finances et du Développement durable, chargé de la Fonction publique, fait observer que la nouvelle réglementation relative aux voitures de société ne modifie en rien le calcul de l'avantage de toute nature, tel qu'il est prévu par la loi du 28 décembre 2011 portant des dispositions diverses: "L'avantage de toute nature résultant de l'utilisation à des fins personnelles d'un véhicule mis gratuitement à disposition visé à l'article 65 est calculé en appliquant un pourcentage-CO₂ à 6/7 de la valeur catalogue du véhicule mis gratuitement à disposition." (DOC 53 1952/018, p. 19). Les articles à l'examen se bornent à préciser ce qu'il y a lieu d'entendre par valeur catalogue.

Le vice-premier ministre s'est informé auprès de l'administration afin de savoir si les coûts exposés pour adapter un véhicule à un handicap peuvent être compensés dans le cadre du calcul de l'avantage de toute nature. Cette modification pourrait éventuellement être apportée en l'occurrence par voie d'amendement. M. Vanackere propose toutefois de régler cette question dans une prochaine loi portant des dispositions fiscales diverses.

Il serait également préférable d'obliger de mentionner la valeur catalogue d'un véhicule sur les documents confirmant la vente ou le leasing d'un véhicule. Cela améliorerait encore la transparence quant à la signification de la valeur catalogue — la base du calcul de l'avantage de toute nature. La banque de données de Federauto publie certes le prix catalogue, mais non le prix des options supplémentaires. Le vice-premier ministre estime que la mention du prix catalogue constitue de toute façon une mesure utile.

M. Philippe Goffin (MR) se demande comment l'obligation de mentionner la valeur catalogue peut être réglée concrètement. Existe-t-il une banque de données appropriée contenant des données disponibles?

12. Koninklijke dotaties

Ten slotte wordt verdere uitvoering gegeven aan de beslissing van de Regering om de koninklijke dotaties te bevriezen met uitzondering van de dotaties van de Civiele Lijst.

B. BESPREKING

HOOFDSTUK 1

Inkomstenbelastingen

Art. 135 tot 145

De vice-eersteminister en minister van Financiën en Duurzame Ontwikkeling, belast met Ambtenarenzaken, wijst er op dat de nieuwe regelgeving met betrekking tot de bedrijfswagens geen enkele verandering inhoudt aan de berekening van het voordeel van alle aard, zoals vastgelegd in de wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen: "Het voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gesteld voertuig als bedoeld in artikel 65 wordt berekend door een CO₂-percentage toe te passen op zes zevenden van de cataloguswaarde van het kosteloos ter beschikking gestelde voertuig." (DOC 53 1952/018, p. 19) De voorliggende artikelen preciseren enkel wat onder de cataloguswaarde moet begrepen worden.

De vice-eersteminister heeft bij de administratie navraag gedaan of de gedane kosten om een voertuig aan te passen aan een handicap gecompenseerd kan worden bij de berekening van het voordeel van alle aard. Dit zou hier eventueel met een amendement kunnen worden aangepast. De heer Vanackere stelt echter voor om deze kwestie te regelen in een volgende wet houdende diverse fiscale bepalingen.

Het zou ook verkieslijk zijn om de cataloguswaarde van een wagen verplicht te vermelden op documenten die een verkoop of leasing van een wagen bevestigen. Dit zou de transparantie over de betekenis van de cataloguswaarde — de basis voor de berekening van het voordeel van alle aard — nog verbeteren. In de databank van Federauto is wel de catalogusprijs bekend, maar niet de prijs van de bijkomende opties. Een vermelding van de catalogusprijs is volgens de vice-eerste minister hoe dan ook een zinvolle maatregel.

De heer Philippe Goffin (MR) vraagt zich af hoe de verplichte vermelding van de cataloguswaarde concreet geregeld kan worden. Is er een geschikte databank met beschikbare gegevens voorhanden?

M. Goffin (MR) et consorts présentent ensuite un amendement n° 17 (DOC 53 2081/16) tendant à remplacer l'article 137 du projet de loi-programme à l'examen.

M. Jenne De Potter (CD&V), co-auteur de l'amendement n° 17, renvoie à la justification de l'amendement. Dans le cas de titres dont le dernier détenteur n'est pas connu, c'est à l'agent payeur qu'il appartient de déclarer le redevable du précompte au point de contact central.

M. Jean-Marie Dedecker (LDD) présente un amendement (n° 4, DOC 53 2081/006) tendant à remplacer le tableau à l'article 135, 2°, du projet de loi-programme. L'intervenant estime que la dépréciation prévue dans le tableau du projet de loi-programme n'est pas réaliste et frappera de plein fouet le secteur des voitures d'occasion. Les voitures d'occasion sont amorties à raison de 20 % par an, et pas de 6 % comme l'indique le tableau du projet de loi-programme. Une voiture de société ne vaut déjà plus que la moitié de son prix après un an.

Le tableau du projet de loi va totalement à l'encontre de la logique économique de l'offre et de la demande. La valeur d'amortissement fictive – 6 % par an — n'est pas réaliste. Comment une voiture vieille de 10 ou 12 ans peut-elle encore être imposée à 70 % de sa valeur catalogue initiale?

Les personnes utilisant une voiture de société seront une nouvelle fois lésées, alors que les gouvernements successifs ont toujours encouragé les voitures de société pour contourner le coût salarial.

L'amendement de M. Dedecker vise à mieux faire correspondre le tableau de l'article 135, 2°, du projet de loi à la réalité économique. Le texte du gouvernement vise uniquement à imposer une taxe supplémentaire aux personnes qui travaillent.

Mme Muriel Gerkens et M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) présentent l'amendement n° 1 (DOC 53 2081/004).

Mme Meyrem Almaci (Ecolo-Groen) constate que l'amendement n° 1 vise à neutraliser fiscalement le surcoût de l'installation LPG. En effet, le projet de loi à l'examen ne peut pas vraiment être qualifié d'écologique. Les voitures respectueuses de l'environnement — les voitures hybrides en particulier — ont souvent une valeur catalogue élevée et sont donc touchées par la nouvelle mesure.

On tient aussi uniquement compte de la valeur CO₂ et pas des autres indicateurs environnementaux pos-

De heer Goffin (MR) c.s. dient vervolgens het amendement nr. 17 in (DOC 53 2081/006) dat het artikel 137 uit het voorliggende ontwerp van programmawet door een nieuwe tekst vervangt.

De heer Jenne De Potter (CD&V), mede-indiener van het amendement nr. 17, verwijst hierbij naar de verantwoording bij het amendement. Bij effecten waarvan de laatste houder niet is gekend, is het aan de uitbetalende instantie om het centraal aanspreekpunt aan te geven wie de voorheffing verschuldigd is.

De heer Jean-Marie Dedecker (LDD) dient het amendement nr. 4 in (DOC 53 2081/006) dat ertoe strekt de tabel in het artikel 135, 2°, van het ontwerp van programmawet te vervangen. De afwaardering in de tabel van het ontwerp van programmawet is volgens de spreker niet realistisch en zal de sector van de tweedehandswagens zwaar treffen. Tweedehandswagens worden per jaar met 20 % afgeschreven, niet de 6 % uit de tabel van het ontwerp van programmawet. Een bedrijfswagen valt na één jaar al terug op de helft van de prijs.

De tabel uit het wetsontwerp gaat totaal in tegen de economische logica van vraag en aanbod. De fictieve afschrijfwarde — jaarlijks 6 % — is niet reëel. Hoe kan een wagen die 10 of 12 jaar oud is, nog belast worden aan 70 % van de initiële cataloguswaarde?

Mensen die gebruik maken van een bedrijfswagen worden nog maar eens de dupe, terwijl opeenvolgende regering bedrijfswagens steeds aangemoedigd hebben om de loonkost te omzeilen.

Het amendement van de heer Dedecker moet de tabel uit artikel 135, 2°, van het wetsontwerp meer in overeenstemming brengen met de economische realiteit. De tekst van de regering is louter bedoeld als een bijkomende belasting voor werkende mensen.

Mevrouw Muriel Gerkens en de heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) dienen het amendement nr. 1 in (DOC 53 2081/004).

Mevrouw Meyrem Almaci (Ecolo-Groen) stelt vast het amendement nr. 1 de meerkost van een LPG-installatie fiscaal wil compenseren. Het voorliggende wetsontwerp is immers niet echt ecologisch te noemen. Milieuvriendelijke wagens — hybride wagens in het bijzonder — hebben vaak een hoge cataloguswaarde en worden dus door de nieuwe maatregel getroffen.

Er is ook enkel rekening gehouden met de CO₂-waarde en niet met andere mogelijke milieu-indicatoren,

sibles, comme les particules fines. Dans d'autres pays, l'"écoscore" des véhicules ne se limite cependant pas au critère des émissions de CO₂. Les consommateurs possédant une voiture hybride sont touchés par cette mesure.

Mme Almaci soutient les réformes visant la réglementation dite du "thin cap". Il est question, dans l'exposé des motifs (DOC 53 2081/001, p. 96), de constructions faisant appel à la sous-capitalisation, qui seraient une réponse à la réforme de la déduction des intérêts notionnels adoptée fin 2011. Parle-t-on ici d'un type spécifique de sociétés, par exemple des institutions de crédit, ou vise-t-on des sociétés d'une certaine importance?

Quel est le rôle concret du Bureau d'Intervention et de Restitution belge (BIRB), dont il est question à l'article 140 du projet de loi-programme?

L'entrée en vigueur du chapitre concernant les impôts sur les revenus — réglée à l'article 145 — contient des dispositions rétroactives. N'y a-t-il pas là un risque de recours en annulation auprès de la Cour constitutionnelle?

À propos de l'article 137 du projet de loi-programme, l'intervenante se demande pourquoi la Banque nationale de Belgique ne peut prendre en charge le point de contact central visé à l'article 174/1, § 2, CIR 92, comme le prévoit la loi du 28 décembre 2011 portant des dispositions diverses. Ceux qui auront accès à la base de données (DOC 53 2081/001, p. 84) auront-ils un statut spécial, comme c'est par exemple le cas à l'étranger?

L'article 138 limite à une durée d'un an la détention d'actions et parts à (moyen ou) long terme. Mme Almaci se demande si cette durée est suffisante.

Mme Muriel Gerken et M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) présentent ensuite l'amendement n° 2 (DOC 53 2081/004), qui vise à porter la durée mentionnée à l'article 138 de un à trois ans.

MM. Steven Vandeput et Jan Jambon (N-VA) présentent l'amendement n° 27 (DOC 53 2081/006) en tant que sous-amendement à l'amendement n° 1. L'amendement n° 27 vise à étendre l'avantage fiscal pour les véhicules alimentés au LPG aux véhicules roulant à l'électricité ou au gaz naturel. Les pouvoirs publics soutiendront ainsi l'utilisation d'un éventail diversifié de sources d'énergie.

zoals het fijn stof. In andere landen omvat de "ecoscore" van voertuigen echter meer dan het criterium van de CO₂-uitstoot. Consumenten met een hybride wagen worden door deze maatregel getroffen.

Mevrouw Almaci steunt de hervormingen aan de zogenaamde thincap regeling. De memorie van toelichting (DOC 53 2081/001, p. 96) spreekt over constructies met onderkapitalisatie als antwoord op de hervorming van de notionele intrestaftrek eind 2011. Gaat het hier om een specifiek type vennootschap, kredietinstelling bijvoorbeeld, of gaat het om vennootschappen met een zekere omvang?

Wat is de concrete rol van het Belgisch Interventie- en Restitutiebureau (BIRB), waarvan sprake in het artikel 140 van het ontwerp van programmawet?

De inwerkingtreding van het hoofdstuk over de inkomstenbelasting — geregeld in artikel 145 — bevat retroactieve bepalingen. Is hier geen kans op een beroep tot vernietiging bij het Grondwettelijk Hof?

De spreekster vraagt zich met betrekking tot het artikel 137 van het ontwerp van programmawet af waarom de Nationale Bank van België niet kan instaan voor het centraal aanspreekpunt, bedoeld in artikel 174/1, § 2, WIB 92, zoals geregeld in de wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen. Gaan de mensen die toegang krijgen tot de databank (DOC 53 2081/001, p. 84) een speciaal statuut krijgen, naar het voorbeeld wat in het buitenland gebeurt?

Artikel 138 werkt met een termijn van één jaar om het (middel)lang aanhouden van aandelen af te bakenen. Mevrouw Almaci vraagt zich af of deze termijn lang genoeg is.

Mevrouw Muriel Gerken en de heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) dienen daarop het amendement nr. 2 in (DOC 53 2081/004), dat ertoe strekt de vermelde termijn in artikel 138 van één op drie jaar te brengen.

De heren Steven Vandeput en Jan Jambon (N-VA) dienen het amendement nr. 27 in (DOC 53 2081/006) als subamendement op het amendement nr. 1. Het amendement nr. 27 strekt ertoe het fiscale voordeel voor wagens op LPG uit te breiden tot elektrische wagens of wagens op aardgas. Op deze manier ondersteunt de overheid een gediversifieerd gebruik van energiebronnen.

M. Steven Vandeput (N-VA) commente successivement les différents articles du chapitre intitulé “Impôts sur les revenus” (art. 135 à 145).

— Art. 135

L'intervenant souligne que l'article 135 du projet de loi-programme à l'examen comporte déjà une première réparation de la loi du 28 décembre 2011 portant des dispositions diverses,² qui avait à l'époque été examinée au pas de charge par le Parlement fédéral. Après la loi du 28 décembre 2011, le projet de loi-programme porte une nouvelle atteinte au salaire des travailleurs. L'instauration d'un tel “impôt de jalousie” aura en outre pour effet de priver les pouvoirs publics d'importantes recettes de TVA.

La loi du 28 décembre 2011 prévoyait un nouveau mode de calcul de l'avantage de toute nature pour les voitures de société. Au cours de la discussion, Mme Veerle Wouters (N-VA) avait tout d'abord attiré l'attention sur les conséquences qu'aurait ce projet au niveau du covoiturage.³ Le gouvernement a alors admis avoir sous-estimé la portée réelle de son projet. L'article 41 du projet de loi a donc été supprimé.⁴

Par ailleurs, Mme Wouters avait déjà souligné lors de la discussion de décembre 2011 les possibilités de contournement qu'offrait le nouveau mode de calcul de l'avantage de toute nature pour les voitures de société.⁵ Le secrétaire d'État considérerait immédiatement ce type de tentatives comme des cas d'abus ou de fraude, alors que la cause est bien entendu à chercher dans la façon dont le nouveau mode de calcul a été élaboré.

L'article 135 du projet à l'examen doit prévenir les possibilités de contournement. Les nouveaux textes soulèvent encore un certain nombre d'observations techniques, ce qui montre bien que cette législation n'est pas au point. Le président du CD&V a déclaré lors de l'émission du Zevende Dag diffusée le 26 février dernier que l'on ne peut pas discuter de régimes fiscaux ou d'impôts sur tel ou tel produit tous les trois, quatre mois, même pendant les discussions budgétaires, car cela crée l'incertitude pour les ménages et les entreprises. La N-VA craint néanmoins qu'une troisième modification du nouveau mode de calcul s'impose inévitablement. Le nouveau mode de calcul de l'avantage de toute nature pour les voitures de société a un effet contraire à celui souhaité par le président du CD&V. Tous ces chipotages autour de l'avantage de toute nature pour les voitures de

² *Moniteur belge*, 30 décembre 2011, 4e éd.

³ Amendement n° 30, Doc.parl., Chambre, 2011-12, n° 1952/007, 15; Rapport, Doc. parl., Chambre, 2011-12, n° 53-1952/10, 29 et n° 53-1952/15.

⁴ Amendement n° 5, Doc.parl., Chambre, 2011-12, n° 53 1952/014.

⁵ Rapport, Chambre, 2011-12, n° 53-1952/010, 29.

De heer Steven Vandeput (N-VA) bespreekt achtereenvolgens de diverse artikelen onder het hoofdstuk “inkomstenbelastingen” (art. 135 tot 145).

— Art. 135

Hij wijst er op dat artikel 135 van het voorliggende ontwerp van programmawet al een eerste reparatie is aan de wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen.² Deze wet werd toen met hoogdringendheid door het federale parlement gejaagd. Na de wet van 28 december 2011 is het ontwerp van programmawet een nieuwe aanslag op het loon van de werkende mensen. De overheid zal bovendien aanzienlijke btw-inkomsten mislopen door een dergelijke “jaloeziebelasting”.

In de wet van 28 december 2011 werd een nieuwe berekening van het voordeel van alle aard voor bedrijfswagens uitgewerkt. Tijdens de bespreking heeft mevrouw Veerle Wouters (N-VA) vooreerst de aandacht gevestigd op de gevolgen van het ontwerp voor carpoolen.³ De regering heeft toegegeven de juiste draagwijdte van haar ontwerp te hebben onderschat waardoor artikel 41 van het wetsontwerp toen werd weggelaten.⁴

Tijdens de bespreking in december 2011 heeft mevrouw Wouters ook reeds gewezen op de ontwijkmogelijkheden die in de nieuwe berekeningswijze van het voordeel van alle aard voor bedrijfswagens ingebakken zaten.⁵ De staatssecretaris zou dit meteen als misbruik of fraude bestempelen terwijl de oorzaak natuurlijk vervat is in de wijze waarop de nieuwe berekeningswijze werd uitgewerkt.

Artikel 135 van dit ontwerp moet de ontwijkmogelijkheden verhinderen. De nieuwe teksten vertonen nog steeds een aantal technische bemerkingen, die aantonen dat deze wetgeving niet op punt staat. De voorzitter van de CD&V mag dan wel verklaren tijdens de uitzending van 26 februari op de Zevende Dag dat “het [...] niet [kan] zijn dat we om de drie, vier maanden, ook niet tijdens begrotingsbesprekingen, gaan discussiëren over fiscale regimes, over belastingen hier en daar. Dat creëert onzekerheid bij gezinnen en bedrijven.” De N-VA vreest dat een derde wijziging van de nieuwe berekeningswijze onvermijdelijk zal zijn. De nieuwe berekeningswijze van het voordeel van alle aard voor bedrijfswagens is het tegenovergestelde bewijs van wat de CD&V voorzitter wenst. Het gemorrel aan het voordeel van alle aard voor bedrijfswagens heeft veel

² *BS* 30 december 2011, vierde uitg.

³ Amendement nr. 30, Parl. St., Kamer, 2011-12, nr. 1952/007, 15; Verslag, Parl. St. Kamer, 2011-12, nr. 53-1952/10, 29 en nr. 53-1952/15.

⁴ Amendement nr. 5, Parl. St., Kamer, 2011-12, nr. 53 1952/014.

⁵ Verslag, Kamer, 2011-12, nr. 53-1952/010, 29.

société ont causé une grande insécurité juridique dans le secteur automobile et entraîné une baisse de 20 % des ventes au cours du mois de janvier 2012, malgré la tenue d'un salon de l'auto.

Sur le plan technique, des questions continuent de se poser et le projet de loi à l'examen ne les résout pas.

Une première observation d'ordre technique concerne la définition de la valeur catalogue: "*Par valeur catalogue, il faut entendre le prix catalogue du véhicule à l'état neuf lors d'une vente à un particulier, options et taxe sur la valeur ajoutée réellement payée comprises, sans tenir compte des réductions, diminutions, rabais ou ristournes.*" (DOC 53 2081/001, p. 327)

Lorsqu'une entreprise met à disposition un véhicule d'entreprise d'occasion, on peut se demander ce qu'il faut entendre par la "taxe sur la valeur ajoutée réellement payée". Selon M. Vandeput, cette disposition est inapplicable à un véhicule d'occasion vendu sous le régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire.⁶ Dans ce cas, la base d'imposition est la marge bénéficiaire de l'assujetti-revendeur, diminuée du montant de l'impôt compris dans la marge bénéficiaire. La marge bénéficiaire est égale à la différence entre le prix de vente demandé pour le bien par l'assujetti-revendeur et le prix d'achat.⁷

Si un employeur achète un véhicule d'occasion auprès d'un assujetti-revendeur en application du régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire, le commerçant en automobiles ne peut calculer la TVA que sur sa marge bénéficiaire (régime de la marge bénéficiaire), mais il facture dans ce cas sans mentionner le montant de la TVA. Il doit alors préciser sur la facture "*livraison soumise au régime particulier de la marge bénéficiaire: TVA non déductible*".⁸

Si la législation relative à la TVA imposait de mentionner la TVA sur la facture, l'acheteur pourrait recalculer sa marge bénéficiaire. La TVA interdit d'indiquer sur la facture à l'employeur-acheteur la taxe réellement payée sur la valeur ajoutée. En tant qu'acheteur, l'employeur a donc bien payé la TVA, mais il n'en connaît pas le montant précis. Pour le calcul de l'avantage de toute nature, il doit toutefois connaître le montant réellement payé à la TVA pour pouvoir appliquer correctement le montant de l'avantage de toute nature pour le véhicule d'entreprise.

⁶ Art. 58, § 4 du Code de la TVA.

⁷ Art. 2, § 1^{er}, arrêté royal n° 53.

⁸ Art. 8 de l'arrêté royal n° 53.

rechtsonzekerheid veroorzaakt in de autosector met als gevolg dat de verkoop in de maand januari 2012 met 20 % is gedaald ondanks een autosalon.

Technisch blijven er vragen rijzen, die ook in dit ontwerp niet worden opgelost.

Een eerste technische bemerking betreft de definitie van cataloguswaarde: "*Onder cataloguswaarde wordt verstaan de catalogusprijs van het voertuig in nieuwe staat bij verkoop aan een particulier, inclusief opties en werkelijk betaalde belasting over de toegevoegde waarde, zonder rekening te houden met enige korting, vermindering, rabat of restorno.*" (DOC 53 2081/001, p. 327)

Wanneer een bedrijf een tweedehandse bedrijfswagen ter beschikking stelt, rijst de vraag wat moet worden verstaan onder "werkelijk betaalde belasting over de toegevoegde waarde". Volgens de heer Vandeput is het niet mogelijk dit laatste toe te passen op tweedehandsvoertuigen die verkocht worden onder de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge.⁶ In dat geval is de maatstaf van heffing de winstmarge van de belastingplichtige wederverkoper, verminderd met het bedrag van de belasting die in de winstmarge is begrepen. Die winstmarge is gelijk aan het verschil tussen de door de belastingplichtige wederverkoper voor het goed gevraagde verkoopprijs en de aankoopprijs.⁷

Koopt een werkgever een tweedehandsvoertuig bij een belastingplichtige wederverkoper met toepassing van de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge dan kan de handelaar in auto's enkel btw rekenen op zijn winstmarge (margeregeling) maar hij factureert in zo'n geval zonder het bedrag van de btw te vermelden. Hij moet dan op de factuur vermelden: "*Levering onderworpen aan de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge: Btw niet aftrekbaar*".⁸

Indien hij verplicht zou zijn voor de btw-wetgeving de btw te vermelden op de factuur, dan zou de koper zijn winstmarge kunnen herberekenen. De btw verbiedt de werkelijk betaalde belasting over de toegevoegde waarde op de factuur mee te delen aan de koper-werkgever. Als koper heeft de werkgever dus wel btw betaald maar hij weet niet hoeveel. Voor de berekening van het voordeel van alle aard moet hij nochtans weten wat het werkelijk betaalde bedrag aan btw is om het bedrag van het voordeel van alle aard voor de bedrijfswagen correct te kunnen toepassen.

⁶ Art. 58, § 4 W.Btw.

⁷ Art. 2, § 1 KB nr. 53.

⁸ Art. 8 KB nr. 53.

La contradiction entre la législation relative à la TVA et l'impôt sur les revenus doit-elle être résolue par l'adage: in dubio contra fiscum? Autrement dit, l'avantage de toute nature pour les voitures de société achetées en application du régime de la marge bénéficiaire peut-il être calculé sans tenir compte de la TVA réellement payée?

Un deuxième point concerne la valeur catalogue, les options et l'intervention du travailleur.

La question concerne l'intervention personnelle du travailleur pour des options, situation qui se présente souvent dans la pratique. Le ministre Reynders avait répondu à d'anciennes questions parlementaires sur le sujet que l'avantage de toute nature pouvait être diminué de l'intervention personnelle des travailleurs pour des options.⁹

Dans les FAQ récemment publiées sur le site internet du SPF Finances (question 7), il est mentionné que, lorsqu'un travailleur ou un dirigeant d'entreprise prend lui-même en charge une option (par ex., intérieur en cuir, attache-remorque, ...), il ne faut pas en tenir compte pour la détermination de la base de calcul pour l'avantage de toute nature.

Certains en concluent que l'intervention personnelle du travailleur ou du dirigeant d'entreprise pour des options ne peut plus être déduite parce que ces options ne sont pas reprises elles-mêmes dans la base de calcul.

La question se pose dès lors de savoir si l'intervention pour options personnelles payée par le travailleur ou le dirigeant d'entreprise peut encore être déduite de l'avantage de toute nature dans l'impôt des personnes physiques?

Une troisième remarque technique concerne la période prise en considération pour la diminution de la valeur catalogue des voitures de société d'occasion. "La valeur catalogue est multipliée par un pourcentage [...], afin de tenir compte de la période écoulée à partir de la date de la première inscription du véhicule à la Direction pour l'Immatriculation des Véhicules." (DOC 53 2081/001, p. 328)

Par exemple: un employeur achète un véhicule immatriculé pour la première fois à la DIV il y a 25 mois. Comme la voiture a 25 mois, d'après le tableau de

⁹ Quest. et Rép., Chambre, 2008-09, n° 046, 49 (n° 92, Ingrid Claes, 14 janvier 2009) et Quest. et Rép., Chambre, 2007-08, n° 17, 2915 (n° 95, Ingrid Claes, 29 avril 2008)

Moet de tegenstrijdigheid tussen de btw-wetgeving en de inkomstenbelastingen opgelost worden met het adagium: in dubio contra fiscum? Het voordeel van alle aard voor bedrijfswagens aangekocht onder de winstmargeregeling mag met andere woorden berekend worden zonder rekening te houden met de werkelijk betaalde btw?

Een tweede punt betreft de cataloguswaarde, de opties en de bijdrage van de werknemer.

De vraag heeft betrekking op de eigen bijdrage van de werknemer voor opties, een veel voorkomende situatie in de praktijk. In vroegere parlementaire vragen antwoordde minister Reynders dat het voordeel alle aard mag verminderd worden met de eigen bijdrage van de werknemers voor opties.⁹

In de recent gepubliceerde FAQ's op de webstek van FOD Financiën (vraag 7) wordt vermeld dat wanneer een werknemer of een bedrijfsleider zelf een optie (vb. lederen interieur, trekhaak, ...) ten laste neemt, hiermee geen rekening moet worden gehouden voor de bepaling van de berekeningsgrondslag van het voordeel van alle aard.

Sommigen concluderen hieruit dat de eigen bijdrage van de werknemer of bedrijfsleider voor opties niet meer in mindering mag gebracht worden omdat deze opties zelf niet opgenomen zijn in de berekeningsbasis.

De vraag luidt dan ook of de bijdrage voor eigen opties betaald door de werknemer of bedrijfsleider nog in mindering mag gebracht worden van het voordeel alle aard in de personenbelasting?

Een derde technische bemerking betreft op de tijdsperiode die in aanmerking wordt genomen bij de vermindering van de cataloguswaarde van tweedehandse bedrijfswagen. "De cataloguswaarde wordt vermenigvuldigd met een percentage [...], teneinde rekening te houden met de periode die is verstreken vanaf de datum van eerste inschrijving van het voertuig bij de Directie voor de Inschrijving van de Voertuigen." (DOC 53 2081/001, p. 328)

Stel: een werkgever koopt een voertuig dat 25 maanden geleden voor het eerst werd ingeschreven bij de DIV. Aangezien de wagen 25 maanden oud is, mag

⁹ Vr. en Antw., Kamer, 2008-09, nr. 046, 49 (nr. 92, Ingrid Claes, 14 januari 2009) en Vr. en Antw., Kamer, 2007-08, nr. 17, 2915 (nr. 95, Ingrid Claes, 29 april 2008)

l'article 135 du projet, la valeur catalogue peut être réduite de 12 % durant l'année de l'achat.

Il acquiert le même véhicule dans un autre État membre de l'Espace économique européen (EEE) où la voiture a été immatriculée pendant 25 mois. Comme c'est la première fois que la voiture est immatriculée en Belgique à la DIV, il faudrait tenir compte de 100 % de la valeur catalogue pour le calcul de l'avantage durant l'année de l'acquisition, bien que le véhicule soit âgé de deux ans.

Le ministre considère-t-il que la diminution de la valeur catalogue en fonction de la première immatriculation à la DIV est compatible avec la libre circulation des biens au sein de l'Union européenne?¹⁰

La disposition peut aussi être formulée différemment. Il peut être renvoyé à l'ancien article 98, § 2, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus qui réduisait la taxe de mise en circulation à 90 %, 80 %, 70 %, 60 %, 50 %, 40 %, 30 %, 20 % ou 10 % de son montant pour les véhicules qui ont déjà été immatriculés soit dans le pays, soit à l'étranger avant leur importation définitive, respectivement pendant 1 an à moins de 2 ans, 2 ans à moins de 3 ans, 3 ans à moins de 4 ans, etc.

Pourquoi, dans le calcul de l'avantage de toute nature pour les véhicules d'occasion, la réduction n'est-elle applicable qu'aux véhicules qui ont été immatriculés en Belgique?

M. Vandeput conclut que la rédaction de l'article 135 témoigne d'un manque de réflexion et de précipitation et causera des dommages économiques. MM. Jan Jambon et Steven Vandeput (N-VA) présentent ensuite l'amendement n° 6, (DOC 53 2081/006) tendant à abroger la réglementation relative aux avantages de toute nature prévue par la loi du 28 décembre 2011 portant des dispositions diverses pour les voitures de société.

— Art. 137

Le point de contact central pour l'enregistrement des intérêts et dividendes perçus par un contribuable en vue du calcul du seuil de 20 020 euros (EI 2013) dans le cadre de la cotisation spéciale de 4 % ne peut être installé auprès de la Banque nationale de Belgique. M. Vandeput demande si le ministre peut expliquer pourquoi le point de contact central pour le contrôle de la cotisation spéciale de 4 % ne peut être installé auprès de la BNB et pourquoi le point de contact central pour

¹⁰ Art. 28 et suivants du TFUE.

volgens de tabel in artikel 135 van het ontwerp in het jaar van de aankoop de cataloguswaarde met 12 % worden verminderd.

Hij koopt hetzelfde voertuig aan in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte (EER). De wagen is daar gedurende 25 maanden ingeschreven geweest. Aangezien de wagen in België pas voor eerst wordt ingeschreven bij de DIV, zou voor de berekening van het voordeel in het jaar van de aankoop de cataloguswaarde voor 100 % in aanmerking moeten worden genomen, ondanks dat het voertuig al twee jaar oud is.

Is de minister van mening dat de vermindering van de cataloguswaarde in functie van de eerste inschrijving van de DIV verenigbaar is met het vrij verkeer van goederen binnen de Europese Unie?¹⁰

De verwoording kan immers ook anders. Het oude artikel 98, § 2, van het Wetboek van de met de inkomensbelastingen gelijkgestelde belastingen (WIGB) bepaalde dat de belasting op inverkeerstelling werd verminderd tot 90 %, 80 %, 70 %, 60 %, 50 %, 40 %, 30 %, 20 % of 10 % van haar bedrag voor de voertuigen die reeds, ofwel in het binnenland, ofwel in het buitenland vóór hun definitieve invoer ingeschreven geweest zijn gedurende respectievelijk 1 jaar tot minder dan 2 jaar, 2 jaar tot minder dan 3 jaar, 3 jaar tot minder dan 4 jaar, enz.

Waarom blijft voor de berekening van het voordeel van alle aard voor tweedehandse voertuigen de vermindering slechts van toepassing op voertuigen die in België ingeschreven geweest zijn?

De heer Vandeput besluit dat de redactie van het artikel 135 getuigt van ondoordacht haastwerk en tot economische schade zal leiden. *De heren Jan Jambon en Steven Vandeput (N-VA)* dienen daarop het amendement nr. 6 in (DOC 53 2081/006) dat ertoe strekt de regeling van de voordelen van alle aard bij de bedrijfsvoertuigen uit de wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen op te heffen.

— Art. 137

Het centraal aanspreekpunt voor de registratie van de verkregen intresten en dividenden door een belastingplichtige met het oog op de berekening van de drempel van 20 020 euro (AJ 2013) voor de bijzondere heffing van 4 % kan niet worden geïnstalleerd bij de Nationale Bank van België. De heer Vandeput vraagt of de minister kan verduidelijken waarom het centraal aanspreekpunt voor de controle op de bijzondere heffing van 4 % niet bij de NBB kan worden geïnstalleerd en waarom het centraal

¹⁰ Art. 28 e.v. VWEU.

l'enregistrement des comptes bancaires peut, quant à lui, être installé auprès de la BNB.

Ces revenus mobiliers devront être communiqués au point de contact central non seulement par les institutions financières, mais aussi par les sociétés et les PME qui distribuent des dividendes. Les entreprises se voient imposer une charge administrative supplémentaire. Chaque fois qu'elles distribuent un dividende, elles doivent le signaler au point de contact central. Cela soulève toujours des questions d'un point de vue pratique.

Le ministre Van Quickenborne affirme toujours qu'il convient de réduire les charges administratives pesant sur les entreprises. La manière dont le gouvernement modifie le précompte mobilier revient non seulement à augmenter l'impôt, mais aussi à modifier le mode d'imposition. Le caractère libérateur du précompte mobilier est supprimé, sauf à payer 4 % sur les intérêts et dividendes soumis à 21 %.

Il eut probablement été trop simple de maintenir le précompte mobilier libérateur au taux de 21 % pour les intérêts et dividendes, à l'exception des bonis de liquidation.

— Art. 138

L'exposé des motifs (DOC 53 2081/001, p. 88) précise: *"En proposant par le présent projet l'instauration d'une condition de durée de détention ininterrompue d'au moins un an en pleine propriété, le gouvernement belge tend donc à aligner la Belgique dans un courant majoritaire au sein de l'Union européenne, tout en respectant l'esprit et la lettre de la directive 2011/96/UE du Conseil du 30 novembre 2011 concernant le régime fiscal commun applicable aux sociétés mères et filiales d'États membres différents."*

L'orateur souhaite faire observer que le gouvernement belge a surtout tendance à aligner la fiscalité belge sur la tranche supérieure du courant majoritaire. Des mesures spécifiques qui s'appliquent dans d'autres pays membres de l'Union européenne sont copiées avec les conditions plus strictes dont elles s'assortissent. Le gouvernement oublie toutefois que la Belgique, avec un taux de 33,99 % dans l'impôt des sociétés, a le troisième taux le plus élevé des pays membres de l'Union européenne. Dans l'Union européenne, seuls deux des 27 pays membres (la France et Malte) appliquent un taux nominal encore plus élevé. En Belgique, on a souvent tendance à s'aligner sur le sud. Le gouvernement belge doit être cohérent dans son argumentation. S'il souhaite s'aligner sur le cou-

aanspreekpunt voor de registratie van de bankrekeningen wel bij de NBB mag worden geïnstalleerd?

Niet alleen financiële instellingen maar ook vennootschappen en kmo's die dividenden uitkeren zullen deze roerende inkomsten moeten doorspelen aan het centraal meldpunt. Bedrijven krijgen een extra administratieve last erbij. Telkens zij een dividend uitkeren, dienen ze dit te melden aan het centraal aanspreekpunt. Praktisch blijft dit vragen oproepen.

Minister Van Quickenborne zegt altijd dat men de administratieve werklast voor de bedrijven moet verminderen. De wijze waarop de regering de roerende voorheffing wijzigt, is niet alleen een belastingverhoging maar ook een verandering van de wijze van heffing. Het bevrijdend karakter van de roerende voorheffing wordt afgeschaft, tenzij men 4 % betaalt op de intresten en dividend onderworpen aan 21 %.

Het was wellicht te eenvoudig geweest om de bevrijdende roerende voorheffing te behouden met een tarief van 21 % voor intresten en dividend, met uitzondering van de liquidatieboni?

— Art. 138

In de memorie van toelichting (DOC 53 2081/001, p. 88) is te lezen: *"Bij het voorstellen door dit project van de instelling van een voorwaarde van behoudsduur van tenminste één ononderbroken jaar in volle eigendom, heeft de Belgische overheid de neiging om België af te stemmen naar de meerderheidsstroom binnen de EU, de geest en letter van de Richtlijn van de Raad van 2011/96/EU van 30 november 2011 met betrekking tot de fiscale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen uit verschillende lidstaten respecterend."*

De spreker wenst er op te wijzen dat de Belgische regering vooral de neiging vertoont om de Belgische fiscaliteit af te stemmen naar de bovenkant van de meerderheidsstroom. Specifieke maatregelen die gelden in andere EU-lidstaten worden gekopieerd met bijhorende strengere voorwaarden. De regering vergeet echter dat België met een tarief van 33,99 % in de vennootschapsbelasting het derde hoogste tarief heeft van de EU-lidstaten. In de Europese Unie kennen slechts twee van de 27 lidstaten (Frankrijk en Malta) nog een hoger nominaal tarief. In België heeft men nogal eens de neiging om zich te oriënteren naar het zuiden. De Belgische regering moet in haar argumentatie consequent zijn. Indien zij zich wil afstemmen op de meerderheidsstroom binnen de Europese Unie dient zij ook

rant majoritaire au sein de l'Union européenne, il doit également abaisser le taux de 33,99 % à 25 %, le taux qui est applicable aux Pays-Bas.

— Art. 139

Le renforcement à l'examen de la règle de sous-capitalisation est-il une mesure budgétaire ou une disposition anti-abus particulière? Une règle de sous-capitalisation stricte a indubitablement un effet positif sur les recettes fiscales. Cet article s'inscrit plutôt dans le cadre de la lutte contre ledit double dip créé par l'instauration de la déduction pour capital à risque. Dans les structures de groupe, il est devenu intéressant de capitaliser fortement une société afin de pouvoir exploiter au maximum les intérêts notionnels. Cette société peut alors accorder des prêts, ce qui fait que les intérêts de l'emprunt diminuent la base taxable de l'autre société de groupe. La règle de sous-capitalisation telle que prévue à l'article 139, 2°, permet de mettre des limites à l'optimisation de la déduction des intérêts notionnels. Ces limites sont fixées sur la base de critères clairs et juridiquement sûrs. On n'a pas besoin d'une disposition générale anti-abus à cet effet.

Le gouvernement prévoit une entrée en vigueur immédiate de ces dispositions à la date de la publication de cette loi au *Moniteur belge*. Pendant des années, les autorités belges ont encouragé les structures de groupe qui recherchaient la voie la moins imposée à optimiser leur fiscalité en opérant des glissements entre le capital et les emprunts. Le gouvernement fédéral, mais aussi le gouvernement régional wallon, sont allés faire la promotion des intérêts notionnels à l'étranger. La mesure a assurément été une réussite pour conserver les centres financiers en Belgique. Entre-temps, l'administration a essayé de lutter contre les structures les plus ingénieuses au moyen d'une circulaire afin de limiter le coût budgétaire.¹¹

À la question de savoir quand une construction en matière d'intérêts notionnels est une évasion fiscale ou une fraude fiscale, l'administrateur de la lutte contre la fraude fiscale, Frank Philipsen, a répondu, au cours d'une audition de la BNB au sujet du coût des intérêts notionnels, que la jurisprudence le déterminera. Cela fait penser aux sociétés de liquidités par lesquelles l'ISI a essayé de lutter contre ces constructions, jusqu'à ce que le législateur instaure finalement la responsabilité solidaire des actionnaires vendeurs pour les dettes

¹¹ VAN DYCK, J., "Circulaire bevestigt vooral reeds bekende standpunten en inzichten", *Fiscoloog* 2008, n° 1112, 8-11. POPPE, G., "Circulaire preciseert antimisbruikbepalingen m.b.t. de notionele interestaftrek", *Acc. & Fisc.* 2008, n° 17, 3-4.

het tarief van 33,99 % te verlagen naar 25 %, het tarief dat in Nederland van toepassing is.

— Art. 139

Is de voorliggende verstrenging van de onderkapitalisatiereguleer een budgettaire maatregel dan wel een bijzondere antimisbruikbepaling? Ongetwijfeld heeft een strikte onderkapitalisatiereguleer een positief effect voor de fiscale inkomsten. Dit artikel behoort eerder thuis in het kader van het bestrijden van de zogenaamde dubbele dip die ontstaan is door de invoering van de aftrek voor risicokapitaal. In groepsstructuren werd het interessant om één vennootschap sterk te kapitaliseren zodat de notionele intrest maximaal kon benut worden. Die ene vennootschap kan dan leningen verstrekken waardoor de intrest van de lening de belastbare basis vermindert in de andere groepsvennootschap. De onderkapitalisatiereguleer zoals voorzien in artikel 139, 2°, zorgt ervoor dat er beperkingen worden gesteld aan de optimalisatie van de notionele intrestaftrek. Die beperkingen worden op basis van duidelijke en rechtszekere criteria vooropgesteld. Daarvoor is geen algemene antimisbruikbepaling nodig.

De regering voorziet in een onmiddellijke inwerkingtreding van deze bepalingen op het moment waarop deze wet in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt. Jaren heeft de Belgische overheid groepsstructuren op zoek naar de minst belaste weg aangemoedigd zich fiscaal te optimaliseren door te schuiven met kapitaal en leningen. De federale regering, maar ook de Waalse Gewestregering, is de notionele intrest gaan promoten in het buitenland. Een succes is de maatregel zeker geworden om financiële centra in België te behouden. Ondertussen trachtte de administratie de ergste structuren aan te pakken met een circulaire om de budgettaire kostprijs in de perken te houden.¹¹

Tijdens één van de hoorzittingen met de NBB over de kostprijs van de notionele intrest antwoordde de administrateur van de fiscale fraudebestrijding, Frank Philipsen, op de vraag wanneer een notionele intrestconstructie belastingontwijking dan wel belastingontduiking is, dat de rechtspraak dat zal uitwijzen. Het doet denken aan de kasgeldvennootschappen waarbij de BBI deze constructies trachtte te bestrijden totdat uiteindelijk de wetgever de hoofdelijke aansprakelijkheid heeft ingevoerd van de verkopende aandeelhouders voor de belastingschulden

¹¹ VAN DYCK, J., "Circulaire bevestigt vooral reeds bekende standpunten en inzichten", *Fiscoloog* 2008, nr. 1112, 8-11. POPPE, G., "Circulaire preciseert antimisbruikbepalingen m.b.t. de notionele interestaftrek", *Acc. & Fisc.* 2008, nr. 17, 3-4.

fiscales de la société.¹² La procédure est utilisée par l'administration pour créer une insécurité juridique afin de déterminer ce qui selon elle est autorisé et possible. Dans un État de droit démocratique, on adapte la loi. C'est ce qu'on fait aujourd'hui en ce qui concerne le double dip. Ce qui était possible et a été encouragé par les autorités est maintenant limité. Il apparaît à M. Vandeput, pour des raisons de sécurité juridique, que les contribuables doivent avoir le temps de s'adapter aux nouvelles règles et de rechercher à nouveau la voie la moins imposée, conformément à la doctrine Brepols. Concrètement, cela signifie que les contribuables aient le temps de réduire leurs emprunts ou d'augmenter leur capital social.

Enfin, certaines questions se posent encore concernant les exceptions faites à la règle de la sous-capitalisation contenue dans l'article 198, alinéa 1^{er}, 11^o, CIR 92.

L'alinéa 5 proposé prévoit deux exceptions à la limitation de la déduction contenue dans l'article 198, alinéa 1^{er}, 11^o, du CIR 92 (règle de la sous-capitalisation). La première concerne les sociétés de leasing et de factoring. La seconde porte sur les sociétés dont l'activité principale consiste en la réalisation d'un projet de partenariat public-privé (PPP).

Le vice-premier ministre pourrait-il préciser pourquoi ces deux exceptions sont prévues? Pourquoi les sociétés de leasing mobilier et immobilier et de factoring et les sociétés PPP ont-elles le droit de se financer au moyen d'emprunts contractés dans des paradis fiscaux (les pays ou les bénéficiaires réels des intérêts n'étant pas assujettis à un impôt sur les revenus ou étant soumis, pour ces revenus, à un régime de taxation infiniment plus favorable que celui prévu par les dispositions du droit commun belge)? Si nous pouvons admettre que les sociétés de leasing et de factoring mobilier et immobilier soient exclues de la limitation applicable aux emprunts intragroupe, nous ne comprenons pas pourquoi elles devraient également pouvoir se financer dans des paradis fiscaux. L'exception accordée aux sociétés PPP n'est nullement justifiée dans l'Exposé des motifs (DOC 53 2081/001, p. 331).

— Art. 144

L'Exposé des motifs (DOC 53 2081/001, p. 100) indique que cet article corrige une erreur de renvoi interne dans l'article 534, alinéa 1^{er}, CIR 92. Cette erreur de renvoi est la conséquence de la loi du

¹² Art. 442ter du CIR 92.

van de vennootschap.¹² De rechtsgang wordt door de administratie gebruikt om rechtsonzekerheid te creëren om uit te maken wat volgens haar mag en kan. In een democratische rechtsstaat past men de wet aan. Dat wordt vandaag gedaan met betrekking tot de bestrijding van de double dip. Wat jaren kon en werd gepromoot door de overheid, wordt nu ingeperkt. Het komt de heer Vandeput omwille van de rechtszekerheid over dat de belastingplichtigen de tijd moeten krijgen om zich aan de nieuwe regels aan te passen en opnieuw op zoek te gaan naar de minst belaste weg, de zogenaamde Brepolsdoctrine ingedachte. Concreet betekent dit dat alle belastingplichtigen de tijd zouden krijgen om leningen af te bouwen of het gestorte kapitaal te verhogen.

Ten slotte zijn er nog vragen bij de uitzonderingen die worden gemaakt op de onderkapitalisatieregule van artikel 198, eerste lid, 11^o, WIB 92.

In het vijfde toegevoegde lid wordt op de aftrekbeperking bedoeld in artikel 198, eerste lid, 11^o, WIB 92 (onderkapitalisatieregule), in twee uitzonderingen voorzien. De eerste uitzondering heeft betrekking op leasing- en factoringmaatschappijen. De tweede uitzondering heeft betrekking op vennootschappen waarvan de voornaamste activiteit bestaat in het uitvoeren van een project van publiekprivate samenwerking (PPS).

Kan de vice-eersteminister toelichten waarom in deze twee uitzondering wordt voorzien? Waarom mogen roerende en onroerende leasing- en factoringmaatschappijen en PPS-vennootschappen zich financieren door middel van leningen in belastingparadijzen (landen waar de werkelijke verkrijgers van de intresten niet onderworpen zijn aan een inkomstenbelasting of, voor die inkomsten, onderworpen zijn aan een aanzienlijk gunstigere aanslagregule dan die welke voortvloeit uit de Belgische bepalingen van gemeen recht)? Dat roerende en onroerende leasing- en factoringmaatschappijen nog worden uitgesloten van de beperking voor intragroepsleningen kunnen we nog begrijpen. Maar dat zij zich ook zouden mogen financieren in belastingparadijzen is ons geheel onduidelijk. De uitzondering voor PPS-vennootschappen wordt in de memorie van toelichting (DOC 53 2081/001, p. 331) in zijn geheel niet verantwoord.

— Art. 144

Volgens de memorie van toelichting (DOC 53 2081/001, p. 100) verbetert dit artikel een verwijzingsfout in artikel 534, eerste lid, WIB 92. Deze verwijzingsfout is geen gevolg van een wijziging door de bepalingen in

¹² Art. 442ter WIB 92.

28 décembre 2011 portant des dispositions diverses et non d'une modification opérée par les dispositions du projet de loi-programme à l'examen.

On observera que le gouvernement perd quelque peu de vue la distinction entre une loi portant des dispositions diverses et une loi-programme.

Une loi-programme est une loi d'exécution des dispositions budgétaires. La loi-programme contient toutes sortes d'articles relatifs aux recettes (par exemple, une modification de la fiscalité) et aux dépenses (par exemple, des économies) et constitue donc un ensemble de mesures visant à réaliser la politique générale et financière du budget.¹³

Si le gouvernement continue ainsi, une loi portant des dispositions diverses réglera l'exécution quant au fond du budget et la loi-programme deviendra une loi contenant toutes sortes de législations de réparation, sans implication budgétaire. Avec des dispositions telles que celles contenues dans l'article 144 du projet de loi-programme à l'examen ou dans les amendements au projet de loi portant des dispositions diverses de la fin de l'année dernière (DOC 53 1952/004) se pose la question de savoir si le gouvernement entend encore respecter la distinction entre les deux lois.

— Art. 145

L'alinéa 1^{er} concerne la mention de comptes étrangers dans la déclaration à l'impôt des personnes physiques pour l'année de revenus 2011, à introduire en principe pour le 1^{er} juillet 2012.

Peut-on savoir pour quelle date le ministre s'attend à ce que la loi-programme à l'examen soit publiée au *Moniteur belge*?

Le ministre admet-il que tant que la loi-programme à l'examen n'aura pas été publiée au *Moniteur belge*, le Roi ne pourra pas aller au-delà de la formulation actuelle relative aux comptes étrangers, compte tenu de la jurisprudence selon laquelle le Roi peut uniquement prévoir la mention de l'existence de comptes étrangers, et non exiger du contribuable qu'il fasse une déclaration certifiant qu'il n'existe pas de comptes étrangers en apportant la mention "néant"?¹⁴

¹³ H. MATTHIJS, Belgische begroting, 2010, 6.

¹⁴ Gand 8 mai 2007, *Fiscoloog* 2007 (reproduction VAN CROMBRUGGE, S.), n° 1076, 19-20, *Fisc. Act.* 2007, n° 27, 8-10, confirmé par Cass. 8 mai 2009, *Fiscoloog* 2009 (reproduction BUYASSE, C.), n° 1167, 16, *Fisc. Act.* 2009 (reproduction), n° 23, 10-11; Anvers 24 octobre 2007, *Accountancy & Fiscaliteit* 2007, n° 43, 6-7; Liège 31 octobre 2007, *Acc. & Fisc.* 2009 (reproduction), n° 21, 12; Gand 3 février 2009, *Fisc. Act.* 2009, n° 11, 15.

dit ontwerp van programmawet maar van de wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen.

Er dient opgemerkt dat de regering het onderscheid tussen een wet houdende diverse bepalingen en een programmawet niet goed voor ogen houdt.

Een programmawet is een wet ter uitvoering van de begrotingsbepalingen. De programmawet omvat allerlei artikels aangaande de ontvangsten (bijvoorbeeld een wijziging van de fiscaliteit) en de uitgaven (bijvoorbeeld besparingen) en is dus het geheel van maatregelen ter verwezenlijking van het algemeen en het financieel beleid van de begroting.¹³

Als de regering zo doorgaat bevat een wet houdende diverse bepalingen de inhoudelijke uitvoering van de begroting en wordt de programmawet een wet met allerlei reparatiewetgeving zonder budgettaire weerslag. Met bepalingen zoals in artikel 144 van het voorliggende ontwerp van programmawet of de amendementen op het wetsontwerp houdende diverse bepalingen van eind vorig jaar (DOC 53 1952/004) rijst de vraag of de regering het onderscheid tussen beide wetten nog wel wil respecteren.

— Art. 145

Het eerste lid heeft betrekking op de vermelding van buitenlandse rekeningen in de aangifte voor de personenbelasting inkomstenjaar 2011 in principe in te dienen tegen 1 juli 2012.

Mag vernomen worden wanneer de minister verwacht tegen welke datum deze programmawet in het *Belgisch Staatsblad* zal gepubliceerd worden?

Is de minister het eens dat zolang deze programmawet niet in het *Belgisch Staatsblad* is gepubliceerd de Koning niet verder kan gaan dan de huidige formulering met betrekking tot buitenlandse rekeningen, rekening houdend met de rechtspraak dat de Koning enkel in het vermelden van het bestaan van buitenlandse rekeningen kan voorzien, en niet van de belastingplichtige kan eisen dat hij een verklaring zou afleggen dat er geen buitenlandse rekeningen zijn, namelijk door de vermelding "nihil" aan te brengen.¹⁴

¹³ H. MATTHIJS, Belgische begroting, 2010, 6.

¹⁴ Gent 8 mei 2007, *Fiscoloog* 2007 (weergave VAN CROMBRUGGE, S.), nr. 1076, 19-20, *Fisc. Act.* 2007, nr. 27, 8-10 bevestigd door Cass. 8 mei 2009, *Fiscoloog* 2009 (weergave BUYASSE, C.), nr. 1167, 16, *Fisc. Act.* 2009 (weergave), nr. 23, 10-11; Antwerpen 24 oktober 2007, *Accountancy & Fiscaliteit* 2007, nr. 43, 6-7; Luik 31 oktober 2007, *Acc. & Fisc.* 2009 (weergave), nr. 21, 12; Gent 3 februari 2009, *Fisc. Act.* 2009, nr. 11, 15.

Les années précédentes, l'arrêté royal déterminant le modèle de la formule de déclaration a été publié dans le courant du mois de mars:

— Arrêté royal du 13 mars 2011 déterminant le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des personnes physiques pour l'exercice d'imposition 2011, MB 18 mars 2011, erratum, MB 23 mars 2011, 18044, republié pour une meilleure qualité d'impression.

— Arrêté royal du 8 mars 2010 déterminant le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des personnes physiques pour l'exercice d'imposition 2010, MB 12 mars 2010, 16112.

— Arrêté royal du 13 mars 2009 déterminant le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des personnes physiques pour l'exercice d'imposition 2009, MB 20 mars 2009, 23261;

— Arrêté royal du 10 mars 2008 déterminant le modèle de la formule de déclaration en matière d'impôt des personnes physiques pour l'exercice d'imposition 2008, MB 14 mars 2008, 15390.

Peut-on déduire de la lecture conjointe des alinéas 1^{er} et 2 de l'article 145, qui règle l'entrée en vigueur de l'article 143 relatif aux numéros de compte étrangers, que la banque de données du point de contact central sera opérationnelle entre la mi-mars (période normale de publication de la déclaration au *Moniteur belge*) et le 1^{er} juillet 2012 (en principe le délai ultime de dépôt de la déclaration)?

Cela implique-t-il que l'adjudication pour la banque de données et les logiciels qui l'accompagnent a déjà été attribuée, alors que l'administration distincte appelée à gérer cette banque de données doit encore être créée?

MM. Steven Vandeput et Jan Jambon (N-VA) présentent un amendement n° 12 (DOC 53 2081/006) qui tend à remplacer l'article 139, 3°, alinéa 5, par un nouveau texte. L'exception accordée aux sociétés PPP y est supprimée, tout comme l'exception en faveur des sociétés de leasing mobilier et immobilier et de factoring.

MM. Steven Vandeput et Jan Jambon (N-VA) présentent un amendement n° 26 (DOC 53 2081/006) qui tend à modifier l'article 145 de telle sorte que les dispositions de l'article 139, 2° et 3°, du projet de loi-programme ne soient applicables qu'aux intérêts payés ou attribués à partir du 1^{er} juillet 2012.

De voorgaande jaren werd het koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier in de maand maart gepubliceerd:

— Koninklijk besluit van 13 maart 2011 tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake personenbelasting voor het aanslagjaar 2011, BS 18 maart 2011, erratum, BS 23 maart 2011, 18044, opnieuw gepubliceerd omwille van betere afdrukkwaliteit.

— Koninklijk besluit van 8 maart 2010 tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake personenbelasting voor het aanslagjaar 2010, BS 12 maart 2010, 16112.

— Koninklijk besluit van 13 maart 2009 tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake personenbelasting voor het aanslagjaar 2009, BS 20 maart 2009, 23261;

— Koninklijk besluit van 10 maart 2008 tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake personenbelasting voor het aanslagjaar 2008, BS 14 maart 2008, 15390.

Mag uit de samenlezing van artikel 145, eerste lid en tweede lid, dat de inwerkingtreding van artikel 143 regelt met betrekking tot de buitenlandse rekeningnummers, afgeleid worden dat de databank bij het centraal aanspreekpunt operationeel zal zijn, ergens vanaf half maart (normale periode dat de aangifte in het *Belgisch Staatsblad*, wordt gepubliceerd) en 1 juli 2012 (in principe de uiterlijke termijn voor de indiening voor de aangifte)?

Houdt dit in dat de aanbesteding voor de databank en de nodige software reeds werd gegund, terwijl de afzonderlijke administratie die de databank zal beheren nog moet worden opgericht?

De heren Steven Vandeput en Jan Jambon (N-VA) dienen het amendement nr. 12 in (DOC 53 2081/006) dat artikel 139, 3°, vijfde lid, door een nieuwe tekst vervangt. De uitzondering voor PPS-vennootschappen wordt daarbij opgeheven, net als de uitzondering voor roerende en onroerende leasing- en factoringmaatschappijen.

De heren Steven Vandeput en Jan Jambon (N-VA) dienen het amendement nr. 26 in (DOC 53 2081/004) dat ertoe strekt artikel 145 te wijzigen zodat de bepalingen van artikel 139, 2° en 3°, van het ontwerp van programwet pas gelden voor intresten betaald of toegekend vanaf 1 juli 2012.

Le vice-premier ministre répond à la remarque de M. Vandeput relative à l'article 135 en précisant que les mots "à la Direction pour l'Immatriculation des Véhicules" peuvent être supprimés. M. Vandeput a raison sur ce point.

Le projet de loi à l'examen ne change rien au régime de la quote-part personnelle du travailleur dans l'avantage de toute nature. L'avantage de toute nature peut toujours être diminué de la quote-part personnelle des travailleurs pour les options.

L'acquéreur du véhicule de société paie une TVA effective de 21 %, mais dans la déclaration du vendeur il y a un régime de faveur aux termes duquel le vendeur n'acquitte la TVA que sur son bénéfice. Le vendeur peut également choisir de ne pas déduire de TVA. Le traitement dans la déclaration de TVA a pour effet que la TVA effectivement payée n'est pas mentionnée sur la facture.

Le Vice-premier ministre ne peut souscrire à l'amendement n° 4 de M. Jean-Marie Dedecker (LDD). La loi du 28 décembre 2011 portant des dispositions diverses ne prévoit pas une dépréciation dans le temps des véhicules neufs ou d'occasion. Par contre, le projet de loi à l'examen prévoit la dépréciation de la valeur catalogue, également pour les véhicules d'occasion. On a recherché à cet égard un équilibre économique. Il est indéniable que le projet de loi à l'examen représente une amélioration par rapport à la loi du 28 décembre 2011.

La détermination d'un avantage en nature n'est pas du même ordre que le prix d'achat. L'argument économique de M. Dedecker est dès lors sans objet.

Ensuite, *le vice-premier ministre* souligne encore que seul un nombre peu élevé de pays européens font jouer un tel rôle au facteur CO₂ dans la fiscalité des voitures de société. On ne peut pas dire que la législation belge est dénuée de considérations environnementales.

M. Hagen Goyvaerts (VB) fait remarquer que l'article 139 du projet de loi-programme à l'examen réforme une réglementation fiscalement attrayante pour les entreprises. On s'en inquiète dans les cercles des entrepreneurs, comme en témoignent les déclarations récentes de la Chambre de commerce américaine. L'intervenant souligne que les États-Unis sont l'un des principaux investisseurs étrangers pour l'industrie belge. Le vice-premier ministre a-t-il une idée de l'impact budgétaire de cette mesure?

De vice-eersteminister antwoordt op de bemerking van de heer Vandeput bij artikel 135 dat de woorden "bij de Directie voor de Inschrijving van de Voertuigen" weggelaten kunnen worden. De heer Vandeput heeft op dat punt gelijk.

Het voorliggende wetsontwerp verandert niets aan de regeling voor de eigen bijdrage van de werknemer in het voordeel van alle aard. Het voordeel alle aard mag nog steeds verminderd worden met de eigen bijdrage van de werknemers voor opties.

De koper van het bedrijfsvoertuig betaalt een werkelijke btw van 21 %, maar in de aangifte van de verkoper bestaat een gunstregeling waarbij de verkoper enkel btw afdraagt op zijn winst. De verkoper kan er ook voor opteren geen btw in aftrek te brengen. De verwerking in de btw-aangifte zorgt ervoor dat de werkelijk betaalde btw niet vermeld staat op de factuur.

De vice-eersteminister kan niet akkoord gaan met het amendement nr. 4 van de heer Jean Marie Dedecker (LDD). De wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen voorziet niet in een afwaardering in de tijd voor nieuwe of tweedehands voertuigen. Met het voorliggende wetsontwerp wordt wel voorzien in de afwaardering van de cataloguswaarde, ook voor tweedehandswagens. Er is daarbij gezocht naar een economisch evenwicht. Niemand kan ontkennen dat het voorliggende wetsontwerp een verbetering is van de wet van 28 december 2011.

Het bepalen van een voordeel in natura is niet van dezelfde orde als de aankoopprijs. Het economische argument van de heer Dedecker is daarom zonder voorwerp.

De vice-eersteminister benadrukt voorts nog dat in slechts weinig Europese landen de CO₂ factor een dergelijke rol speelt in de fiscaliteit van de bedrijfswagens. Men kan niet zeggen dat milieuoverwegingen niet meespelen in de Belgische wetgeving.

De heer Hagen Goyvaerts (VB) merkt op dat het artikel 139 van het voorliggende ontwerp van programwet een voor de bedrijven fiscaal aantrekkelijke regeling hervormt. Men is hierover in de kringen van de ondernemers verontrust, getuige de recente uitlatingen van de Amerikaanse Kamer van Koophandel. De spreker wijst er op dat de Verenigde Staten een van de belangrijkste buitenlandse investeerders is voor de Belgische industrie. Heeft de vice-eersteminister enig zicht op de budgettaire impact van deze maatregel?

Mme Gwendolyn Rutten (Open Vld) émet des réserves en ce qui concerne le dernier alinéa de l'article 138 concernant la taxe sur la plus-value des actions, où il est question de la situation des actions échangées, par exemple dans le cas de la fusion ou de la scission d'une entreprise. Mme Rutten se demande pourquoi l'article 46, § 1^{er}, du CIR 92 est cité à l'article 138. En effet, cet article 46, § 1^{er}, du Code concerne l'apport d'actifs, pour lesquels des actions sont reçues en échange: il ne s'agit donc pas d'un pur échange d'actions. Pourquoi cet article est-il alors cité à l'article 138 du projet de loi-programme?

En ce qui concerne la réglementation relative à la thin capitalisation dans l'article 139, Mme Rutten renvoie à l'accord de gouvernement, où il est question de mesures contre les abus, notamment la baisse artificielle de la base imposable.¹⁵ L'objectif ne peut être de rendre impossibles les formes habituelles de gestion des liquidités, comme les treasury centres ou les activités de cash pooling.

Le projet de loi-programme à l'examen peut toucher certaines grandes sociétés de financement. Il s'agit la plupart du temps d'anciens centres de coordination restés en Belgique par le biais d'un ruling. Le ruling signifie que ces entreprises garantissent le maintien de l'emploi et paient l'impôt des sociétés. Le vice-premier ministre envisage-t-il une adaptation à la réglementation à l'examen?

M. Jenne De Potter (CD&V) déclare que, depuis les années '80, le gouvernement belge a fait des efforts pour attirer des activités à haute valeur ajoutée et occupant des travailleurs hautement qualifiés, notamment par le biais de la législation sur les centres de coordination et, plus tard, de la déduction des intérêts notionnels. Maintenant que la Belgique modifie le cadre fiscal, d'autres pays risquant de convoiter ce secteur. Y a-t-il eu une concertation sur les nouvelles mesures avec le secteur concerné?

CHAPITRE 2

Mesures pour une meilleure perception

(Art. 146 à 156)

M. Steven Vandeput (N-VA) déclare que les dispositions de l'article 146 attribuent deux compétences procédurales aux receveurs du SPF Finances, chargés de la perception ou du recouvrement de créances fiscales:

¹⁵ http://premier.be/files/20111206/Accord_de_Gouvernement_1er_decembre_2011.pdf

Mevrouw Gwendolyn Rutten (Open Vld) heeft bedenking bij de laatste alinea van het artikel 138 over de meerwaardebelasting op aandelen, waar er gesproken wordt over de situatie bij geruilde aandelen, bijvoorbeeld in het geval van een fusie of een splitsing van een onderneming. Mevrouw Rutten vraagt zich waarom artikel 46, § 1, WIB 92 wordt opgesomd in het artikel 138. Dat artikel 46, § 1, van het wetboek betreft immers ingebracht activa, waarvoor in ruil aandelen worden verkregen, dus geen zuivere aandelenruil. Waarom wordt dit artikel dan opgesomd in het artikel 138 van het ontwerp van programmawet?

Met betrekking tot de regeling van de zogenaamde thin capitalisation in artikel 139 verwijst mevrouw Rutten naar het regeerakkoord, waar gesproken wordt over maatregelen tegen misbruik, namelijk de artificiële daling van de belastbare basis.¹⁵ Het kan niet de bedoeling zijn om gebruikelijke vormen van liquiditeitsbeheer onmogelijk te maken, zoals treasury centres of cash-pooling activiteiten.

Met het voorliggende ontwerp van programmawet kunnen sommige grote financieringsondernemingen getroffen kunnen worden. Het gaat dan meestal om oude coördinatiecentra die via een ruling in België gebleven zijn. De ruling betekent dat deze ondernemingen tewerkstelling garanderen en vennootschapsbelasting betalen. Overweegt de vice-eerste minister een aanpassing aan de voorliggende regeling?

De heer Jenne De Potter (CD&V) stelt dat de Belgische regering sinds jaren '80 inspanningen gedaan heeft om activiteiten met een hoge toegevoegde waarde en met hoogopgeleide werknemers aan te trekken, onder meer via de wetgeving op de coördinatiecentra en later de notionele intrestaftrek. Er is het risico dat andere landen zullen azen op deze sector nu België het fiscale kader verandert. Is er overleg geweest over de nieuwe maatregelen met de betrokken sector?

HOOFDSTUK 2

Maatregelen voor een betere inning

(Art. 146 tot 156)

De heer Steven Vandeput (N-VA) verklaart dat de bepalingen uit artikel 146 twee procedurele bevoegdheden verlenen aan de ontvangers van de FOD Financiën, belast met de inning of invordering van fiscale schuldvorderingen:

¹⁵ http://premier.be/files/20111206/Regeerakkoord_1_december_2011.pdf

— ils peuvent engager des actions en justice pour le non-paiement de créances fiscales;

— ils sont responsables pour la perception et le recouvrement de ce que le juge a attribué à l'autorité, en ce compris les intérêts judiciaires et l'indemnité de procédure.

En réponse à une question écrite de Mme Veerle Wouters (N-VA), le ministre a annoncé une modification législative: *“Afin d'éviter des retours incessants dans l'envoi des dossiers entre les administrations et afin de rationaliser autant que possible les processus de perception et de recouvrement, les différentes administrations se sont accordées pour que l'indemnité de procédure soit recouvrée par (le receveur de) l'administration concernée par l'instance.”*¹⁶

Il ressort plus clairement de la réponse du ministre que l'indemnité de procédure sera recouvrée par le receveur concerné par l'instance fiscale. Dans l'article 146 en projet, on peut lire qu'ils sont responsables de 'ce que'. Les intérêts et les dépens visés par les articles 1017 et 1018 du Code judiciaire (dont l'indemnité de procédure) sont cités en guise d'exemple. Comment faut-il interpréter exactement les termes 'ce que'? Doit-il y avoir un lien avec une créance fiscale? Supposons qu'un entrepreneur n'exécute pas ou pas correctement des travaux à la Justice. Après des années de procédures, l'État se voit attribuer une indemnité contractuelle. Quel receveur est compétent pour recouvrer l'indemnité contractuelle? Qu'en est-il des cotisations sociales et de leurs accessoires? Sont-ils également couverts par les termes 'ce que'? Dans l'exposé des motifs (DOC 53 2081/001, p. 103), il est renvoyé à la législation néerlandaise. Aux Pays-Bas, les cotisations sociales sont recouvrées par le fisc. L'article 146 du projet de loi-programme est-il une disposition embryonnaire en vue de suivre la même voie en Belgique?

Aux termes de l'article 146, seuls les receveurs du Service public fédéral Finances sont chargés de la perception ou du recouvrement des créances fiscales. Interprète-on correctement cette disposition en considérant qu'elle ne s'applique pas aux receveurs d'amendes pénales, qui sont chargés du recouvrement des recettes non fiscales (l'Administration de Recouvrement non fiscal auprès de l'Administration générale de la documentation patrimoniale)?

Dans l'article 150, il est renvoyé à l'article 115 (DOC 53 2081/001, p. 337). Ce renvoi ne semble pas correct à M. Vandeput.

¹⁶ *Quest. et Rép.*, Chambre, 2011-12, n° 53-049, 9 (n° 2, Veerle Wouters, 13 décembre 2011).

— zij kunnen rechtsvorderingen instellen wegens de niet-betaling van de fiscale schuldvorderingen;

— zij staan in voor de inning en invordering van het door de rechter aan de overheid toegekende, waaronder de gerechtelijke intresten en rechtsplegingsvergoeding.

In antwoord op een schriftelijke vraag van mevrouw Veerle Wouters (N-VA) stelde de minister een wetswijziging in het vooruitzicht *“om het over en weer zenden van dossiers tussen administraties te vermijden en om de processen van inning en invordering zoveel als mogelijk te stroomlijnen, zijn de verschillende administraties het erover eens om de rechtsplegingsvergoeding te laten invorderen door de (ontvanger van de) administratie die in het geding was betrokken.”*¹⁶

Uit het antwoord van de minister blijkt duidelijker dat de rechtsplegingsvergoeding zal worden ingevorderd door de ontvanger die in het fiscaal geding was betrokken. In het ontworpen artikel 146 is er sprake dat zij zullen instaan voor “het”. Als voorbeeld worden de intresten en kosten bedoeld in artikelen 1017 en 1018 van het gerechtelijk wetboek (waaronder de rechtsplegingsvergoeding). Hoe ruim moet “het” geïnterpreteerd worden? Dient er een verband te zijn met een fiscale vordering? Stel dat een aannemer de werken bij justitie niet of niet correct uitvoert. De staat wordt na jaren procederen een contractuele schadevergoeding toegekend. Welke ontvanger is bevoegd om de contractuele schadevergoeding in te vorderen? Wat met sociale bijdragen en toebehoren? Vallen die ook onder “het”? In de memorie van toelichting (DOC 53 2081/001, p. 103) wordt verwezen naar de Nederlandse wetgeving. In Nederland worden de sociale bijdragen door de fiscus ingevorderd. Is artikel 146 van het ontwerp van programwet een embryonale bepalingen om dezelfde weg op te gaan in België?

In het artikel 146 worden enkel de ontvangers van de Federale Overheidsdienst Financiën, belast met de inning of invordering van fiscale schuldvorderingen. Wordt deze bepaling correct geïnterpreteerd als niet van toepassing op de ontvangers van de penale boetes, die instaan voor de invordering van de niet-fiscale ontvangsten (de Administratie Niet-Fiscale Invordering bij de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie)?

In artikel 150 wordt verwezen naar artikel 115 (DOC 53 2081/001, p. 320). Het komt de heer Vandeput voor dat deze verwijzing niet de juiste is.

¹⁶ *Vr. en Antw.*, Kamer, 2011-12, nr. 53-049, 9 (nr. 2, Veerle Wouters, 13 december 2011).

— art. 151 à 154

Les articles 151 à 154 prévoient d'étendre l'obligation de notification aux successions. L'orateur estime que cette extension entre en conflit avec d'autres dispositions en matière de droit réel et de droit des sûretés pour les trois raisons suivantes:

— La succession est une masse composée d'éléments d'actif et de passif. Pour le paiement du passif, des règles de priorité ont été fixées. Il estime que celles-ci ne peuvent être contrecarrées par une notification fiscale.

— Qui plus est, il ne s'agit pas en l'espèce d'un élément d'actif bien défini, tel un immeuble sur lequel le fisc pourrait prendre une hypothèque légale, alors que le système de la notification ne peut fonctionner correctement que s'il s'agit d'un bien spécifique et non d'une masse.

— Enfin, il est exact que les droits de succession ne constituent pas une dette du défunt lui-même, mais des acquéreurs, alors que le système de notification vise à percevoir les dettes fiscales du de cujus, et pas celles de l'acquéreur.

— Art. 155

Les articles 149 à 154 entrent en vigueur à une date fixée par le Roi [...], et au plus tard le 1^{er} juillet 2012. Quel est le sens d'une anticipation éventuelle de l'entrée en vigueur des dispositions à l'examen? Au moment où la présente loi-programme sera publiée au *Moniteur belge*, il sera pratiquement le 1^{er} juillet 2012.

— Art. 156

Les fonctionnaires chargés du recouvrement ne doivent pas demander l'autorisation au fonctionnaire désigné pour exiger la fourniture d'informations auprès d'une institution financière. La N-VA votera contre cette disposition aussi longtemps que l'on n'aura pas rétabli l'équilibre entre les possibilités de recouvrement que les pouvoirs publics se sont arrogées en vertu d'une loi et les possibilités dont dispose un créancier privé.

Le vice-premier ministre déclare que l'article 150 contient effectivement un renvoi erroné. Au lieu de l'article 115, il y a lieu de renvoyer à l'article 149 du projet de loi-programme.

M. Philippe Goffin (MR) et consorts présentent les amendements n^{os} 18 à 25 (DOC 53 2081/006).

— art. 151 tot 154

De artikelen 151 tot 154 voorzien in een uitbreiding van de notificatieverplichting naar de nalatenschap. Om de volgende 3 redenen is de spreker van mening dat deze uitbreiding in conflict komt met andere zakenrechtelijke en zekerheidsrechtelijke bepalingen:

— de nalatenschap is een boedel bestaande uit activa en passiva. Voor de betaling van passiva bestaan er regels van voorrang. Hij meent dat die niet mogen doorkruist worden door een fiscale notificatie.

— Bovendien gaat het hier niet om een welbepaald actief zoals een onroerend goed, waarop de fiscus een wettelijke hypotheek zou kunnen nemen, terwijl het systeem van de notificatie maar behoorlijk kan werken als het om een specifiek goed gaat en niet om een boedel.

— Ten slotte is het zodat de successierechten géén schulden zijn van de overledene zelf, maar van de verkrijgers, terwijl het notificatiesysteem dient om de belastingschulden van de vervreemder te innen en niet die van de verkrijger.

— Art. 155

De artikelen 149 tot 154 treden in werking op een datum die door de Koning wordt bepaald [...], en uiterlijk op 1 juli 2012. Wat is de zin van een eventuele vervroegde inwerkingstreding van deze bepalingen? Wanneer deze programmawet in het *Belgisch Staatsblad* is bekendgemaakt, is 1 juli 2012 al dichtbij.

— Art. 156

De met de invordering belaste ambtenaren moeten geen machtiging vragen aan de aangewezen ambtenaar om het verstrekken van inlichtingen te vorderen bij een financiële instelling. De N-VA stemt tegen deze bepaling zolang het evenwicht van de invorderingsmogelijkheden die de overheid zich bij wet heeft toegeëigend in vergelijking met de mogelijkheden die een private schuldeiser heeft niet wordt hersteld.

De vice-eersteminister zegt dat het artikel 150 inderdaad een foutieve verwijzing bevat. In plaats van artikel 115 moet verwezen worden naar het artikel 149 van het ontwerp van programmawet.

De heer Philippe Goffin (MR) c.s. dient de amendementen 18 tot 25 in (DOC 53 2081/006).

M. Jenne De Potter (CD&V), coauteur, explique que les amendements n^{os} 18 à 24 visent à modifier les articles 149 à 155 du projet de loi-programme en vue de prévoir de nouvelles règles pour le paiement de dettes fiscales après le décès d'un contribuable. L'obligation imposée aux détenteurs d'avoirs du défunt, dans le système actuel, de payer le montant des dettes fiscales dans les huit jours qui suivent le décès, est perçue comme étant difficilement applicable. Le nouveau système fonctionnera par le biais d'un acte ou d'un certificat d'hérédité. À cet effet, l'amendement n^o 25 insère également un nouvel article 155/1.

CHAPITRE 3

Lutte contre la fraude fiscale

(Art. 157 à 160)

M. Josy Arens (cdH) déplore qu'une disposition d'une telle importance en tant que disposition anti-abus soit modifiée par le biais d'un projet de loi-programme. Cette procédure laisse en effet peu de temps pour débattre de la question sur le fond.

Néanmoins l'intervenant souhaite soumettre quelques questions au ministre:

1. Trois questions génériques

Comment détermine-t-on les objectifs de la législation ou de la réglementation fiscale dans le respect du principe constitutionnel de la légalité en matière fiscale (article 170), dont découlent notamment les principes d'interprétation restrictive de la loi fiscale (et de l'interdiction de l'interprétation par analogie) et de libre choix de la voie la moins imposée? Cela implique-t-il que le législateur doive, pour le futur, définir l'objectif de chaque nouvelle disposition fiscale, autre qu'un objectif budgétaire? Quel est le rôle du Service des décisions anticipées dans ce cadre?

Quelles sont les caractéristiques objectives des actes posés par le contribuable pour être qualifiés d'abus fiscaux? En particulier, faut-il qu'il s'agisse d'actes qualifiables d'anormaux ou d'artificiels alors que le texte ne le mentionne pas expressément? Doit-on s'inspirer des critères établis de la jurisprudence de la Cour de justice de l'Union européenne ou peut-on s'en écarter?

De heer Jenne De Potter (CD&V), mede-indiener, verklaart dat de amendementen 18 tot 24 er toe strekken de artikelen 149 tot 155 van het ontwerp van programwet te wijzigen met het oog op een nieuwe regeling voor het betalen van belastingschulden na het overlijden van een belastingplichtige. De verplichting voor de houders van tegoeden van de overledene, in het bestaande systeem, om het bedrag aan belastingschulden binnen de acht dagen na het overlijden te betalen, wordt als moeilijk toepasbaar ervaren. Het nieuwe systeem zal werken via een akte of certificaat van erfopvolging. Het amendement nr. 25 voegt daartoe ook een nieuwe artikel 155/1 in.

HOOFDSTUK 3

Strijd tegen de fiscale fraude

(Art. 157 tot 160)

De heer Josy Arens (cdH) betreurt dat de zo'n belangrijke bepaling als de antimisbruikbepaling gewijzigd wordt via een ontwerp van programwet. Via dergelijke procedure rest er immers weinig tijd om het debat ten gronde te kunnen voeren.

Toch wil de spreker de minister enkele vragen stellen.

1. Drie algemene vragen

Hoe worden de doelstellingen bepaald van de fiscale wetgeving of regelgeving met inachtneming van het constitutioneel legaliteitsbeginsel in fiscale aangelegenheden (artikel 170), waaruit met name de beginselen voortvloeien dat de fiscale wetgeving restrictief moet worden geïnterpreteerd (en dat interpretaties naar analogie uit den boze zijn), alsook dat men vrij moet kunnen kiezen voor de minst belaste weg? Houdt zulks in dat de wetgever voortaan de doelstelling zal moeten omschrijven van elke nieuwe fiscale bepaling, behalve als die doelstelling van budgettaire aard is? Welke rol speelt de Dienst Voorafgaande Beslissingen in fiscale zaken in dat verband?

Op grond van welke objectieve kenmerken kunnen de door een belastingplichtige gestelde handelingen als "fiscaal misbruik" worden gekwalificeerd? Gaat het in het bijzonder om handelingen die als "abnormaal" dan wel als "kunstmatig" worden gekwalificeerd, hoewel dat in de tekst niet uitdrukkelijk is vermeld? De vraag rijst of men zich moet laten inspireren door de criteria die de rechtspraak van het Hof van Justitie van de Europese Unie hanteert, dan wel of men daarvan mag afwijken.

Quelles sont les conséquences de l'application du nouvel article 344, § 1^{er}, CIR 92 dans le chef du contribuable et des parties qui ont conclu les actes ayant donné lieu à une requalification fiscale avec celui-ci, tant en matière d'impôts sur les revenus que pour les autres impôts? En particulier, la requalification entraîne-t-elle le dégrèvement ou l'annulation des impôts établis sur la base des actes requalifiés dans leur chef notamment en application de l'article 373 CIR 92? Par ailleurs, quel est l'impact de l'application de l'article 344, § 1^{er}, sur des actes ayant des conséquences sur plusieurs exercices (notamment en matière immobilière)?

2. 20 questions ponctuelles sur le nouveau texte

Question 1: Dans l'ancienne version de l'article 344, § 1^{er}, c'était la qualification de l'acte juridique qui n'était pas opposable à l'administration fiscale. Dorénavant, c'est l'acte ou l'ensemble des actes posés par le contribuable qui est inopposable à l'administration. Est-il correct qu'à des fins de taxation, l'administration va devoir substituer à l'acte qui lui est inopposable un autre acte (ou une série d'actes) ou aucune substitution d'acte n'est nécessaire pour taxer l'acte rendu inopposable?

Question 2: Supposons que l'acte juridique rendu inopposable est un contrat et donc liant deux ou plusieurs parties à l'acte. L'acte qui est rendu inopposable, doit-il être déclaré inopposable par rapport aux parties à la convention ou peut-il l'être seulement à l'égard d'une seule partie?

Question 3: Supposons que l'acte juridique rendu inopposable a donné lieu à la perception d'un droit proportionnel d'enregistrement, l'inopposabilité vaut-elle uniquement pour l'application des impôts sur les revenus ou simultanément pour les impôts sur les revenus et les droits d'enregistrement (+ éventuellement la TVA)? Peut-on envisager dans un tel cas, un supplément d'impôt direct et une restitution de droits d'enregistrement ou inversement?

Question 4: Supposons que l'acte juridique rendu inopposable permet à une partie à l'acte de demander un dégrèvement, cette inopposabilité fiscale a-t-elle des effets civils, c'est-à-dire entre parties?

Welke gevolgen heeft de toepassing van het nieuwe artikel 344, § 1, WIB 92 voor de belastingplichtige en de partijen die handelingen hebben gesteld die aanleiding hebben gegeven tot een fiscale herkwalificatie op grond van dit artikel, zowel op het vlak van de inkomstenbelastingen als op dat van de andere belastingen? In het bijzonder rijst de vraag of de herkwalificatie aanleiding geeft tot belastingonthefing dan wel tot vernietiging van de belasting gevestigd op grond van de door hen gestelde handelingen die werden geherkwalificeerd, meer bepaald met toepassing van artikel 373 WIB 92. Welke impact heeft de toepassing van artikel 344, § 1, WIB 92 voorts op de handelingen met een meerjarige uitwerking (met name inzake onroerende goederen)?

2. Twintig gerichte vragen over de nieuwe tekst

Vraag 1: Krachtens de oude versie van artikel 344, § 1, kon de kwalificatie van de rechtshandeling niet worden tegengeworpen aan de belastingadministratie. Voortaan kan de handeling zelf (of het geheel van de door de belastingplichtige gestelde handelingen) niet aan de administratie worden tegengeworpen. De spreker wenst te weten of het klopt dat de administratie, om belasting te kunnen heffen op de niet tegenstelbaar verklaarde handeling, een andere handeling (of een aantal handelingen) in de plaats zal moeten stellen van de haar niet tegenstelbaar verklaarde handeling, dan wel of een dergelijke indeplaatsstelling niet nodig is.

Vraag 2: In de veronderstelling dat de niet tegenstelbaar verklaarde rechtshandeling een overeenkomst is die dus twee of meer overeenkomstsluitende partijen bindt, moet de niet tegenstelbaar verklaarde handeling dan tevens niet tegenstelbaar worden verklaard ten aanzien van alle overeenkomstsluitende partijen, of is zulks ook mogelijk ten aanzien van slechts één partij?

Vraag 3: In de veronderstelling dat de niet tegenstelbaar verklaarde rechtshandeling aanleiding heeft gegeven tot de inning van een evenredig registratierecht, geldt de niet-tegenstelbaarheid dan alleen voor de heffing van de inkomstenbelasting, dan wel tegelijk voor de heffing van de inkomstenbelasting en van de registratierechten (en eventueel van de btw)? Is het in een dergelijk geval mogelijk een bijkomende directe belasting te heffen en registratierechten terug te betalen, of omgekeerd?

Vraag 4: In de veronderstelling dat de niet tegenstelbaar verklaarde rechtshandeling één van de handelende partijen in de mogelijkheid stelt een verzoek tot belastingonthefing in te dienen, heeft die fiscale niet-tegenstelbaarheid dan gevolgen op burgerrechtelijk vlak, dus voor de partijen onderling?

Question 5: Idem question 4 mais une des parties à l'étranger réside à l'étranger, quid?

Question 6: Suivant l'exposé des motifs, il y a incompatibilité avec les objectifs de la législation fiscale quand une opération constitue une "construction purement artificielle". Pourriez-vous nous fournir des exemples concrets de "construction purement artificielle"?

Question 7: Quelle est la nuance juridique entre une opération simulée et une opération qui constitue une opération purement artificielle?

Question 8: Pourriez-vous nous donner quelques exemples d'une "opération qui ne poursuit pas les objectifs économiques que sous-tend la législation fiscale"?

Question 9: Quelle est la différence entre la réalité économique et la réalité juridique?

Question 10: Quelle est la différence entre la réalité économique et la théorie de la simulation?

Question 11: Faut-il comprendre par une "opération qui ne se déroule pas dans des conditions commerciales ou financières du marché", une opération qui n'est pas réalisée à des conditions "at arm's length", c'est-à-dire une opération qui est réalisée à des conditions qui seraient convenues entre des parties liées?

Question 12: Comment faut-il déterminer l' "objectif" d'une loi fiscale? Faut-il le faire sur la base d'une interprétation littérale du texte de loi (in dubio contra fiscum) et/ou sur la base d'une interprétation téléologique?

Question 13: Le nouveau texte de l'article 344, § 1^{er}, CIR 92 permet-il une taxation par analogie? Si oui, le choix de la voie la moins imposée est-il encore possible?

Question 14: Le contribuable peut-il renoncer à exécuter l'acte que l'administration déclare inopposable à elle?

Question 15: Faut-il considérer que le nouvel article 344, § 1^{er}, CIR 92 constitue une clause résolutoire expresse légale entre parties?

Question 16: Si la question 15 emporte une réponse négative, qu'est-ce qui empêche civilement les parties de convenir d'une condition résolutoire affectant leur convention dès lors que l'administration fiscale fait application de l'article 344, § 1^{er}, CIR 92 nouveau?

Vraag 5: Zie vraag 4. Wat is echter de gang van zaken als één van de partijen in het buitenland verblijft?

Vraag 6: Uit de memorie van toelichting blijkt dat sprake is van strijdigheid met de doelstellingen van de fiscale wetgeving wanneer een handeling een "volstrekt kunstmatige constructie" is. Kunnen concrete voorbeelden worden gegeven van een "volstrekt kunstmatige constructie"?

Vraag 7: Wat is de juridische nuance tussen een gesimuleerde verrichting en een volstrekt kunstmatige verrichting?

Vraag 8: Kunnen enkele voorbeelden worden gegeven van een "verrichting [die] niet de economische doelstellingen onderliggend aan de fiscale wetgeving nastreeft"?

Vraag 9: Waarin verschilt de economische realiteit van de juridische realiteit?

Vraag 10: Waarin verschilt de economische realiteit van de simulatietheorie?

Vraag 11: Moet onder een verrichting die "niet aan commerciële of financiële marktvoorwaarden plaatsvindt" een verrichting worden verstaan die niet voldoet aan de voorwaarden *at arm's length*, met andere woorden een verrichting die voldoet aan voorwaarden die de gebonden partijen zouden zijn overeengekomen?

Vraag 12: Hoe bepaalt men de "doelstelling" van een fiscale wet? Hoort dat op basis van een letterlijke interpretatie van de wettekst (*in dubio contra fiscum*) of op basis van een teleologische interpretatie, of op basis van beide?

Vraag 13: Is op basis van de nieuwe tekst van artikel 344, § 1, WIB 92 een belastingheffing naar analogie mogelijk? Zo ja, kan dan nog worden gekozen voor de minst belaste weg?

Vraag 14: Kan de belastingplichtige verzuimen een handeling uit te voeren die door de belastingadministratie niet-tegenstelbaar is verklaard?

Vraag 15: Dient het nieuwe artikel 344, § 1, WIB 92 te worden beschouwd als een wettelijk uitdrukkelijk ontbindend beding tussen partijen?

Vraag 16: Als het antwoord op vraag 15 negatief is, wat belet de partijen dan burgerrechtelijk hun overeenkomst van een ontbindingsbeding te voorzien, gelet op het feit dat de belastingadministratie het nieuwe artikel 344, § 1, WIB 92 toepast?

Question 17: Si rien n'empêche les parties à une convention de l'assortir d'une condition résolutoire et que par ailleurs, cette convention n'est pas opposable à l'administration, la convention n'est plus opposable à personne, donc n'a plus d'existence légale et ne peut ainsi plus servir de base à une imposition quelconque. Êtes-vous d'accord qu'il devient dès lors impossible de tirer de cette convention un quelconque effet utile tant sur le plan civil que fiscal?

Question 18: Le contribuable peut-il encore demander un *ruling* à l'administration et si oui sur quoi porte ce *ruling*? Les objectifs du législateur? Quid si un texte de loi a été modifié à répétition? Pensez-vous que le Service des décisions anticipées (SDA) peut effectivement se prononcer sur le fait que vu les circonstances spécifiques du cas analysé décrites dans la demande de décision anticipée,

— qu'il y a (ou qu'il n'y a pas) "abus fiscal"

— ou que telle opération concrète par laquelle le demandeur "se place (ou non) en violation des objectifs d'une disposition du présent Code et des arrêtés pris en exécution de celui-ci, en dehors du champ d'application de cette disposition"

— ou que "l'opération par laquelle le demandeur prétend à un avantage fiscal prévu par une disposition du présent Code ou des arrêtés pris en exécution de celui-ci, dont l'octroi serait contraire (ou non) aux objectifs de cette disposition et dont le but essentiel est (ou n'est pas) l'obtention de cet avantage"

— ou que le choix posé par le demandeur "se justifie (ou non) par d'autres motifs que la volonté d'éviter les impôts sur les revenus"?

Rappelons que le premier système d'accord fiscal préalable a été créé au moment de l'adoption de la première mouture de l'article 344, § 1^{er}, CIR 92 justement pour permettre, malgré ce risque fiscal, d'obtenir au préalable la sécurité juridique.

Question 19: Pourquoi avoir limité les objectifs du législateur aux seuls objectifs d'une "disposition du présent Code ou de ses arrêtés d'exécution"? Pourquoi pas aussi les dispositions particulières (temporaires, transitoires ou permanentes comme par exemple la loi du 26 mars 1999 posant le cadre de l'impact fiscal des plans d'options sur actions) en matière d'impôts sur les revenus? Estimez-vous que le nouvel article 344,

Vraag 17: Als niets de partijen belet in hun overeenkomst een ontbindingsbeding op te nemen en die overeenkomst bovendien niet aan de belastingadministratie kan worden tegengeworpen, dan is die overeenkomst aan niemand meer tegenstelbaar, heeft ze geen wettelijke bestaansgrond meer en kan ze bijgevolg niet meer als basis dienen voor welke aanslag ook. Bent u het ermee eens dat uit deze overeenkomst bijgevolg geen enkel burgerrechtelijk of fiscaal voordeel kan worden gehaald?

Vraag 18: Kan de belastingplichtige nog een *ruling* vragen aan de administratie en, zo ja, waarop slaat die *ruling* dan? Op de doelstellingen van de wetgever? En wat als een wettekst herhaaldelijk gewijzigd werd? Denkt u dat de Dienst Voorafgaande Beslissingen in fiscale zaken (DVB) daadwerkelijk kan uitmaken of, gelet op de in de aanvraag tot voorafgaande beslissing vervatte specifieke omstandigheden van het geanalyseerde geval:

— al dan niet sprake is van "fiscaal misbruik";

— het al dan niet gaat om een concrete verrichting waarbij de aanvrager "zichzelf in strijd met de doelstellingen van een bepaling van dit Wetboek of de ter uitvoering daarvan genomen besluiten buiten het toepassingsgebied van die bepaling plaatst";

— het al dan niet gaat om een verrichting waarmee aanspraak wordt gemaakt op een belastingvoordeel vervat in een bepaling van dit Wetboek of in de ter uitvoering daarvan genomen besluiten, waarbij de toekenning van dit voordeel in strijd zou zijn met de doelstellingen van die bepaling en het in wezen de bedoeling was dit voordeel te verkrijgen";

— de door de aanvrager gemaakte keuze al dan niet "door andere motieven verantwoord is dan het ontwijken van inkomstenbelastingen"?

Er moet aan worden herinnerd dat de eerste regeling inzake voorafgaande fiscale overeenkomsten bij de aanneming van de eerste versie van artikel 344, § 1, WIB 92 werd ingevoerd, precies om niettegenstaande dat fiscale risico vooraf rechtszekerheid te verkrijgen.

Vraag 19: Waarom werd beslist dat de wetgever in casu niet méér zou beogen dan een "bepaling van dit Wetboek of de ter uitvoering daarvan genomen besluiten"? Waarom geldt een en ander ook niet voor de bijzondere bepalingen (de tijdelijke bepalingen, de overgangsbepalingen of de permanente bepalingen, zoals de wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende

§ 1^{er}, CIR92 pourrait s'appliquer aux éléments repris dans la loi susmentionnée malgré le fait que ce nouvel article ne s'appliquerait qu'au Code des impôts sur les revenus et aux arrêtés pris en exécution de celui-ci? Si oui, sur quelle base? Si non, quel élément justifie l'exclusion de certaines lois fiscales du champ d'application du nouvel article 344, § 1^{er}, CIR92 dès lors qu'elles ne sont pas codifiées? N'y aurait-il pas dans ce cas un problème de constitutionnalité du nouvel article 344, § 1^{er}, CIR92 (en vertu des articles 10 et 11 de la Constitution) dès lors que ledit nouvel article 344, § 1^{er}, CIR92 s'appliquerait à certaines mesures fiscales et pas à d'autres?

Question 20: Pour déterminer les objectifs d'un arrêté royal, sans rapport au Roi, comment faut-il procéder? Avis du Conseil d'État, avis de l'inspection des finances, accord du ministre du budget, autrement?

M. Steven Vandeput (N-VA) considère que l'habilitation conférée au Roi à l'article 157 est trop large. Les délais de conservation dans le chef des contribuables, par exemple, sont toujours fixés par la loi. Or, le délai de conservation pour le point de contact central sera fixé par la Roi. Pourquoi cette distinction?

Malgré la doctrine Brepols, en vertu de laquelle les contribuables ont le droit de choisir la voie la moins imposée, pour autant qu'ils en acceptent toutes les conséquences, malgré une Constitution qui fait de la Belgique, en principe, un paradis fiscal, la Belgique connaît la troisième plus forte pression fiscale des pays de l'OCDE. De nombreuses lois fiscales ont instauré des taxes diverses et variées. La naissance mise à part, tous les actes posés par un être humain dans ce pays sont imposés d'une manière ou d'une autre. Lorsqu'il se nourrit, s'habille ou se chauffe, il est taxé, lorsqu'il travaille, il est taxé, lorsqu'il épargne, il est taxé, même lorsqu'il décède, il est taxé.

Il existe d'importantes disparités entre les différents types de taxes. Lorsqu'il agit, il est libre d'éviter l'impôt. La plupart des actes posés sont, d'une manière ou d'une autre, fiscalement inspirés. Quand c'est possible, il essaye en outre de répercuter sur un autre les impôts dont il est redevable. Il peut être renvoyé à titre d'exemple à l'augmentation récente de l'imposition sur les véhicules de société, où les employés essayent de la reporter sur leur employeur.

diverse bepalingen wat de aandelenopties betreft), wat de inkomstenbelasting betreft? Denkt de minister dat het nieuwe artikel 344, § 1, WIB 92 zou kunnen gelden voor de in bovenvermelde wet opgenomen aspecten, ondanks het feit dat dit nieuwe artikel alleen toepasselijk zou zijn op het Wetboek van de inkomstenbelastingen en op de desbetreffende uitvoeringsbesluiten? Zo ja, op welke grondslag is dat het geval? Zo niet, welk gegeven verantwoordt dan de uitsluiting van bepaalde fiscale wetten van de werkingssfeer van het nieuwe artikel 344, § 1, WIB 92, aangezien ze niet worden gecodificeerd? Zou in dat geval geen moeilijkheid rijzen in verband met de grondwettigheid van het nieuwe artikel 344, § 1, WIB 92 (krachtens de artikelen 10 en 11 van de Grondwet), aangezien het alleen voor welbepaalde fiscale maatregelen zou gelden en niet voor andere?

Vraag 20: hoe moet te werk worden gegaan om zonder verslag aan de Koning de doelstellingen van een koninklijk besluit te bepalen? Moet advies worden ingewonnen bij de Raad van State of bij de inspectie van Financiën, moet de goedkeuring van de minister van Begroting worden verkregen, dan wel dient er nog een andere werkwijze te worden gevolgd?

De heer Steven Vandeput (N-VA) is van oordeel dat de machtiging aan de Koning in artikel 157 te ruim is. Zo worden in hoofde van de belastingplichtigen steeds de bewaartermijnen bij wet bepaald. De bewaartermijn voor het centraal aanspreekpunt zal door de Koning worden bepaald. Vanwaar dit onderscheid?

Ondanks de Brepolsdoctrine waardoor belastingplichtigen de keuze hebben de minst belaste weg te volgen zolang hij alle gevolgen hiervan aanvaarden, ondanks een grondwet die bepaalt dat België in principe een belastingparadijs is, kent België de derde hoogste belastingdruk van de OESO-landen. Vele fiscale wetten hebben allerhande soorten belastingen ingevoerd. Buiten geboren worden, worden alle handelingen die een mens stelt in dit land op één of andere manier belast. Als hij zich voedt, zich kleedt of zich verwarmt wordt hij belast, als hij werkt, wordt hij belast, als hij spaart wordt hij belast, zelfs als hij sterft wordt hij belast.

Tussen alle soorten van belastingen bestaan er grote verschillen. Bij zijn handelen is hij vrij belastingen te ontwijken. De meeste handelingen die hij stelt, zijn op de een of andere manier fiscaal geïnspireerd. Als het enigzins kan probeert hij bovendien de belastingen die hij moet betalen, af te wentelen op iemand anders. Als voorbeeld kan verwezen worden naar de recente verhoging van de belasting op bedrijfswagens waarbij werknemers die trachten af te wentelen op hun werkgever.

Au cours des auditions auxquelles il a participé, le professeur émérite Frans Vanistendael a comparé ces différences de pression fiscales avec la météo. Plus l'écart de pression est grand, plus il y a de vent. Plus les différences de pression fiscale sont importantes, plus importante est l'évasion fiscale. C'est une bonne chose pour les contribuables, mais pas pour les recettes fiscales. Dans cette optique, les sociétés de management ne relèvent pas de l'abus ou de la fraude, comme le prétend le secrétaire d'État Crombez. Elles sont le résultat de la différence de pression fiscale entre l'impôt des personnes physiques et l'impôt des sociétés.

L'État peut prendre deux mesures pour remédier à cette situation: ou bien adapter les différences de pression entre les différents régimes fiscaux, ou bien adapter la législation pour limiter l'évasion fiscale.

Le CIR 92 contient de nombreux exemples de requalification de loyer en rémunérations ou d'intérêts en dividendes, ou de ce que l'on est en train de faire avec les règles de sous-capitalisation. La presse a notamment évoqué, comme exemple d'abus, le cas d'une société déficitaire qui avait racheté une société en bénéficiaire dans le but de compenser ses pertes grâce aux bénéfices de la société rachetée. Ce cas a donné lieu au fameux arrêt "Au Vieux Saint-Martin" de la Cour de cassation¹⁷, dans lequel celle-ci a non seulement jugé qu'une telle opération était permise, mais a confirmé en outre qu'un acte (authentique) ne pouvait être contesté, même s'il a été établi dans le seul but d'éviter l'impôt. Le législateur a, pour cette raison, instauré spécialement une disposition anti-abus (art. 206 CIR 92) limitant la possibilité de compenser des pertes à l'aide des bénéfices d'une société rachetée. C'est également en réaction à cet arrêt que la disposition générale anti-abus de l'article 344, § 1^{er}, CIR 92 a été insérée¹⁸.

Il aura fallu attendre plus de dix ans avant que la Cour constitutionnelle¹⁹ et la Cour de cassation²⁰ n'assurent la sécurité juridique concernant l'application correcte de cette disposition générale anti-abus.

Dans l'intervalle, l'administration a tenté de requalifier un usufruit en une location immobilière, ignorant ainsi la distinction fondamentale entre droits réels et

Prof. Emeritus Frans Vanistendael heeft tijdens de hoorzittingen met hem deze drukverschillen vergeleken met het weer. Hoe groter het drukverschil hoe meer wind. Hoe groter de fiscale drukverschillen hoe groter het ontwijkingsgedrag. Goed voor de belastingplichtigen, minder goed voor de fiscale inkomsten. In die zin zijn managementvennootschappen geen misbruik of fraude zoals staatssecretaris Crombez voorhoudt. Zij zijn het gevolg van de verschillende belastingdruk in de personenbelasting en de vennootschapsbelasting.

De Staat kan hier twee dingen tegen doen. Ofwel past ze de drukverschillen aan tussen de verschillende belastingregimes ofwel past ze de wetgeving aan om het ontwijkingsgedrag in te perken.

In het WIB 92 zijn talrijke voorbeelden terug te vinden zoals de herkwalificatie van huur in bezoldigingen of de herkwalificatie van intresten in dividenden of zoals we nu doen met de onderkapitalisatieregels. In de pers verscheen als voorbeeld van misbruik het geval waarbij een verlieslatende vennootschap een winstgevende vennootschap overneemt met het oog op de verrekening van haar verliezen met de winst van de overgenomen vennootschap. Niet alleen is dit de casus die aanleiding gaf tot het bekende cassatiearrest Au Vieux St. Martin¹⁷ waarin het Hof van Cassatie oordeelde dat dit toegestaan is. Meer nog, het Hof bevestigt dat een (echte) akte niet betwist mag worden zelfs als zij opgesteld werd met het enige bedoeling aan belasting te ontsnappen. De wetgever heeft daarom een bijzondere antimisbruikbepaling ingevoerd (art. 206 WIB 92) die de verrekening van de verliezen met de winst van de overgenomen vennootschap beperkt. In reactie op dit arrest werd ook de algemene antimisbruikbepaling van artikel 344, § 1, WIB 92 ingevoerd¹⁸.

Het heeft meer dan tien jaar geduurd vooraleer het Grondwettelijk Hof¹⁹ en het Hof van Cassatie²⁰ rechtszekerheid hebben gebracht over de juiste draagwijdte van deze algemene antimisbruikbepaling.

In die tussentijd heeft de administratie gepoogd om een vruchtgebruik te herkwalificeren in een onroerende verhuur. Het fundamenteel onderscheid tussen zake-

¹⁷ Cass. 22 mars 1990, *Au Vieux Saint-Martin*, Pas. 1990, I, p. 853.

¹⁸ Art. 16, 1^o de la loi du 22 juillet 1993 (*M.B.*, 24 juillet 1993, Errat., *M.B.*, 26 juillet 1993), qui est applicable aux actes conclus à partir du 31 mars 1993 (art. 23, § 4).

¹⁹ C.C. 24 novembre 2004, n^o 188/2004.

²⁰ Cass. 4 novembre 2005, FJF 2006, n^o 1, p. 64, note; JDF 2006, n^o 1-2, p. 45, note X; Pas. 2005, n^o 11, p. 2140, concl. HENKES, A.; RGCF 2006, n^o 5, p. 313, note BOURS, J; RW 2006-07, n^o 22, p. 923, note VANDENBERGHE, L; TFR 2006, n^o 304, p. 558, note SPAGNOLI, K.

¹⁷ Cass. 22 maart 1990, *Au Vieux Saint-Martin*, Pas. 1990, I, p. 853.

¹⁸ Art. 16, 1^o, W. 22 juli 1993 (*BS*, 24 juli 1993, err., *BS*, 26 juli 1993), van toepassing op de akten die vanaf 31 maart 1993 zijn gesloten (art. 23, § 4).

¹⁹ GwH 24 november 2004, nr. 188/2004.

²⁰ Cass. 4 november 2005, FJF 2006, afl. 1, 64, noot; JDF 2006, afl. 1-2, 45, noot X; Pas. 2005, afl. 11, 2140, concl. HENKES, A.; RGCF 2006, afl. 5, 313, noot BOURS, J; RW 2006-07, afl. 22, 923, noot VANDENBERGHE, L; TFR 2006, afl. 304, 558, noot SPAGNOLI, K.

droits personnels. Cette tentative a été repoussée par la jurisprudence, mais les avocats fiscalistes n'en sont sans doute devenus que meilleurs.

Si la disposition générale anti-abus à l'examen est adoptée, ce sera sans doute le début d'une nouvelle période de dix ans d'insécurité juridique. Si la commission d'enquête sur les grands dossiers de fraude fiscale a bien prouvé une chose, c'est que quand une construction fiscale déterminée coûte cher au Trésor, comme les impositions avec imputation d'impôt (QFIE) ou les sociétés de liquidités, il est préférable de modifier rapidement la loi, plutôt que de se perdre pendant des années dans des procédures juridiques à l'issue incertaine.

Dans la disposition en projet, la définition de ce qu'il y a lieu d'entendre pas abus fiscal dissimule la plus grande insécurité.

“Il y a abus fiscal lorsque le redevable réalise, par l'acte juridique ou l'ensemble d'actes juridiques qu'il a posé, l'une des opérations suivantes:

1. une opération par laquelle il se place, en violation des objectifs d'une disposition du présent Code ou des arrêtés pris en exécution de celui-ci, en-dehors du champ d'application de cette disposition; ou

2. une opération par laquelle il prétend à un avantage fiscal prévu par une disposition du présent Code ou des arrêtés pris en exécution de celui-ci, dont l'octroi serait contraire aux objectifs de cette disposition et dont le but essentiel est l'obtention de cet avantage.” (DOC 53 2081/001, p 341).

Tout le monde s'accorde à dire que l'intention du législateur ne ressort pas toujours des documents parlementaires. Dans ce pays de compromis, les lois fiscales sont des compromis par excellence. Un parti souhaite réduire la pression fiscale, l'autre parti ne tend pas ouvertement à cet objectif et cela débouche, par exemple, sur la déduction pour capital à risque.

En outre, selon la jurisprudence constante des plus hautes juridictions, l'intention du législateur ne doit pas toujours ressortir de ces documents, elle peut également en être déduite.

On peut renvoyer, par exemple, à la Cour de cassation: *“La volonté du législateur de conférer un effet rétroactif à une disposition de loi donnée doit certes*

lijke en persoonlijke rechten werd hierbij genegeerd. De rechtspraak heeft zich negatief uitgesproken over deze poging. Wellicht zijn alleen de fiscale advocaten er beter van geworden.

Als voorliggende algemene antimisbruikbepaling wordt aangenomen, begint er wellicht opnieuw tien jaar rechtsonzekerheid. Als de onderzoekscommissie naar de grote fiscale fraudedossiers één ding heeft duidelijk gemaakt is dat, indien een bepaalde fiscale constructie veel geld kost aan de schatkist zoals belastingheffing met verrekening van belasting (FBB) of kasgeldvennootschappen, het beter is de wet snel aan te passen dan zich te verdrinken in jarenlange onzekere gerechtelijke procedures.

De grootste onzekerheid in de ontworpen bepaling gaat schuil in de definitie van wat moet worden verstaan onder fiscaal misbruik.

“Er is sprake van fiscaal misbruik wanneer de belastingplichtige middels de door hem gestelde rechtshandeling of het geheel van rechtshandelingen één van de volgende verrichtingen tot stand brengt:

1. een verrichting waarbij hij zichzelf in strijd met de doelstellingen van een bepaling van dit Wetboek of de ter uitvoering daarvan genomen besluiten buiten het toepassingsgebied van die bepaling plaatst; of

2. een verrichting waarbij aanspraak wordt gemaakt op een belastingvoordeel voorzien door een bepaling van dit Wetboek of de ter uitvoering daarvan genomen besluiten en de toekenning van dit voordeel in strijd zou zijn met de doelstellingen van die bepaling en die in wezen het verkrijgen van dit voordeel tot doel heeft.” (DOC 53 2081/001, p. 341)

Iedereen is het over eens dat de bedoeling van de wetgever niet steeds blijkt uit de parlementaire stukken. Fiscale wetten zijn in dit land van compromissen, compromissen bij uitstek. De ene partij wil de belastingdruk verlagen, de andere wil dit niet openlijk en dan krijgt men bijvoorbeeld de aftrek voor risicokapitaal.

Bovendien is het vaste rechtspraak van de hoogste rechtscolleges dat bedoeling van de wetgever niet steeds moet blijken uit die stukken maar ook kan afgeleid worden.

Er kan bijvoorbeeld verwezen worden naar het Hof van Cassatie: *“De bedoeling van de wetgever om aan een betrokken wetsbepaling terugwerkende kracht te*

être certaine; mais il n'est pas nécessaire que cette volonté soit exprimée de manière explicite dans la loi." (traduction)²¹.

Ou à l'arrêt n° 8/2012 de la Cour constitutionnelle, B.15.2: *"Il peut être déduit de la teneur générale des travaux préparatoires qu'en utilisant les termes "les formalités requises par la présente loi", le législateur a voulu répondre à l'observation précitée du Conseil d'État, sans toutefois avoir voulu porter atteinte à l'intention originelle."*²²

La difficulté de déceler dans certains cas l'intention du législateur a encore été illustrée récemment par la réponse fournie par le ministre des Finances à une question écrite de notre collègue, Mme Wouters.²³

"Lors de l'introduction de la condition suivant laquelle l'habitation devait avoir été occupée au moins cinq ans au début des travaux, le législateur s'est basé sur la même définition déjà utilisée en matière de TVA. Cela ressort des Documents parlementaires de la loi de relance économique du 27 mars 2009, DOC 52 1788/001, p. 6.

Il était donc clairement dans l'intention du législateur de faire correspondre le calcul du délai visé de cinq ans en matière d'impôt sur les revenus aux règles qui valent en matière de TVA. J'estime dès lors également que la tolérance administrative qu'applique l'administration de la TVA en la matière doit être étendue aux impôts sur les revenus.

[...]

L'administration mettra le plus vite possible en conformité avec cette décision les directives qui ont déjà été diffusées en la matière."

Le ministre des Finances soutient que l'intention du législateur a toujours été claire. Or, dans ses circulaires, l'administration a systématiquement donné une interprétation différente de la sienne.²⁴

La disposition générale anti-abus est également appliquée aux droits de succession. Les exemples suivants illustrent très clairement ce qui se passe lorsqu'on laisse à l'administration le soin d'appliquer l'intention du législateur.

²¹ Cassation 17 janvier 2008, deux arrêts, *Fiscoloog 2008* (weergave VAN DIJCK, J.), n° 1103, 3-4.

²² Cour constitutionnelle, 18 janvier 2012, n° 8/2012, B.15.2.

²³ *Questions et réponses.*, Chambre, 2011-12, n° 53-045, 3 (question n° 421, Veerle Wouters, 16 juin 2011).

²⁴ Circulaires n° Ci.RH.331/605 768 (AOIF 49/2010) du 2 juillet 2010 et n° Ci.RH.331/605 767 (AAFisc 26/2011) du 16 mai 2011.

*geven weliswaar vast dient te staan; maar dat het niet vereist is dat die bedoeling in uitdrukkelijke termen in de wet geuit moet zijn".*²¹

Of het arrest van het Grondwettelijk Hof nr. nr. 8/2012, r.o. B.15.2: *"Uit de algemene teneur van parlementaire voorbereiding kan worden afgeleid dat de wetgever met de woorden "de pleegvormen door deze wet opgelegd "wou tegemoetkomen aan de voormelde opmerking van de Raad van State, zonder evenwel afbreuk te willen doen aan de oorspronkelijke bedoeling."*²²

Dat de bedoeling van de wetgever niet altijd meteen duidelijk is, blijkt recent nog uit het antwoord van de minister van Financiën, op een schriftelijke vraag van collega Wouters.²³

"Bij de invoering van de voorwaarde dat de woning ten minste vijf jaar in gebruik is genomen bij het begin van de werken heeft de wetgever zich gebaseerd op eenzelfde omschrijving die reeds wordt gebruikt inzake btw. Dat blijkt uit de Parlementaire Stukken bij de economische herstellwet van 27 maart 2009, DOC 52 1788/001, p. 6.

Het is dus duidelijk de bedoeling van de wetgever geweest om de berekening van de bedoelde termijn van vijf jaar inzake inkomstenbelastingen te laten aansluiten met de regels die gelden inzake btw. Ik meen dan ook dat de administratieve tolerantie die de BTW-Administratie ter zake hanteert moet worden doorgetrokken inzake inkomstenbelastingen.

[...]

De administratie zal zo spoedig mogelijk de richtlijnen die ter zake reeds werden verspreid in overeenstemming brengen met deze beslissing."

Volgens de minister van Financiën was de bedoeling van de wetgever altijd duidelijk. De administratie had het nochtans in haar circulaires systematisch anders begrepen.²⁴

De algemene antimisbruikbepaling wordt ook op successierechten toegepast. De volgende voorbeelden tonen zeer duidelijk aan wat de gevolgen zijn als men aan de administratie overlaat om de bedoeling van de wetgever toe te passen.

²¹ Cass. 17 januari 2008, twee arresten, *Fiscoloog 2008* (weergave VAN DYCK, J.), nr. 1103, 3-4.

²² GwH 18 januari 2012, nr. 8/2012, B.15.2.

²³ Vr. en Antw., Kamer, 2011-12, nr. 53-045, 3 (vr. nr. 421, Veerle Wouters, 16 juni 2011).

²⁴ Circulaires nr. Ci.RH.331/605 768 (AOIF 49/2010) van 2 juli 2010 en nr. Ci.RH.331/605 767 (AAFisc 26/2011) van 16 mei 2011.

Dans un arrêt du 10 décembre 2010, la Cour de cassation a estimé qu'une clause de la maison mortuaire — en vertu de laquelle la pleine propriété du patrimoine commun est attribuée à un conjoint bien déterminé, sans condition de survie — doit être considérée comme un avantage matrimonial réel et ne peut donc pas être qualifiée de donation au sens du droit civil, à condition que l'attribution reste dans les limites des articles 1464 et 1465 du Code civil.

L'article 2 du Code des droits de succession n'est donc pas d'application, le transfert de l'intégralité du patrimoine commun au conjoint survivant n'étant donc pas soumis à des droits de succession.

L'article 5 ne s'applique pas davantage, car la clause de maison mortuaire n'est pas contractée sous la condition de survie.

Bien que l'objectif de la loi soit évident et que la jurisprudence de la Cour de cassation soit claire, l'administration n'entend pas se plier à la clause de la maison mortuaire. C'est ce qui ressort de la réponse à la question orale de Mme Veerle Wouters.²⁵

Il peut être renvoyé, à titre d'autre exemple, au tarif de 3 ou 7 % pour la donation de biens mobiliers, adopté par le Parlement flamand. Des juristes avisés ont tout de suite vu la faille dans la législation et ont fait des donations sous la condition suspensive du décès du donateur. Le ministre flamand des Finances et du Budget de l'époque a estimé que tel n'était pas l'objectif poursuivi. La loi a finalement été adaptée.

Lorsque Mme Rutten (Open Vld) déclare dans la presse que "le législateur doit définir où s'arrête l'évitement fiscal légal et où commence l'abus",²⁶ M. Vandepuut est entièrement d'accord avec elle.

C'est en effet le législateur — le parlement — qui doit adapter la législation s'il considère que l'évitement fiscal va trop loin. Le gouvernement fédéral peut lui-même, formellement sur l'initiative du Roi (article 75 de la Constitution), déposer un projet de loi et faire des propositions. Il ressort de l'exemple de la clause de la maison mortuaire que l'évitement fiscal pose des problèmes à l'administration et que celle-ci fait même fi d'une loi et d'une jurisprudence claires. Si le nouveau

²⁵ Quest. or. n° 5077, Veerle Wouters, 7 juin 2011, Compte rendu intégral, Chambre, 2010-11, n° 53 COM 256, 24.

²⁶ LVDK, "Rutten vreest willekeurige jacht op belastingbetalers", *Het Laatste Nieuws*, 27 janvier 2012.

In zijn arrest van 10 december 2010 heeft het Hof van Cassatie geoordeeld dat een sterfhuisclausule — dit wil zeggen, een clausule waarbij de volle eigendom van het gemeenschappelijk vermogen aan één welbepaalde echtgenoot wordt toegekend, zonder voorwaarde van overleving — als een werkelijk huwelijksvoordeel te beschouwen is, en dus burgerrechtelijk niet als schenking kan worden beschouwd voor zover de toebedeling binnen de perken van artikels 1464 en 1465 van het Burgerlijk Wetboek blijft.

Bijgevolg is artikel 2 van het Wetboek der successierechten niet van toepassing, waardoor de overgang van het volledig gemeenschappelijk vermogen naar de langstlevende echtgenoot niet belast wordt met successierechten.

Artikel 5 is evenmin van toepassing, omdat een sterfhuisclausule niet onder de voorwaarde van overleving wordt aangegaan.

Ondanks dat de bedoeling van de wet duidelijk is, de rechtspraak van Cassatie duidelijk is, wenst de administratie zich niet neer te leggen bij de sterfhuisclausule. Dit blijkt uit het antwoord op de mondelinge vraag van Veerle Wouters.²⁵

Als ander voorbeeld kan verwezen worden naar het tarief van 3 of 7 % voor de schenking van roerende goederen, ingevoerd door het Vlaams Parlement. Pientere juristen zagen meteen het gat in de wetgeving en schonken onder opschortende voorwaarde van overlijden van de schenker. De toenmalige Vlaamse minister van Financiën en Begroting vond dat dit niet de bedoeling is geweest. Uiteindelijk werd de wet aangepast.

Wanneer mevrouw Rutten (Open Vld) in de pers verklaart dat "de wetgever moet definiëren waar legale belastingontwijking stopt en waar misbruik begint",²⁶ dan treedt de heer Vandepuut haar volkomen bij.

Het is inderdaad de wetgever, het parlement, dat de wetgeving moet aanpassen indien hij van oordeel is dat de belastingontwijking te ver gaat. De federale regering kan zelf, formeel op initiatief van de Koning (art. 75 G.W.), een wetsontwerp indienen en voorstellen doen. Uit het voorbeeld van de sterfhuisclausule blijkt dat de administratie moeite heeft met belastingontwijking en zelfs een duidelijke wet en rechtspraak naast zich neerlegt. Als men de administratie met de

²⁵ Mond. vr. nr. 5077, Veerle Wouters, 7 juni 2011, Integraal Verslag, Kamer, 2010-11, nr. 53 COM 256, 24.

²⁶ LVDK, "Rutten vreest willekeurige jacht op belastingbetalers", *Het Laatste Nieuws* 27 januari 2012.

dispositif anti-abus permet à l'administration de définir l'intention du législateur, c'est la fin de la démocratie. Ce sont les parlementaires qui votent les lois fiscales.

Mme Gwendolyn Rutten (Open Vld) n'est pas favorable à un dispositif général anti-abus. Il est du devoir du parlement de légiférer de manière claire. Il serait préférable de prévoir des dispositifs anti-abus spécifiques plutôt qu'un dispositif anti-abus général. Et il serait encore davantage préférable de simplifier drastiquement la fiscalité. L'ancienne rédaction de l'article 344, § 1^{er}, du CIR 92 posait problème en raison d'objections constitutionnelles.

Le nouvel article 344, § 1^{er}, tel qu'il est proposé dans l'article 158 du projet de loi-programme, permettra-t-il d'y remédier? Mme Rutten renvoie à cet égard aux observations du Conseil d'État sur le principe de légalité (DOC 53 2081/001, p. 240). La nouvelle version est en tout cas un pas dans la bonne direction. L'exposé des motifs (DOC 53 2081/001, p. 114) évoque une "construction purement artificielle". Mme Rutten remarque toutefois que les objectifs d'une société peuvent changer au fil du temps. La nouvelle disposition anti-abus ne peut entraîner une insécurité juridique en cas de ruling fiscal.

Enfin, Mme Rutten observe que la simple création d'une société ne peut être considérée comme l'indication d'une volonté d'évasion fiscale.

Mmes Muriel Gerken et Meyrem Almaci (Ecolo-Groen) présentent un amendement n° 3, (DOC 53 2081/006), qui tend à remplacer l'article 344, § 1^{er}, CIR 92, proposé par une nouvelle disposition. Mme Gerken déclare que cet amendement tend à répondre aux observations fondamentales du Conseil d'État à propos de la rédaction de l'article 158 du projet de loi-programme.

Le vice-premier ministre observe que la réponse aux questions 4, 5 et 14 de M. Arens figure déjà dans l'exposé des motifs. Les questions 7 à 11 sont d'ordre général et ne concernent pas directement le projet de loi-programme à l'examen.

Le Vice-premier ministre apporte les réponses suivantes aux autres questions de M. Arens:

1. L'administration fiscale ne doit rien substituer à l'acte qui lui est inopposable à des fins de taxation. Aucune substitution n'est nécessaire!

nouvelle antimisbruikbepaling toelaat de bedoeling van de wetgever te achterhalen, geeft men de democratie uit handen. Het zijn de volksvertegenwoordigers die de belastingwetten goedkeuren.

Mevrouw Gwendolyn Rutten (Open Vld) is geen fan van een algemene antimisbruikbepaling. Het is de plicht van het parlement om duidelijke wetten op te stellen. Specifieke antimisbruikbepalingen zijn te verkiezen boven één algemene. Beter nog ware een doorgedreven vereenvoudiging van de fiscaliteit. De vroegere redactie van het artikel 344, § 1, WIB 92 kwam in de problemen door grondwettelijke bezwaren.

Zal dit met het nieuwe artikel 344, § 1, zoals voorgesteld in artikel 158 van het ontwerp van programmawet, verholpen worden? Mevrouw Rutten verwijst in dat verband naar de opmerkingen van de Raad van State over het legaliteitsbeginsel (DOC 53 2081/001, p. 240). Er is met de nieuwe versie alvast een stap in de goede richting gezet. De memorie van toelichting (DOC 53 2081/001, p. 114) spreekt over een "volstrect kunstmatige constructie". Mevrouw Rutten merkt echter op dat de doelstellingen van een vennootschap doorheen de tijd kunnen veranderen. De nieuwe antimisbruikbepaling mag niet tot juridische onzekerheid leiden bij een fiscale ruling.

Tot slot merkt mevrouw Rutten op dat het loutere oprichten van een vennootschap niet gezien mag worden als een indicatie van ontwijkingsgedrag.

De dames Muriel Gerken en Meyrem Almaci (Ecolo-Groen) dienen het amendement nr. 3 in (DOC 53 2081/006), dat ertoe strekt het ontworpen artikel 344, § 1, WIB 92 te vervangen door een nieuwe bepaling. Mevrouw Gerken verklaart dat daarmee wordt tegemoet gekomen aan de fundamentele opmerkingen van de Raad van State op de redactie van het artikel 158 van het ontwerp van programmawet.

De vice-eersteminister merkt op dat de vragen 4, 5 en 14 van heer Arens reeds beantwoord worden in de memorie van toelichting. De vragen 7 tot 11 zijn van algemene aard en hebben niet direct betrekking op het voorliggende ontwerp van programmawet.

Op de andere vragen van de heer Arens geeft de vice-eersteminister de volgende antwoorden:

1. De belastingadministratie moet niets in de plaats stellen van de niet-tegenstelbare handeling om op die handeling belasting te kunnen heffen. Geen enkele substitutie is noodzakelijk.

2. L'acte qui est rendu inopposable sera déclaré soit inopposable par rapport aux deux parties à la convention soit à l'égard d'une seule partie. La question sera analysée au cas par cas.

3. La disposition anti-abus est présente dans les différents codes fiscaux et donc aussi bien, dans l'exemple qui nous est soumis, en droits d'enregistrement qu'en contributions directes. Aussi, il pourrait très bien être envisagé que dans certaines situations, il y ait abus fiscal en matière de contributions directes et non en matière de droits d'enregistrement.

4. Par exemple la création d'un établissement fictif à l'étranger n'exerçant aucune activité économique réelle, telle que les sociétés "boîte aux lettres", les sociétés "écrans".

5. L'objectif de la présente disposition est de combattre l'évasion fiscale. On y définit l'abus fiscal. Le texte étant clair, aucune interprétation ne s'impose.

6. L'administration fiscale devra démontrer l'abus fiscal par présomptions ou par d'autres moyens de preuve admis par le droit commun, y compris les procès-verbaux des agents du SPF Finances, sauf le serment, à la lumière de circonstances objectives.

Le choix de la voie la moins imposée est toujours possible pour autant qu'il n'y ait pas d'abus fiscal.

7. Non, le nouvel article 344, § 1^{er}, ne constitue pas une clause résolutoire expresse légale entre parties.

8. Rien n'empêche les parties de convenir d'une clause résolutoire affectant leur convention.

9. Il devient en effet alors impossible de tirer de ladite convention un quelconque effet utile tant sur le plan civil que fiscal puisque rien n'existe!

10. Tel qu'indiqué dans l'exposé des motifs de la présente Loi-programme, le service des décisions anticipées en matière fiscale ne peut pas se prononcer sur l'application de la mesure anti-abus car il s'agit là d'un élément de la procédure de taxation qui n'interviendra que postérieurement à la réalisation de l'opération.

Ce service pourra se prononcer sur le fait de savoir si le choix du ou (des) acte(s) juridique(s), ou l'ensemble d'actes juridiques projetés et réalisant une même opé-

2. Wanneer een handeling niet-tegenstelbaar wordt verklaard, geldt dat ten aanzien van hetzij de beide partijen bij de overeenkomst, hetzij één enkele partij. Dat zal voor elk geval afzonderlijk worden bekeken.

3. De antimisbruikbepaling is opgenomen in de verschillende belastingwetboeken en geldt in dit voorbeeld dus ook voor zowel de registratierechten als de directe belastingen. Zo is het goed mogelijk dat in bepaalde situaties wél sprake is van fiscaal misbruik op het vlak van de directe belastingen, maar niet op het vlak van de registratierechten.

4. Een voorbeeld daarvan is de oprichting van fictieve vennootschappen in het buitenland die geen enkele reële economische activiteit uitoefenen, zoals brievenbusvennootschappen of lege vennootschappen.

5. Het doel van deze bepaling is belastingontwijking tegen te gaan. Ze bevat een definitie van fiscaal misbruik. De tekst is duidelijk en is dan ook niet vatbaar voor interpretatie.

6. De belastingadministratie zal het fiscaal misbruik moeten aantonen op grond van vermoedens of andere gemeenrechtelijke bewijsmiddelen, met inbegrip van de processen-verbaal van de ambtenaren van de FOD Financiën, maar met uitzondering van de verklaring op erewoord en in het licht van objectieve omstandigheden.

De minst belaste weg kan altijd worden gekozen, zolang er geen sprake is van fiscaal misbruik.

7. Het nieuw ontworpen artikel 344, § 1, WIB 92 is geen wettelijk uitdrukkelijk ontbindend beding tussen partijen.

8. Niets belet de partijen in onderling overleg te voorzien in een ontbindend beding met betrekking tot hun overeenkomst.

9. In dat geval kan die overeenkomst geen enkel nuttig effect sorteren, burgerrechtelijk noch fiscaal, aangezien er niets bestaat.

10. Zoals in de memorie van toelichting van dit ontwerp van programmawet wordt aangegeven, kan de Dienst Voorafgaande Beslissingen in fiscale zaken zich niet uitspreken over de toepassing van de antimisbruikmaatregel, aangezien deze deel uitmaakt van de belastingaanslagprocedure, die plaatsvindt nadat de verrichting tot stand is gebracht.

De Dienst zal er zich dus wel over kunnen uitspreken of de keuze voor de voorgenomen rechtshandeling(en) of het geheel van rechtshandelingen die een zelfde ver-

ration, est justifié par d'autres motifs que l'évitement des impôts.

11. Le vice-premier ministre est d'avis que les objectifs du législateur devraient également s'étendre aux dispositions particulières.

12. Chaque arrêté royal doit en principe suivre le même parcours. Il y aura donc demande d'avis de l'Inspection des finances, demande de l'accord du Ministre du budget et puis enfin demande d'avis du Conseil d'État. En cas d'urgence justifiée, un arrêté peut être pris sans suivre chaque étape de ce parcours.

CHAPITRE 4

Modification de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme

(Art. 161 à 166)

M. John Crombez, secrétaire d'État à la Lutte contre la fraude sociale et fiscale, adjoint au Premier ministre, précise que la limitation des paiements en espèces dans différents États membres de l'Union européenne est réalisée. En France, le montant maximum est ramené à 3 000 euros, en Italie à 1 000 euros et en Grèce à 1 500 euros. Cette limitation est essentiellement instaurée en vue de réprimer l'économie souterraine là où l'on recourt encore beaucoup aux paiements en espèces. La nouvelle réglementation relative à la levée du secret bancaire s'inscrit également dans ce cadre. Il est également nécessaire de limiter davantage les paiements en espèces au titre de mesure d'accompagnement du récent assouplissement du secret bancaire. Maintenant que les comptes bancaires ne sont plus hors d'atteinte du fisc, le risque est réel que l'on en revienne au paiement en espèces.

L'abaissement du montant maximum se fera en plusieurs étapes. Dans une première phase, le montant sera ramené à 5 000 euros et il sera ramené à 3 000 euros au plus tard le 1^{er} janvier 2014. À partir du 1^{er} janvier 2014, les paiements en espèces ne seront plus autorisés dans le cadre de la vente d'un bien immobilier. L'introduction progressive de ces mesures permettra à l'inspection économique de continuer à exercer un contrôle de qualité.

Par ailleurs, l'article 164 prévoit une collaboration structurée entre la Cellule de traitement des informations

richting tot stand brengen, door andere motieven dan belastingontwijking is ingegeven.

11. De vice-eersteminister is van mening dat de doelstellingen van de wetgever zich ook zouden moeten uitstrekken tot de bijzondere bepalingen.

12. Elk koninklijk besluit moet in principe dezelfde weg afleggen. Zo zal dus de Inspectie van Financiën om advies worden verzocht, zal de minister van Begroting om toestemming worden gevraagd en zal ten slotte het advies van de Raad van State worden ingewonnen. Bij gewettigde hoogdringendheid kan een besluit worden uitgevaardigd zonder dat alle stappen van dat traject worden gevolgd.

HOOFDSTUK 4

Wijzigingen van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme

(Art. 161 tot 166)

De heer John Crombez, Staatssecretaris voor de Bestrijding van de Sociale en Fiscale Fraude, toegevoegd aan de eerste minister, preciseert dat de verlaging het maximumbedrag voor betalingen in contanten in verschillende lidstaten van de Europese Unie wordt doorgevoerd. In Frankrijk is het maximumbedrag teruggebracht op 3 000 euro, in Italië op 1 000 euro en in Griekenland op 1 500 euro. De verlaging wordt vooral ingevoerd om de zwarte economie aan band te leggen waar nog veel gebruik wordt gemaakt van betalingen in cash. Ook de nieuwe regelgeving omtrent de opheffing van het bankgeheim past in dit kader. De verstrengde beperking van betalingen in contanten is eveneens nodig als begeleidende maatregel bij de recente versoepeling van het bankgeheim. Nu bankrekeningen niet langer ontoegankelijk zijn voor de fiscus, bestaat het risico dat terug wordt overgestapt naar betaling in cash.

De verlaging van het grensbedrag gebeurt stapsgewijs. In een eerste fase wordt het bedrag verlaagd tot 5 000 euro om het ten laatste op 1 januari 2014 verder te verlagen tot 3 000 euro. Van 1 januari 2014 zullen betalingen in cash bij de verkoop van een onroerend goed ook niet meer toegelaten zijn. De stapsgewijze invoering laat de economische inspectie toe om een goede controle te blijven uitoefenen.

Verder voorziet artikel 164 in een gestructureerde samenwerking tussen de Cel voor financiële informa-

financières (CTIF) et l'Organe central pour la saisie et la confiscation (OCSC). En vue de mener une lutte efficace contre la criminalité économique, il est nécessaire que ces services fonctionnent en bonne harmonie afin de pouvoir échanger les informations nécessaires en temps utile.

Enfin, l'article 165 introduit une obligation de déclaration dans le chef des fonctionnaires des services administratifs de l'État, des curateurs et des administrateurs provisoires. Chaque fois qu'ils constatent des faits qu'ils savent ou soupçonnent d'être liés au blanchiment de capitaux ou au financement du terrorisme, ils doivent en informer le CTIF. Désormais, le CTIF pourra donc ouvrir une enquête sur la base d'une information fournie par un fonctionnaire (fiscal). Cela n'était pas autorisé précédemment.

M. Steven Vandeput (N-VA) constate que l'article 163 instaure une responsabilité solidaire entre le débiteur et le créancier pour le paiement de l'amende. Dans la mesure où la loi prévoit une interdiction du paiement en espèces, M. Vandeput considère que l'acheteur qui paye en espèces commet une infraction passible d'une amende. Aux termes de l'article 163, 2°, le commerçant-vendeur est solidairement responsable de l'amende.

Selon l'intervenant, cette responsabilité solidaire n'est pas conforme à l'article 21, alinéa 2 en projet, inséré par l'article 162, 4°, du projet de loi-programme. Si l'interdiction de paiement en espèces n'est pas respectée par un commerçant ou un prestataire de services, le commerçant ou le prestataire de services concerné doit en informer sans délai, par écrit ou par voie électronique, la Cellule de traitement des informations financières.

L'instauration d'une responsabilité solidaire du commerçant ou du prestataire de services pour le paiement de l'amende n'est pas proportionnelle à l'obligation de déclaration. La proportionnalité peut être rétablie si le commerçant ou le prestataire de services n'est tenu solidairement responsable que s'il omet d'informer la CTIF. *MM. Steven Vandeput et Jan Jambon (N-VA)* présentent un amendement n° 9 (DOC 53 2081/006) à cet effet.

M. Steven Vandeput (N-VA) s'interroge au sujet de l'article 165, disposant que les fonctionnaires des services administratifs de l'État (c'est-à-dire pas, par exemple, les collaborateurs parlementaires), les curateurs et les administrateurs provisoires sont tenus d'informer sans délai la CTIF des faits qu'ils constatent et qu'ils savent ou soupçonnent être liés au blanchiment de capitaux ou au financement du terrorisme.

tieverwerking (CFI) en de het Centraal Orgaan voor de Inbeslagneming en de Verbeurdverklaring (COIV). Om de strijd tegen de economische criminaliteit efficiënt te laten verlopen is het noodzakelijk dat deze diensten goed op elkaar zijn ingespeeld zodat zij tijdig de noodzakelijke informatie kunnen uitwisselen.

Ten slotte voert artikel 165 een meldingsplicht in voor de ambtenaren van de administratieve diensten van de Staat, de curatoren en de voorlopige bewindvoerders. Telkens als zij feiten vaststellen waarvan zij weten of vermoeden dat ze verband houden met het witwassen van geld of met de financiering van terrorisme, moeten zij de CFI hiervan inlichten. Voortaan zal de CFI dus een onderzoek kunnen starten op basis van de melding door een (fiscaal) ambtenaar. Voorheen was dit niet toegestaan.

De heer Steven Vandeput (N-VA) stelt vast dat artikel 163 een hoofdelijke aansprakelijkheid invoert tussen de schuldenaar en de schuldeiser voor de betaling van de geldboete. Aangezien deze wet in een verbod voorziet op betaling in contanten komt het de heer Vandeput voor dat de koper die met contanten betaalt, de dader is van de overtreding en dus met een geldboete wordt gestraft. Door artikel 163, 2°, wordt de handelaar-verkoper hoofdelijk mee aansprakelijk gesteld voor de geldboete.

De hoofdelijke aansprakelijkheid komt volgens de spreker niet overeen met het ontworpen artikel 21, tweede lid, van de wet van 11 januari 1993, ingevoegd bij artikel 162, 4°, van het ontwerp van programmawet. Wanneer het verbod op betaling in contanten door een handelaar of dienstverstreker niet wordt nageleefd, moet de betrokken handelaar of dienstverstreker dit onmiddellijk schriftelijk of elektronisch ter kennis van de Cel voor financiële informatieverwerking brengen.

De invoering van een hoofdelijke aansprakelijkheid van de handelaar of dienstvertrekker voor de betaling van de geldboete is niet evenredig met deze meldingsplicht. De evenredigheid worden hersteld indien de handelaar of dienstverstreker slechts hoofdelijk aansprakelijk wordt gesteld indien hij nalaat melding te doen bij de CFI. *De heren Steven Vandeput en Jan Jambon (N-VA)* dienen daartoe het amendement nr. 9 in (DOC 53 2081/006).

De heer Steven Vandeput (N-VA) stelt zich vragen bij artikel 165, dat de ambtenaren van de administratieve diensten van de Staat (bv. dus niet de parlementaire medewerkers), de curatoren en voorlopige bewindvoerders verplicht onmiddellijk de CFI in kennis te stellen van feiten die zij vaststellen waarvan zij weten of vermoeden dat ze verband houden met het witwassen van geld of met de financiering van terrorisme.

Cette nouvelle disposition soulève un certain nombre de remarques.

En premier lieu, en ce qui concerne les fonctionnaires. L'article 29 du Code d'instruction criminelle prévoit une obligation similaire:

“Toute autorité constituée, tout fonctionnaire ou officier public, qui, dans l'exercice de ses fonctions, acquerra la connaissance d'un crime ou d'un délit, sera tenu d'en donner avis sur-le-champ au procureur du Roi près le tribunal dans le ressort duquel ce crime ou délit aura été commis ou dans lequel l'inculpé pourrait être trouvé, et de transmettre à ce magistrat tous les renseignements, procès-verbaux et actes qui y sont relatifs.”

La commission d'enquête parlementaire sur les grands dossiers de fraude fiscale a fait apparaître que les agents de l'administration fiscale ne signalent pas les infractions fiscales sur-le-champ.

Il ressort d'une réponse à la question écrite de Mme Veerle Wouters (N-VA) concernant le respect de la législation relative à la TVA et au Car Pass, que les agents de l'administration fiscale se concentrent tout d'abord sur leur mission fiscale.²⁷

Il importe peu que les agents de l'administration fiscale doivent donner avis sans délai ou sur-le-champ, par écrit ou par voie électronique, de certains faits. Ils sont déjà tenus d'informer le parquet des infractions de blanchiment. S'ils doivent également informer la CTIF, sans sensibilisation, les avis ne seront pas donnés plus rapidement.

Une deuxième considération concerne l'obligation imposée aux curateurs et aux administrateurs provisoires. S'ils constatent des faits qu'ils savent ou soupçonnent être liés au blanchiment de capitaux, la question se pose de savoir s'ils ne doivent pas arrêter la vente et la gestion de la masse une fois qu'ils ont informé la CTIF. En effet, ils se rendent coupables d'infractions pénales de blanchiment s'ils achètent, reçoivent en échange ou à titre gratuit, possèdent, gardent ou gèrent des choses tirées directement d'une infraction, alors qu'ils connaissaient ou devaient connaître l'origine de ces choses au début de ces opérations (article 505 du Code pénal).

L'article 166 règle uniquement l'entrée en vigueur de l'article 161, 2°. Étant donné que l'interdiction de paiement en espèces concerne un groupe important de personnes actives sur le plan économique, qu'elle

²⁷ *Quest. et rép.*, Chambre, 2011-12, n° 53 049, 30 (quest. n°14, Veerle Wouters, 14 décembre 2011).

Deze nieuwe bepaling roept een aantal bedenkingen op.

Ten eerste met betrekking tot de ambtenaren. Artikel 29 van het Wetboek van Strafvordering voorziet in een gelijkaardige verplichting:

“Iedere gestelde overheid, ieder openbaar officier of ambtenaar die in de uitoefening van zijn ambt kennis krijgt van een misdaad of van een wanbedrijf, is verplicht daarvan dadelijk bericht te geven aan de procureur des Konings bij de rechtbank binnen wier rechtsgebied die misdaad of dat wanbedrijf is gepleegd of de verdachte zou kunnen worden gevonden, en aan die magistraat allesbetreffende inlichtingen, processen-verbaal en akten te doen toekomen.”

De parlementaire onderzoekscommissie naar de grote fiscale fraude-dossiers heeft aangetoond dat fiscale ambtenaren niet dadelijk bericht geven van fiscale misdrijven.

Uit antwoord op de schriftelijke vraag van mevrouw Veerle Wouters (N-VA) met betrekking tot de naleving van de btw- en de Car-Pass-wetgeving blijkt dat de fiscale ambtenaren zich in eerste plaats richten op hun fiscale opdracht.²⁷

Of de fiscale ambtenaren nu dadelijk of onmiddellijk schriftelijk of elektronisch kennis moeten geven van bepaalde feiten, maakt niet veel verschil uit. Zij moeten nu reeds witwasmisdrijven meedelen aan het parket. Wanneer zij ook de CFI in kennis moeten stellen, zullen de meldingen niet sneller gebeuren, zonder sensibilisering.

Een tweede bedenking is er ten aanzien van de verplichting van de curatoren of voorlopige bewindvoerders. Indien zij feiten vaststellen waarvan zij weten of vermoeden dat ze verband houden met het witwassen van geld, rijst de vraag eenmaal wanneer zij de melding aan de CFI hebben gedaan, zij de verkoop en beheer van de boedel niet moeten stilleggen. Immers zijzelf maken zich schuldig aan strafrechtelijke witwasmisdrijven indien zij die zaken die uit een misdrijf voortkomen kopen, ruilen of om niet ontvangen, bezitten, bewaren of beheren, ofschoon zij op het ogenblik van de aanvang van deze handelingen, de oorsprong van die zaken kenden of moesten kennen (artikel 505 van het Strafwetboek).

Het artikel 166 regelt enkel de inwerkingtreding van artikel 161, 2°. Aangezien het verbod op cashbetalingen betrekking heeft op een grote groep van economisch actieve personen, het verbod wordt uitgebreid naar

²⁷ Vr. en Antw., Kamer, 2011-12, nr. 53-049, 30 (vr. nr. 14, Veerle Wouters, 14 december 2011).

est étendue aux prestataires de services et renforcée, la N-VA estime préférable que les articles 161, 1°, 162 et 163 entrent en vigueur à une date déterminée, par exemple le 1^{er} juillet 2012.

MM. Steven Vandeput et Jan Jambon (N-VA) présentent à cet effet l'amendement n° 10 (DOC 53 2081/006).

Mme Gwendolyn Rutten (Open Vld) souligne que le montant maximum en matière de paiements en espèces est également réduit pour des raisons pratiques liées à la sécurité des commerçants. Ce n'est donc pas seulement une mesure prise dans le cadre de la lutte contre la fraude.

L'intervenante souligne que les paiements en espèces sont en soi parfaitement légaux et ne font pas naître, en soi, de présomption de fraude. Tout le monde doit continuer à avoir le droit de payer en espèces dans les limites de la loi. Un paiement en espèces ne peut donc être, en soi, une raison de lever le secret bancaire. Le secrétaire d'État peut-il le confirmer?

L'exposé des motifs mentionne que le Roi se voit conférer le pouvoir d'abaisser encore le montant maximum pour les paiements en espèces. Le secrétaire d'État peut-il confirmer que l'objectif n'est pas d'interdire complètement les paiements en espèces à l'avenir?

M. Steven Vandeput (N-VA) demande quelles mesures d'accompagnement le gouvernement prendra pour les secteurs où l'on paie encore beaucoup en espèces, comme le marché des voitures d'occasion.

Que signifie précisément l'article 161, 2°, du projet de loi?

M. Hagen Goyvaerts (VB) se demande si un vendeur de voitures sera alors soumis à une obligation de notification s'il est confronté à des paiements importants en espèces, comme c'est déjà le cas actuellement pour les avocats et les agents immobiliers.

M. Jenne De Potter (CD&V) souhaiterait savoir si les avances peuvent encore être payées en espèces si le montant total de l'achat s'élève à plus de 5 000 euros. Supposons qu'un bien soit acheté à un prix de 10 000 euros. Peut-on alors payer une avance en espèces de 5 000 euros? Les commerçants, surtout, insistent pour que les avances puissent encore être payées en espèces. Pour les commerçants, les avances constituent un moyen important pour éviter les défauts de paiement.

dienstverstrekkers en strenger wordt, is de N-VA van mening dat de artikelen 161, 1°, 162 en 163 beter in werking zouden treden op een bepaalde datum, bijvoorbeeld 1 juli 2012.

De heren Steven Vandeput en Jan Jambon (N-VA) dienen daartoe het amendement nr. 10 in (DOC 53 2081/006).

Mevrouw Gwendolyn Rutten (Open Vld) benadrukt dat het grensbedrag voor betalingen in cash ook wordt verlaagd uit praktische veiligheidsoverwegingen voor de handelaars. Het is dus niet enkel een maatregel die genomen wordt in het kader van de fraudebestrijding.

De spreekster beklemtoont dat cash-betalingen op zich perfect legaal zijn en op zich geen vermoeden van fraude doen ontstaan. Het moet voor iedereen een recht blijven om binnen de wettelijke grenzen met cash te kunnen blijven betalen. Een betaling in contanten kan dus op zich geen reden zijn om het bankgeheim op te heffen. Kan de staatssecretaris dit bevestigen?

De memorie van toelichting vermeldt dat aan de Koning de bevoegdheid wordt verleend om het grensbedrag voor betalingen in cash verder te verlagen. Kan de staatssecretaris bevestigen dat het niet de bedoeling is om in de toekomst betalingen in contanten volledig te verbieden?

De heer Steven Vandeput (N-VA) vraagt welke begeleidende maatregelen de regering zal nemen voor de sectoren waar nu nog veel met cash wordt betaald, zoals de markt voor tweedehandswagens.

Wat wordt er precies bedoeld met artikel 161, 2°, van het wetsontwerp?

De heer Hagen Goyvaerts (VB) vraagt zich af of een autoverkoper dan ook een meldingsplicht zal hebben als hij geconfronteerd wordt met grote betalingen in cash, zoals deze momenteel al geldt voor de advocaten en vastgoedmakelaars.

De heer Jenne De Potter (CD&V) wenst te vernemen of voorschotten nog in cash mogen worden betaald als het totaalbedrag van de aankoop meer bedraagt dan 5 000 euro. Stel dat een goed wordt aangekocht tegen een prijs van 10 000 euro. Mag er dan een voorschot in cash worden betaald van 5 000 euro? Vooral handelaars dringen erop aan dat voorschotten nog in cash zou mogen worden betaald. Voorschotten vormen voor de handelaars een belangrijk middel om wanbetalingen te voorkomen.

Le secrétaire d'État répond que le montant maximum pour les paiements en espèces sera ramené à 3 000 euros à partir du 1^{er} janvier 2014. Le Roi peut instaurer cette baisse plus tôt s'il s'avère que le maintien de la mesure le permet. L'objectif du gouvernement n'est pas de créer une société où les paiements en espèces ne sont plus possibles.

L'objectif de la baisse du montant maximum est de restreindre les moyens de blanchir de l'argent. Pour rendre praticable la levée du secret bancaire, il importe de limiter les paiements en espèces, qui pourraient constituer une échappatoire.

Le secrétaire d'État souligne qu'entre-temps, il existe déjà de nombreuses alternatives aux paiements en espèces. Dans les secteurs où l'on paie encore beaucoup en espèces, comme le secteur des voitures d'occasion, on peut aussi utiliser des chèques.

Le secrétaire d'État confirme qu'il restera possible de payer jusqu'à 5 000 euros d'avances en espèces.

MM. Steven Vandeput et Jan Jambon (N-VA) présentent les amendements n^{os} 11 et 16 (DOC 53 2081/006) qui tendent à modifier l'article 162. M. Vandeput explique que l'amendement n^o 16 apporte une correction d'ordre légistique à l'alinéa 1^{er} proposé du 4^o. L'amendement n^o 11 permet de continuer à payer des avances en espèces, conformément aux déclarations antérieures du secrétaire d'État à la Lutte contre la fraude sociale et fiscale.

Le vice-premier ministre souligne que les avances en espèces pour l'achat d'un bien immobilier sont toujours exclues, quel que soit le montant de l'avance.

CHAPITRE 5

Dotations aux membres de la Famille royale

(Art. 167 et 168)

MM. Steven Vandeput et Jan Jambon (N-VA) présentent les amendements n^{os} 7 et 8 (DOC 53 2081/006) tendant à remplacer les articles 167 et 168 concernant les dotations aux membres de la Famille royale. M. Jambon explique que la réglementation actuelle relative aux dotations manque de transparence et de cohérence. L'égalité de traitement entre les enfants du souverain actuel constitue une matière privée, qui ne doit pas être réglée par le biais d'une dotation publique.

De staatssecretaris antwoordt dat het maximumbedrag voor betalingen in cash met ingang van 1 januari 2014 wordt verlaagd tot 3 000 euro. De Koning kan deze verlaging versneld invoeren als blijkt dat de handhaving van de maatregel het toelaat. Het is niet de bedoeling van de regering om te komen tot een maatschappij waarin betalingen in cash niet meer mogelijk zijn.

De bedoeling van het verlaging van het grensbedrag ligt erin om middelen om geld wit te wassen te beperken. Om de opheffing van het bankgeheim werkbaar te maken is het van belang om de betalingen in cash te beperken anders zou dit een ontsnappingsroute kunnen zijn.

De staatssecretaris wijst erop dat er ondertussen reeds veel alternatieven bestaan voor betalingen in cash. In sectoren waar nog veel in cash wordt betaald, zoals de sector van tweedehand auto's kan men ook gebruik maken van cheques.

De staatssecretaris bevestigt dat het mogelijk zal blijven om tot 5 000 euro voorschotten in cash te blijven betalen.

De heren Steven Vandeput en Jan Jambon (N-VA) dienen de amendementen nr. 11 en 16 in (DOC 53 2081/006) die ertoe strekken het artikel 162 te wijzigen. De heer Vandeput verklaart dat het amendement nr. 16 een legistische correctie is op het eerste voorgestelde lid van 4^o. Het amendement nr. 11 maakt het mogelijk om toch nog voorschotten betaald in contanten mogelijk te maken, in overeenstemming met de eerdere verklaringen van de staatssecretaris voor Bestrijding van de sociale en de fiscale fraude.

De vice-eersteminister stipt aan dat voorschotten in contanten bij de aankoop van een onroerend goed steeds uitgesloten zijn, ongeacht de grootte van het voorschot.

HOOFDSTUK 5

Dotaties aan de leden van de Koninklijke Familie

(Art. 167 en 168)

De heren Steven Vandeput en Jan Jambon (N-VA) dienen de amendementen nr. 7 en 8 in (DOC 53 2081/006) die ertoe strekken de artikelen 167 en 168 over de dotaties aan de leden van de Koninklijke Familie te vervangen. De heer Jambon verklaart dat de huidige regeling van de dotaties ondoorzichtig en niet consequent is. De gelijke behandeling onder de kinderen van de huidige vorst is een private aangelegenheid, die niet geregeld hoort te worden via een publieke dotatie.

III. — RÉUNION DU 7 MARS 2012

TITRE 8

Emploi

CHAPITRE 3

Suppression de fonds budgétaires

Art. 108

Avant de s'intéresser au fond de l'article 108 du projet de loi-programme, *M. Steven Vandeput (N-VA)* souhaite rappeler le contexte des fonds budgétaires, afin de pouvoir mesurer la portée de l'article 108.

Le régime des fonds budgétaires organiques prévu à l'article 62 de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral inclut une série de dérogations aux principes budgétaires généraux, qui permettent le fonctionnement spécifique de ces fonds:

— attribution de recettes déterminées à des dépenses déterminées (une dérogation à la règle de la non-affectation des recettes);

— transfert automatique des moyens non utilisés à l'année suivante (une dérogation à la règle de l'annualité);

— crédits spécifiques, qui varient en fonction des recettes attribuées et effectivement réalisées et qui, contrairement aux crédits ordinaires, ne constituent pas un plafond absolu. Les crédits variables inscrits au budget doivent plutôt être considérés comme de simples estimations ou des montants indicatifs — fussent-ils "plafonnés" — pouvant être ajustés dans le courant de l'année, sans approbation du Parlement, en fonction de l'évolution des recettes réellement réalisées.

Aux termes de l'ancien article 45, § 1^{er}, des lois coordonnées du 17 juillet 1991 sur la comptabilité de l'État et de l'actuel article 62 de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral, un fonds budgétaire doit être créé par une loi organique.

La loi organique du 27 décembre 1990 créant des fonds budgétaires constitue la loi de base dans laquelle doivent figurer tous les fonds budgétaires — tant actuels que futurs — qui satisfont aux conditions fixées à l'article 62 de la loi du 22 mai 2003.

III. — VERGADERING VAN 7 MAART 2012

TITEL 8

Werk

HOOFDSTUK 3

Afschaffing begrotingsfondsen

Art. 108

De heer Steven Vandeput (N-VA) wil — voor ten gronde wordt ingegaan op het artikel 108 van het ontwerp van programmawet — achtergrond geven bij de begrotingsfondsen om de reikwijdte van het artikel 108 te kunnen inschatten.

Het stelsel van de organieke begrotingsfondsen waarin is voorzien in artikel 62 van de wet 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale staat, houdt een aantal afwijkingen op algemene begrotingsprincipes in die een specifieke werking van die fondsen toelaten:

— toewijzing van welbepaalde ontvangsten aan welbepaalde uitgaven (een afwijking op de regel van de niet-affectatie van de ontvangsten);

— automatische overdracht naar het volgende jaar van de niet aangewende middelen (een afwijking op de regel van de eenjarigheid);

— specifieke kredietvorming waarbij de kredieten variëren in functie van de effectief gerealiseerde toegewezen ontvangsten en dus, in tegenstelling tot de gewone kredieten, geen absolute bovengrenzen uitmaken. De in de begroting ingeschreven variabele kredieten moeten veeleer worden beschouwd als loutere — weliswaar "geplafondeerde" — ramingen of richtbedragen die in de loop van het jaar zonder parlementaire goedkeuring kunnen worden aangepast naargelang van de evolutie van de verwezenlijkte ontvangsten.

Volgens het vroegere artikel 45, § 1, van de gecoördineerde wetten van 17 juli 1991 op de Rijkscomptabiliteit, en het huidige artikel 62 van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale staat moet een begrotingsfonds door een organieke wet worden opgericht.

De organieke wet van 27 december 1990 houdende oprichting van begrotingsfondsen maakt de basiswet uit waarin alle begrotingsfondsen — zowel de huidige als de toekomstige — die voldoen aan de vereisten van artikel 62 van de wet van 22 mei 2003 moeten worden opgenomen.

La tableau annexé à cette loi de base fournit, à cet effet, un aperçu de l'ensemble des fonds budgétaires créés par la loi organique, ainsi que la nature des recettes affectées et la nature des dépenses autorisées de chaque fonds.

La loi organique de base du 27 décembre 1990 et son tableau annexé ont été actualisées une première fois par la loi du 24 décembre 1993 créant des fonds budgétaires et modifiant la loi organique du 27 décembre 1990 créant des fonds budgétaires. Cette loi de base a encore été modifiée et complétée à maintes reprises par la suite, toujours, à quelques exceptions près, par des lois-programmes (normatives). En pratique, la création d'un fonds budgétaire est en effet généralement réglée par l'inscription d'une disposition légale y afférente dans une loi-programme.

Concrètement, l'article 1^{er} de la loi organique du 27 décembre 1990 prévoit ce qui suit:

“Constituent des fonds budgétaires au sens de l'article 19 de la loi du 28 juin 1963 modifiant et complétant les lois sur la comptabilité de l'État, les fonds inscrits au tableau annexé à la présente loi, avec indication de la nature des recettes affectées et l'objet des dépenses autorisées. Les dispositions, légales et autres, relatives aux fonds budgétaires visés à l'alinéa 1^{er}, restent d'application, pour autant qu'elles ne sont pas en contradiction avec les dispositions de la présente loi organique, ni avec celles de l'article 19 de la loi du 28. juin 1963.”

L'article 4 revêt également de l'importance à cet égard:

“Les fonds budgétaires qui sont inscrits au tableau annexé à la présente loi et qui se substituent à des fonds de la section particulière du budget général des dépenses de l'année 1990, peuvent disposer dès le 1^{er} janvier 1991 des soldes des moyens d'engagement et d'ordonnancement des susdits fonds au 31 décembre 1990.”

L'exposé des motifs précise:

“La loi organique en question constitue la loi de base, où devront être repris tous les fonds budgétaires, présents et futurs. Ceci permettra de disposer à tout moment d'une vue d'ensemble des fonds budgétaires créés par la loi. En dehors de la mise en place de la base légale des fonds budgétaires qui répondent aux exigences établies par l'article 19 précité (l'actuel article 60 de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral), le projet de loi contient un certain nombre de dispositions transitoires

De tabel gevoegd als bijlage bij die basiswet verschaft daartoe een overzicht van alle bij organieke wet opgerichte begrotingsfondsen, alsook van de aard van de toegewezen ontvangsten en de aard van de toegestane uitgaven van elk fonds.

De organieke basiswet van 27 december 1990 en de tabelbijlage werden een eerste keer geactualiseerd door de wet van 24 december 1993 tot oprichting van begrotingsfondsen en tot wijziging van de organieke wet van 27 december 1990 houdende oprichting van begrotingsfondsen. Die basiswet werd sindsdien nog dikwijls gewijzigd en aangevuld, op enkele uitzonderingen na, steeds door (normatieve) programmawetten. In de praktijk wordt de oprichting van een begrotingsfonds inderdaad meestal geregeld door de inschrijving van een desbetreffende wetsbepaling in een programmawet.

Concreet stelt artikel 1 van de organieke wet van 27 december 1990:

“fondsen die zijn ingeschreven op de tabel gevoegd bij deze wet, met vermelding van de aard van de toegewezen ontvangsten en het voorwerp van de, gemachtigde uitgaven, zijn begrotingsfondsen in de zin van artikel 19 van de wet van 28 juni 1963 tot wijziging en aanvulling van de wetten op de Rijkscomptabiliteit. De wettelijke en reglementaire bepalingen die betrekking hebben op de in het vorige lid bedoelde begrotingsfondsen, blijven gelden voor zover ze niet strijdig zijn met de bepalingen van deze organieke wet noch met deze van het artikel 19 van de wet van 28 juni 1963.”

Ook artikel 4 is hier van belang:

“De begrotingsfondsen opgenomen in de bij deze wet gevoegde tabel die in de plaats komen van fondsen van de afzonderlijke sectie van de algemene uitgavenbegroting van het jaar 1990, zullen vanaf 1 januari 1991 kunnen beschikken over de saldi van de vastleggings- en ordonnanceringsmiddelen van genoemde fondsen op 31 december 1990.”

De memorie van toelichting stelt:

“deze organieke wet maakt de basiswet uit, waarin alle begrotingsfondsen, de huidige zowel als de toekomstige, opgenomen moeten worden. Dit zal het mogelijk maken op elk ogenblik een overzicht te hebben van de bij wet opgerichte begrotingsfondsen. Naast het verlenen van de wettelijke basis aan de begrotingsfondsen die voldoen aan de vereisten opgelegd door het voormelde artikel 19 (het huidige artikel 60 van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale staat), komen er

en ce qui concerne les soldes et l'encours d'engagements au 31 décembre 1990". (DOC 47 1393/001, p. 1).

L'article 1^{er} et l'annexe à la loi du 27 décembre 1990 déterminent donc quels sont les fonds pouvant être qualifiés à cette date de fonds budgétaires organiques. L'article 1^{er} et l'annexe peuvent être considérés comme le fondement légal de la création des fonds budgétaires en 1990. Quant à l'article 4, il prévoit en réalité implicitement la suppression de tous les autres fonds en tant que fonds budgétaires.

Les fonds créés par la loi organique initiale de 1990 peuvent être supprimés par une simple disposition légale visant leur suppression dans le tableau annexé à la loi organique.

Il n'en va pas tout à fait de même pour les fonds créés postérieurement. Ces fonds doivent être créés par une loi (ainsi que cela a déjà été précisé). Jusqu'à présent, les lois ayant créé ces fonds se composent généralement de deux paragraphes. Le § 1^{er} prévoit qu'il est créé un fonds budgétaire. Le § 2 dispose que ce fonds budgétaire est inscrit au tableau annexé à la loi organique. Le § 1^{er} est en réalité superflu, mais il a des implications au niveau de la suppression du fonds budgétaire. En effet, il ne suffit plus de supprimer ce fonds dans l'annexe à la loi organique.

L'article 108 du projet de loi-programme à l'examen ne modifie pas la loi en tant que telle, mais vise à supprimer les trois fonds suivants dans le tableau annexé à la loi:

— le Fonds 23-1 pour la sécurité technique des installations nucléaires;

— le Fonds 23-6 de récupération des cotisations des employeurs pour les hôpitaux et les maisons de soins psychiatriques du secteur public affiliés à l'Office national de sécurité sociale;

— le Fonds 23-7 de récupération des cotisations des employeurs dans le secteur non marchand privé.

M. Vandeput pose une série de questions spécifiques concernant ces trois fonds budgétaires.

— Le fonds 23-1 pour la sécurité technique des installations nucléaires

in het wetsontwerp enkele overgangsbepalingen voor met betrekking tot de saldi en de openstaande vastleggingen per 31 december 1990." (DOC 47 1393/001, p. 1)

Artikel 1 en de bijlage van de wet van 27 december 1990 bepalen dus de fondsen die op dat moment kunnen worden beschouwd als een organiek begrotingsfonds. Men kan stellen dat artikel 1 en de bijlage de wettelijke basis vormen voor de oprichting van de begrotingsfondsen in 1990. Artikel 4 vormt dan eigenlijk de impliciete afschaffing van alle andere fondsen als begrotingsfondsen.

Voor die fondsen die zijn opgericht met de oorspronkelijke organieke wet van 1990 volstaat het om een wettelijke bepaling te nemen die de schrapping van het fonds in de tabel gevoegd bij de organieke wet beoogt, om het fonds te schrappen.

Voor de fondsen die nadien zijn opgericht ligt het nog enigszins anders. Deze moeten worden opgericht bij wet (zoals eerder aangehaald) en dergelijke wetten bestaan tot nog toe meestal uit twee paragrafen. In een eerste paragraaf wordt bepaald dat er een begrotingsfonds wordt opgericht. In een tweede paragraaf wordt er bepaald dat het begrotingsfonds wordt ingeschreven in de tabel bij de organieke fondsen. De eerste paragraaf is eigenlijk overbodig, maar heeft wel gevolgen voor de afschaffing van het begrotingsfonds, in die zin dat het niet meer volstaat om het begrotingsfonds te schrappen in de bijlage gevoegd bij de organieke wet.

Het voorliggende artikel 108 van het ontwerp van programmawet wijzigt niet de eigenlijke wet, maar beoogt de schrapping in de tabel in bijlage bij de wet van drie begrotingsfondsen:

— Fonds 23-1 voor de technische veiligheid van de kerninstallaties

— Fonds 23-6 voor de terugvordering van werkgeversbijdragen bij de ziekenhuizen en de psychiatrische verzorgingstehuizen van de openbare sector, aangesloten bij de Rijksdienst voor sociale Zekerheid

— Fonds 23-7 voor de terugvordering van de werkgeversbijdragen in de private non-profitsector.

De heer Vandeput heeft een aantal specifieke vragen omtrent deze drie begrotingsfondsen.

— Fonds 23-1 voor de technische veiligheid van de kerninstallaties

L'exposé des motifs du projet de loi-programme indique ce qui suit:

“les moyens disponibles dans le Fonds budgétaire pour la sécurité technique des installations nucléaires ont été désaffectés et globalisés avec les moyens du Trésor suite à la création de l'Agence fédérale de contrôle nucléaire, établissement public doté de personnalité juridique (organisme d'intérêt public de la catégorie C).”

Une désaffectation de moyens disponibles (recettes et/ou soldes) d'un fonds budgétaire est une intervention particulière qui vise, pour une certaine année budgétaire, à retirer entièrement ou partiellement des moyens attribués d'un fonds et à les ajouter à nouveau aux moyens généraux du Trésor. Une désaffectation est donc de nature occasionnelle et non permanente. Elle est dès lors réglée, la plupart du temps, par l'inscription d'une disposition légale spécifique pour le département concerné dans la loi budgétaire de l'année concernée.

Le ministre peut-il indiquer quelle était la base légale de ce fonds budgétaire et par quelle disposition et quand ce fonds a été abrogé? A-t-il une idée de la raison pour laquelle la disposition concernant l'inscription dans le tableau n'a pas également été abrogée?

Le ministre peut-il indiquer quand ce fonds budgétaire a disparu du budget général des dépenses?

Quel montant du fonds budgétaire a été désaffecté et ajouté aux moyens généraux de l'État? Le montant n'a-t-il pas été transféré vers un autre fonds budgétaire?

On peut lire dans l'exposé des motifs du projet de loi-programme à l'examen que les moyens ont été désaffectés suite à la création de l'AFCN. L'intervenant demande combien de temps le fonds budgétaire a coexisté avec l'AFCN.

Le tableau annexé à la loi organique du 27 décembre 1990 précise la nature des recettes affectées et des dépenses autorisées:

— les recettes visent les redevances dues en application de l'article 3*bis*, § 1^{er}, 1^o, de la loi du 29 mars 1958 relative à la protection de la population contre les dangers résultant des radiations ionisantes et de ses arrêtés d'exécution;

— les dépenses visent la couverture, en tout ou en partie, des frais d'administration, de contrôle ou de surveillance prévus à l'article 3*bis*, § 1^{er}, 1^o, de la loi du

De la responsabilité van het ontwerp van programwetten geeft aan:

“de beschikbare middelen van het begrotingsfonds voor de technische veiligheid van de kerninstallaties werden gededuceerd en gevoegd bij de algemene middelen van de Schatkist, ingevolge de oprichting van het Federaal Agentschap voor Nucleaire Controle, openbare instelling met rechtspersoonlijkheid, (instelling van openbaar nut — categorie C).”

Een desaffectatie van beschikbare middelen (ontvangsten en/of saldi) van een begrotingsfonds is een bijzondere ingreep die tot doel heeft, voor een bepaald begrotingsjaar, toegewezen middelen geheel of deels aan een fonds te onttrekken en die opnieuw bij de algemene middelen van de Schatkist te voegen. Een desaffectatie is dus van occasionele en niet van permanente aard. Ze wordt bijgevolg meestal geregeld door de inschrijving van een specifieke wetsbepaling voor het betrokken departement in de begrotingswet van het betrokken jaar.

Kan de minister aangeven wat de wettelijke grond van dit begrotingsfonds was en met welke bepaling en wanneer dit fonds werd opgeheven? Heeft hij een idee waarom de bepaling van de inschrijving in de tabel niet mee werd opgeheven?

Kan de minister aangeven wanneer dit begrotingsfonds uit de algemene uitgavenbegroting is verdwenen?

Welk bedrag van het begrotingsfonds werd gededuceerd en toegevoegd aan de algemene middelen van de Staat? Werd het bedrag niet overgedragen naar een ander begrotingsfonds?

De verantwoordelijkheid van deze programwetten geeft aan dat de middelen werden gededuceerd omwille van de oprichting van het FANC? Kan worden verduidelijkt hoe lang het begrotingsfonds en het FANC naast elkaar bestaan hebben?

In de tabel bij de organieke wet van 27 december 1990 wordt de aard van de toegewezen ontvangsten en de toegestane uitgaven nader toegelicht:

— De ontvangsten betreffen de retributies verschuldigd in toepassing van artikel 3*bis*, § 1, 1^o, van de wet van 29 maart 1958 betreffende de bescherming van de bevolking tegen de uit ioniserende stralingen voortvloeiende gevaren en van de uitvoeringsbesluiten ervan.

— De uitgaven betreffen de dekking, geheel of gedeeltelijk van de bestuurs-, controle- of toezichtskosten bedoeld in artikel 3*bis*, § 1, 1^o van de wet van

29 mars 1958 relative à la protection de la population contre les dangers résultant des radiations ionisantes, du Service de sécurité technique des installations nucléaires du ministère de l'Emploi et du Travail.

La loi du 29 mars 1958 a toutefois été abrogée par la loi du 15 avril 1994 relative à la protection de la population et de l'environnement contre les dangers résultant des rayonnements ionisants et relative à l'Agence fédérale de Contrôle nucléaire. Il est curieux que le fonds budgétaire n'ait pas disparu du budget à ce moment-là.

M. Vandeput a constaté qu'il existe des traces du Fonds pour la sécurité technique des installations nucléaires jusqu'en 2003. Le ministre peut-il confirmer cet élément? L'intervenant n'a toutefois pas pu retrouver la disposition légale réglant la désaffectation. Le ministre a-t-il pu la retrouver? Dans l'affirmative, quel était le montant prévu?

L'article 2.26.6 du budget de 2001 énonce ce qui suit:

“Par dérogation à l'article 45, § 2 des lois sur la comptabilité de l'État, (...), le ministre de l'Intérieur peut transférer des moyens disponibles du fonds organique “Sécurité technique des installations nucléaires” (programme 23.54/2 de la section Emploi et Travail) vers le fonds organique “Protection contre les radiations ionisantes” (programme 26.58/1 de la section Affaires Sociales, Santé publique et Environnement) dès que les moyens de ce dernier fonds sont insuffisants.”

C'est ce qu'en termes budgétaires, on appelle une réaffectation. Celle-ci vise, pour une année budgétaire déterminée, à affecter les moyens disponibles d'un fonds déterminé à un ou plusieurs autres fonds. Cela suppose toutefois qu'il existe un lien logique entre les fonds en question et leurs recettes affectées. Les moyens sont, d'une part, désaffectés du fonds initial et, d'autre part, réaffectés à un autre fonds. Ces moyens réaffectés ne sont toutefois pas considérés comme des recettes propres de l'année en cours, mais ils augmentent les moyens disponibles du fonds ainsi alimenté.

On peut en effet constater qu'il y a un deuxième fonds: le fonds 25-9 (l'ancien fonds 26-4) Protection contre les rayonnements ionisants. La nature des recettes est définie de la façon suivante:

“Cotisations dues en application de l'article 3bis, § 1^{er}, 1^o, de la loi du 29 mars 1958 relative à la protection de

29 maart 1958 betreffende de bescherming van de bevolking tegen de uit ioniserende stralingen voortvloeiende gevaren, van de Dienst voor de technische veiligheid van de kerninstallaties van het ministerie van Tewerkstelling en Arbeid.

De wet van 29 maart 1958 werd echter opgeheven door de wet van 15 april 1994 betreffende de bescherming van de bevolking en van het leefmilieu tegen de uit ioniserende stralingen voortvloeiende gevaren en betreffende het Federaal Agentschap voor Nucleaire Controle. Eigenaardig is dan wel dat het begrotingsfonds op dat moment niet uit de begroting is verdwenen.

De heer Vandeput heeft vastgesteld dat het Fonds voor de technische veiligheid van de kerninstallaties terug te vinden is tot en met jaar 2003. Kan de minister dit bevestigen? Wat echter niet te vinden is, is de wetsbepaling die de desaffectatie regelt? Heeft de minister dit wel kunnen terugvinden? Zo ja, hoeveel bedroeg die?

In artikel 2.26.6 uit de begroting van 2001 wordt bepaald:

“In afwijking van artikel 45, § 2 van de wetten op de rijkscomptabiliteit kan de minister van Binnenlandse Zaken beschikbare middelen van het organiek fonds “technische veiligheid van de kerninstallaties” (programma 23.54/2 van de sectie Tewerkstelling en Arbeid) overhevelen naar het organiek fonds “bescherming tegen ioniserende stralingen” (programma 26.58/1 van de sectie sociale zaken, volksgezondheid en leefmilieu), van zodra de middelen van dit laatste fonds ontoereikend zijn.”

Dat is wat men in begrotingstermen een reëffectatie noemt. Die strekt ertoe, voor een bepaald begrotingsjaar, beschikbare middelen van een bepaald fonds toe te wijzen aan één of meer andere fondsen. Dit veronderstelt wel dat er een logisch verband bestaat tussen de betrokken fondsen en hun toegewezen ontvangsten. De middelen worden enerzijds gedesaffecteerd van het oorspronkelijke fonds en anderzijds gereëffecteerd aan een ander fonds. Die gereëffecteerde middelen worden echter niet als eigenlijke ontvangsten van het lopende jaar beschouwd, maar ze verhogen wel de beschikbare middelen van het aldus gestijfde fonds.

Men kan inderdaad vaststellen dat er een tweede fonds is: het fonds 25-9 (het vroegere fonds 26-4) Bescherming tegen de ioniserende stralingen. De aard van de ontvangsten worden als volgt omschreven:

“Bijdragen verschuldigd in toepassing van artikel 3bis, § 1, 1^o van de wet van 29 maart 1958

la population contre les dangers résultant des radiations ionisantes et de ses arrêtés d'exécution".

C'est précisément la même définition que celle du fonds 23-1 pour la sécurité technique des installations nucléaires, avec exactement la même référence à une loi qui a été abrogée. Le projet de loi-programme ne supprime pas ce fonds budgétaire du tableau annexé à la loi organique. C'est un manque de logique.

Les amendement n^s 13 et 14 (DOC 53 2081/006) présentés par MM. Vandeput et Jambon sont successivement retirés.

M. Steven Vandeput (N-VA) et consorts présentent un amendement n^o 31 (DOC 53 2081/010) qui tend à enlever, dans l'article 108 du projet de loi-programme, le fonds budgétaire 23-1 du tableau annexé à la loi du 27 décembre 1990. *M. Steven Vandeput (N-VA) et consorts* présentent ensuite un autre amendement n^o 32 (DOC 53 2081/010) qui tend à enlever, dans le nouvel article 108/1 du projet de loi-programme, le fonds budgétaire 25-9 du tableau annexé à la loi du 27 décembre 1990

M. Vandeput a en outre constaté que le renvoi à l'article 3bis de la loi du 29 mars 1958 figure encore une troisième fois dans le tableau des fonds budgétaires. Le Fonds pour les risques d'accidents nucléaires y renvoie tant à la nature des recettes affectées qu'à la nature des dépenses affectées. Ce fonds budgétaire continue en outre d'apparaître dans le budget (13 – SPF Intérieur, division organique 50, programme 7) (DOC 53 1944/001, p. 256-257)

La loi du 15 avril 1994 relative à la protection de la population et de l'environnement contre les dangers résultant des rayonnements ionisants a néanmoins supprimé la loi du 29 mars 1958. Donc, suivant le tableau, on ne peut plus enregistrer de recettes, ni consentir de dépenses.

Dans le budget des Voies et Moyens, il est renvoyé, pour la base légale des recettes, à la loi du 15 avril 1994, ainsi qu'à l'arrêté royal du 24 août 2001 fixant le montant et le mode de paiement des redevances perçues en application de la réglementation relative aux rayonnements ionisants (DOC 53 1943/001, p. 308).

Dans l'intervalle, cet arrêté royal a toutefois été remplacé par l'arrêté royal du 27 octobre 2009 fixant le montant et le mode de paiement des redevances

betreffende de bescherming van de bevolking tegen de uit ioniserende stralingen voortspuitende gevaren en van de uitvoeringsbesluiten ervan."

Dit is exact dezelfde omschrijving als deze voor het fonds 23-1 voor de technische veiligheid van de kerninstallaties, met exact dezelfde verwijzing naar een wet die afgeschaft is. Dit begrotingsfonds wordt dan met het voorliggende ontwerp van programmawet niet uit de tabel bij de organieke wet gehaald. Dit is een gebrek aan logica.

De amendementen nrs. 13 en 14 (DOC 53 2081/006) ingediend door de heren Vandeput en Jambon worden vervolgens weer ingetrokken.

De heer Steven Vandeput (N-VA) c.s. dienen het amendement nr. 31 in (DOC 53 2081/010) dat in het artikel 108 van het ontwerp van programmawet het begrotingsfonds 23-1 uit de tabelbijlage bij de wet van 27 december 1990 haalt. *De heer Steven Vandeput (N-VA) c.s.* dienen vervolgens het amendement nr. 32 in (DOC 53 2081/010) dat in een nieuw artikel 108/1 van het ontwerp van programmawet het begrotingsfonds 25-9 uit de tabelbijlage bij de wet van 27 december 1990 haalt.

De heer Vandeput heeft daarenboven vastgesteld dat de verwijzing naar artikel 3bis van de wet van 29 maart 1958 nog een derde keer voorkomt in de tabel van de begrotingsfondsen. Het fonds voor de risico's van nucleaire ongevallen verwijst er zowel naar in de aard van de toegewezen ontvangsten als in de aard van de toegewezen uitgaven. Dit begrotingsfonds bestaat bovendien nog steeds binnen de begroting (13 – FOD Binnenlandse Zaken, organisatieafdeling 50, programma 7) (DOC 53 1944/001, p. 256-257)

De wet van 15 april 1994 betreffende de bescherming van de bevolking en van het leefmilieu tegen de uit ioniserende stralingen voortspuitende gevaren werd nochtans de wet van 29 maart 1958 afgeschaft. Dus — afgaand op de tabel — kunnen er noch ontvangsten meer binnenkomen, noch uitgaven worden gedaan.

In de middelenbegroting wordt er voor de wettelijke basis van de ontvangsten verwezen naar de wet van 15 april 1994, maar ook naar het koninklijk besluit van 24 augustus 2001 tot bepaling van de bedragen en de betalingswijze van de retributies geheven met toepassing van de reglementering betreffende de ioniserende stralingen (DOC 53 1943/001, p. 308).

Dit koninklijk besluit werd echter ondertussen vervangen door het koninklijk besluit van 27 oktober 2009 tot bepaling van de bedragen en de betalingswijze van de

perçues en application de la réglementation relative à la protection contre les rayonnements ionisants. Il subsiste donc encore la loi du 15 avril 1994, notamment l'article 30bis/1, § 4:

“Pour couvrir en tout ou en partie les frais d'administration, de fonctionnement, d'étude et d'investissement résultant du plan d'urgence pour les risques nucléaires, il est fixé au profit de l'Agence et de l'État une taxe annuelle de 500 euros par mégawatt électrique de puissance nette installée, à charge des exploitants des réacteurs nucléaires destinés à la production d'énergie électrique. Cette taxe au profit de l'Agence et l'État est versée au fonds des risques d'accidents nucléaires, SPF Intérieur, rue Royale 64-66, 1000 Bruxelles.”

M. Steven Vandeput (N-VA) et consorts présentent ensuite un amendement n° 33 (DOC 53 2081/010), qui, dans un nouvel article 108/2, modifie la nature des recettes et des dépenses dans le tableau annexé à la loi-organique du 27 décembre 1990, de manière à le rendre conforme à la réalité.

— Fonds 23-6 pour la récupération de cotisations patronales auprès des hôpitaux et des maisons de soins psychiatriques du secteur public affiliés à l'Office national de Sécurité sociale et le Fonds 23-7 pour la récupération de cotisations patronales dans le secteur non marchand privé.

En ce qui concerne ce fonds budgétaire, M. Vandeput pose les questions suivantes:

Le ministre peut-il indiquer pourquoi ce fonds disparaît du tableau, alors que la disposition légale qui le crée reste maintenue?

Des moyens ont-ils jamais été versés dans ce fonds et, dans l'affirmative, quand et à quelle hauteur? Quelles ont été les dépenses, et quand ont-elles été réalisées pour la dernière fois?

Quelle disposition légale a été invoquée pour désaffecter les moyens budgétaires, si cela a été le cas?

Pourquoi ce fonds est-il seulement supprimé aujourd'hui?

Selon M. Vandeput, on a créé des fonds budgétaires beaucoup trop à la légère. Ils sont créés l'un après l'autre et délaissés tout aussi vite, alors qu'un fonds budgétaire devrait rester une procédure exceptionnelle.

retributies geheven met toepassing van de reglementering betreffende de bescherming tegen ioniserende straling. Blijft dus nog over de wet van 15 april 1994, met name artikel 30bis/1, § 4:

“Om geheel of gedeeltelijk de bestuurs-, werkings-, studie- en investeringskosten te dekken, voortvloeiend uit het noodplan voor nucleaire risico's, wordt ten bate van het Agentschap en de Staat een jaarlijkse heffing vastgesteld van 500 euro per megawatt netto elektrisch geïnstalleerd vermogen, ten laste van de exploitanten van vergunde kernreactoren die bestemd zijn voor de productie van elektrische energie. Deze heffing ten bate van het Agentschap en de Staat wordt gestort op het fonds voor de risico's van nucleaire ongevallen, FOD Binnenlandse Zaken, Koningsstraat 64-66, 1000 Brussel.”

De heer Steven Vandeput (N-VA) c.s. dienen daarop het amendement nr. 33 in (DOC 53 2081/010) dat in een nieuw artikel 108/2 de aard van de ontvangsten en de uitgaven in de tabel bij de organieke wet van 27 december 1990 wijzigt en zo in overeenstemming brengt met de realiteit.

— Fonds 23-6 voor de terugvordering van werkgeversbijdragen bij de ziekenhuizen en de psychiatrische verzorgingstehuizen van de openbare sector, aangesloten bij de Rijksdienst voor sociale Zekerheid en het fonds 23-7 voor de terugvordering van de werkgeversbijdragen in de private non-profitsector.

Met betrekking tot dit begrotingsfonds heeft de heer Vandeput de volgende vragen:

Kan de minister aangeven waarom dit fonds wordt geschrapt uit de tabel, terwijl de achterliggende wettelijke bepaling voor de oprichting van dit fonds wel blijft bestaan?

Zijn er ooit middelen in dit fonds gestort, wanneer en hoeveel? Hoeveel uitgaven zijn er geweest, wanneer zijn de laatste uitgaven gebeurd?

Wat is de wettelijke bepaling waarmee de begrotingsmiddelen zijn gedesaffecteerd, indien dit is gebeurd?

Waarom wordt dit nu pas geschrapt?

Er wordt volgens de heer Vandeput veel te lichtzinnig omgesprongen met begrotingsfondsen. Het ene na het andere begrotingsfonds is opgericht zonder dat er daarna echt iets mee gebeurd is, hoewel een be-

L'article 108 du projet de loi-programme à l'examen constitue une bonne première mesure pour élargir la liste des fonds budgétaires.

Un fonds budgétaire doit en effet être créé par une loi, qui prévoit dans la foulée son inscription du fonds au tableau. Les deux fonds budgétaires ont été créés par loi du 24 décembre 1999 en vue de la promotion de l'emploi. L'article 7 de cette loi prévoit la création d'un fonds de récupération des cotisations des employeurs pour les hôpitaux et les maisons de soins psychiatriques du secteur public affiliés à l'Office national de sécurité sociale. L'article 8 crée un fonds pour la récupération de cotisations patronales dans le secteur non marchand privé. Le § 1^{er} prévoit chaque fois que le fonds budgétaire est créé et le § 2 ajoute le fonds budgétaire dans le tableau annexé à la loi organique du 27 décembre 1990.

Pour supprimer les deux fonds budgétaires, il ne suffit donc pas de les extraire du tableau annexé à la loi organique. La création des fonds budgétaires doit également être supprimée dans la loi organique, sans quoi les fonds continueront d'exister dans la loi du 24 décembre 1990, ce qui a pour effet de polluer la législation. Une loi prévoit la création du fonds et son inscription dans le tableau, l'autre uniquement sa suppression dans le tableau annexé à la loi.

M. Steven Vandeput (N-VA) et consorts présentent deux amendements n^{os} 34 et 35 (DOC 53 2081/010) qui visent à insérer dans le projet de loi-programme les nouveaux articles 108/3 et 108/4, comprenant chacun deux paragraphes: d'une part, l'abrogation de l'article correspondant dans la loi du 24 décembre 1999 en vue de la promotion de l'emploi et, d'autre part, la suppression du fonds dans le tableau annexé à la loi du 17 décembre 1990.

— Fonds relatif au paiement des avances en matière de créances alimentaires

Pour M. Vandeput, il est urgent de mettre de l'ordre dans la liste des fonds budgétaires. Dès lors que le projet de loi-programme répare déjà la loi du 28 décembre 2011 portant des dispositions diverses, l'intervenant souhaite revenir sur l'article 74 de la loi du 28 décembre 2011. L'article 74 a supprimé les dispositions légales relatives au Fonds budgétaire relatif au paiement des avances en matière de créances alimentaires — plus précisément l'article 45 de la loi du 11 juillet 2005 portant des dispositions diverses.

grotingsfonds toch een uitzonderingsprocedure moet blijven. Het voorliggende artikel 108 van het ontwerp van programmawet is een goede aanzet om in de lijst met begrotingsfondsen te wieden.

Een begrotingsfonds moet immers worden opgericht bij wet en er wordt daarbij dan ook in de inschrijving in de tabel voorzien. De twee begrotingsfondsen werden opgericht met de wet van 24 december 1999 ter bevordering van de werkgelegenheid. Artikel 7 van deze wet voorziet in de oprichting van een fonds voor de terugvordering van werkgeversbijdragen bij de ziekenhuizen en de psychiatrische verzorgingstehuizen van de openbare sector aangesloten bij de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid. Artikel 8 in een fonds voor de terugvordering van werkgeversbijdragen in de private non-profitsector. Paragraaf 1 bepaalt telkens dat het begrotingsfonds wordt opgericht en § 2 voegt het begrotingsfonds toe in de tabel gevoegd bij de organieke wet van 27 december 1990.

Om beide begrotingsfondsen te schrappen, volstaat het dus niet om ze te schrappen in de tabel bij de organieke wet. Ook de oprichting van de begrotingsfondsen moet uit de wet gehaald worden, zo niet blijft de oprichting van het fonds in de wet van 24 december 1990 staan. Dit leidt tot een vervuiling van de wetgeving. In de ene wet staat de oprichting van het fonds en de inschrijving in de tabel, in een andere enkel de schrapping in de tabel gevoegd bij de wet.

De heer Steven Vandeput (N-VA) c.s. dienen de amendementen nrs. 34 en 35 in (DOC 53 2081/010) die in het ontwerp van programmawet de nieuwe artikelen 108/3 en 108/4 invoegen met telkens twee paragrafen: enerzijds de schrapping van het respectievelijke artikel in de wet van 24 december 1999 ter bevordering van de werkgelegenheid en anderzijds de schrapping in de tabel bij wet van 27 december 1990.

— Fonds betreffende de betaling van voorschotten inzake alimentatievorderingen

Het lijkt de heer Vandeput hoogdringend om wat orde te scheppen in de lijst met begrotingsfondsen. Gelet op het feit dat het ontwerp van programmawet al reparaties bevat aan de wet houdende diverse bepalingen van 28 december 2011, wil de spreker terugkomen op artikel 74 van de wet van 28 december 2011. Het artikel 74 heeft de wettelijke bepalingen omtrent het fonds betreffende betaling van voorschotten inzake alimentatievorderingen — met name het artikel 45 van de wet houdende diverse bepalingen van 11 juli 2005 — opgeheven.

Cet article 45 comportait également les dispositions traditionnelles: un § 1^{er} créant le fonds et un § 2 l'inscrivant dans le tableau annexé à la loi organique du 27 décembre 1990.

Il n'y a manifestement aucune cohérence entre les méthodes utilisées pour supprimer les fonds budgétaires. Contrairement aux dispositions de l'article 108 à l'examen, l'article 74 de la loi du 28 décembre 2011 portant des dispositions diverses supprime seulement les dispositions de la loi organique. Cela ne suffit pas, il convient également de désinscrire le fonds du tableau annexé à la loi organique du 27 décembre 1990. *M. Steven Vandeput (N-VA) et consorts* présentent à cet effet un amendement n° 36 (DOC 53 2681/010) qui vise à supprimer, dans un nouvel article 108/5, le fonds relatif au paiement des avances en matière de créances alimentaires du tableau annexé à la loi du 27 décembre 1990.

— Fonds d'orientation des entreprises publiques

Un dernier exemple cité par M. Vandeput concerne le Fonds d'orientation des entreprises publiques. Dans une réponse du 3 octobre 2009 à une question écrite de la sénatrice Anke Van dermeersch, le ministre de la Mobilité a indiqué ce qui suit à propos du Fonds d'orientation des entreprises publiques:

“Le fonds a été créé par l'article 13 de la loi du 24 décembre 1993 créant des fonds budgétaires et modifiant la loi organique du 27 décembre 1990 créant des fonds budgétaires. Il s'agissait d'attribuer de l'aide à des entreprises publiques en vue de contribuer à l'amélioration qualitative de leurs prestations dans le cadre des missions de service public. Vu qu'au cours de 1996 le solde disponible du fonds a été versé à La Poste et à la SNCB et que depuis lors, suite aux modifications apportées au contrat de gestion conclu avec Belgacom, aucun versement n'a été fait dans le fonds, ce fonds est déjà longtemps inactif.”

La nature de ses recettes a été définie comme suit:

“Le montant dû annuellement par Belgacom en vertu des articles 23 et 24 du contrat de gestion publié au *Moniteur belge* du 4 septembre 1992 après déduction de la somme revenant au Trésor, laquelle s'élève au montant de 1 360 millions de francs, adapté à raison du coefficient qui correspond à la variation de l'indice moyen des prix à la consommation de l'année concernée par rapport à celui de l'année 1992.” (Sénat, question n° 4-4064 du 14 août 2009)

Dit artikel 45 omvatte eveneens de traditionele bepalingen: een § 1 met de oprichting van het fonds en een § 2 met de inschrijving in de tabel gevoegd bij de organieke wet van 27 december 1990.

Er is een duidelijk gebrek aan consistentie in de manier waarop begrotingsfondsen worden geschrapt. In tegenstelling tot de bepalingen in het voorliggende artikel 108 schrapt artikel 74 van de wet van 28 december 2011 enkel de bepalingen in de oprichtingswet. Dit volstaat niet, ook het uitschrijven uit de tabel gevoegd bij de organieke wet van 27 december 1990 moet gebeuren. *De heer Steven Vandeput (N-VA) c.s.* dienen daartoe het amendement nr. 36 in (DOC 53 2681/010) dat in een nieuw artikel 108/5 het fonds betreffende de betaling van voorschotten inzake alimentatievorderingen uit de tabelbijlage bij de wet van 27 december 1990 verwijderd.

— Oriëntatiefonds van de overheidsbedrijven

Een laatste voorbeeld van de heer Vandeput betreft het oriëntatiefonds van de Overheidsbedrijven. In een antwoord op 3 oktober 2009 op een schriftelijke vraag van senator Anke Van dermeersch stelde de minister van Mobiliteit omtrent het oriëntatiefonds van de overheidsbedrijven:

“Het fonds is opgericht bij artikel 13 van de wet van 24 december 1993 tot oprichting van begrotingsfondsen en tot wijziging van de organieke wet van 27 december 1990 houdende oprichting van begrotingsfondsen. Het betrof steun aan overheidsbedrijven met als doel bij te dragen tot een kwalitatieve verbetering van hun prestaties in het kader van hun opdrachten van openbare dienst. Vermits in de loop van 1996 het beschikbaar saldo van het fonds werd gestort aan De Post en de NMBS en er sindsdien geen gelden meer in het fonds werden gestort wegens de wijzigingen aangebracht aan het beheerscontract met Belgacom, is dit fonds reeds geruime tijd inactief.”

De aard van de ontvangsten werd als volgt omschreven:

“Bedrag jaarlijks verschuldigd door BELGACOM krachtens de artikelen 23 en 24 van het beheerscontract, bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* van 4 september 1992, na aftrek van het bedrag dat toekomt aan de Schatkist en dat gelijk is aan 1.360 miljoen frank, aangepast naar *rato* van de coëfficiënt die overeenstemt met de wijziging van het gemiddelde indexcijfer der consumptieprijzen van het betrokken jaar t.o.v. dat van het jaar 1992.” (Senaat, vraag nr. 4-4064 van 14 augustus 2009)

Étant donné que le dernier paiement a eu lieu en 1996, que les recettes sont encore fixées par le contrat de gestion avec Belgacom de 1992 et qu'il est dès lors peu vraisemblable que ce fonds budgétaire soit alimenté par de nouvelles recettes,

M. Vandeput propose de supprimer ce fonds budgétaire. C'est pourquoi M. Steven Vandeput (N-VA) et consorts présentent l'amendement n° 37 (DOC 53 2081/010) visant à insérer le nouvel article 108/6 dans le projet de loi-programme.

M. Vandeput entend ainsi donner une impulsion en vue d'améliorer la liste. L'exposé des motifs de la loi organique du 27 décembre 1990 énonce comme suit les objectifs de cette loi:

“La loi organique en question constitue la loi de base, où devront être repris tous les fonds budgétaires, présents et futurs. Ceci permettra de disposer à tout moment d'une vue d'ensemble des fonds budgétaires créés par la loi”. (DOC 47 1393/001, p. 1) Or, la liste actuelle des fonds budgétaires n'est absolument plus à jour.

Le ministre du Budget et de la Simplification administrative répond aux différentes questions de M. Vandeput:

— Fonds pour la sécurité technique des installations nucléaires

La base légale de ce fonds organique est la loi organique du 27 décembre 1990 créant des fonds budgétaires.

Ce fonds a été désaffecté par un cavalier budgétaire, l'article 2.23.3 de la loi contenant le troisième ajustement du budget général des dépenses de l'année budgétaire 2003:

“Par dérogation à l'article 45, § 2, des lois sur la comptabilité de l'État, coordonnées le 17 juillet 1991 les moyens disponibles du Fonds organique “Sécurité technique des installations nucléaires “(programme 54/2) sont désaffectés et ajoutés aux ressources générales du Trésor.”

La désaffectation s'élève à 2 737 000 euros. Ces moyens ont été ajoutés aux ressources générales du Trésor et n'ont pas été affectés à un autre fonds.

L'Agence fédérale de Contrôle nucléaire a été créée par la loi du 15 avril 1994 entrée en vigueur le 1^{er} sep-

Gelet op het feit dat de laatste betaling is gebeurd in 1996, gelet ook op het feit dat de inkomsten nog bepaald zijn in functie van het beheerscontract met Belgacom van 1992 en het dus weinig waarschijnlijk is dat er nog nieuwe inkomsten zullen zijn, stelt de heer Vandeput voor om dit begrotingsfonds te schrappen.

Daartoe dienen de heer Steven Vandeput (N-VA) c.s. het amendement nr. 37 in (DOC 53 2081/010) dat het nieuw artikel 108/6 in het ontwerp van programmawet invoegt.

Hiermee wil de heer Vandeput een aanzet geven om tot een betere lijst te komen. De memorie van toelichting bij de organieke wet van 27 december 1990 geeft de bedoeling aan van de wet:

“Deze organieke wet maakt de basiswet uit, waarin alle begrotingsfondsen, de huidige zowel als de toekomstige, opgenomen moeten worden. Dit zal het mogelijk maken op elk ogenblik een overzicht te hebben van de bij wet opgerichte begrotingsfondsen”. (DOC 47 1393/001, p. 1) De huidige lijst met begrotingsfondsen is echter in geen geval nog up to date.

De minister van Begroting en Administratieve Vereenvoudiging antwoordt op de diverse vragen van de heer Vandeput:

— Fonds voor de technische veiligheid van de kerninstallaties

De wettelijke basis voor dit organiek fonds is de organieke wet van 27 december 1990 houdende oprichting van begrotingsfondsen.

Het fonds werd gedesaffecteerd via een budgettaire bijbepaling: art 2.23.3 van de wet houdende derde aanpassing van de Algemene Uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2003:

“in afwijking van artikel 45, § 2 van de wetten op de Rijkscomptabiliteit, gecoördineerd op 17 juli 1991, dat de beschikbare middelen van het Fonds “Technische veiligheid van Kerninstallaties “(programma 54/2) van bestemming veranderd worden en gevoegd worden bij de algemene middelen van de Schatkist.”

De desaffectering bedraagt 2 737 000 euro. Deze middelen werden toegevoegd aan de algemene middelen van de Schatkist en werden niet toegewezen aan een ander fonds.

Het Federaal Agentschap voor Nucleaire controle werd opgericht door de wet van 15 april 1994, in werking

tembre 2001. Il s'agit d'un organisme d'intérêt public de la catégorie C.

— Fonds de récupération des cotisations des employeurs pour les hôpitaux et les maisons de soins psychiatriques du secteur public affiliés à l'Office national de sécurité sociale

Ce fonds figurait dans le programme 25.51.1 du SPF Santé publique. Il disposait d'un solde transféré depuis de nombreuses années. Plus aucun crédit n'y a été inscrit. Lors du passage à Fedcom en 2009, le SPF Budget et Contrôle de la gestion, le cabinet du Budget et l'Inspection des finances ont proposé de le supprimer. Dès lors que le ministre de la Santé publique de l'époque n'était pas d'accord, ce fonds a été maintenu.

— Fonds de récupération des cotisations des employeurs dans le secteur non marchand privé.

Ce fonds a été créé par l'article 8 de la loi du 24 décembre 1999 en vue de la promotion de l'emploi.

Aucune opération n'a jamais été imputée sur ce fonds. Étant donné qu'il n'y a jamais eu de recettes, il n'y a naturellement pas eu de désaffectation de ce fonds.

C'est le SPF Emploi, Travail et Concertation sociale qui demande l'insertion des dispositions abrogatoires dans la loi-programme, à la suite de l'observation de la Cour des comptes du 23 février 2011 concernant l'actualisation du tableau des fonds budgétaires.

La dernière mise à jour du tableau annexé à la loi du 27 décembre 1990 date de mai 2010. Il sera à nouveau adapté dès que le projet de loi-programme aura été adopté.

Le ministre ne souscrit pas aux amendements nos 32 et 34 à 37 présentés. Le service juridique du SPF Budget et Contrôle de la Gestion estime que le texte de l'article 108 du projet de loi-programme est suffisant. Il suffit de retirer les fonds du tableau annexé à la loi organique du 27 décembre 1990. Les dispositions des diverses loi postérieures au 27 décembre 1990 peuvent continuer à exister, même si elles sont certes devenues sans objet.

Le ministre soutient toutefois l'amendement n° 33 parce que le tableau annexé à la loi du 27 décembre 1990 mentionne toujours, à tort, la loi du 29 mars 1958 en tant que base légale. Le fonds budgétaire relatif au paiement des avances en matière de créances alimentaires relève quant à lui de la compétence du vice-premier ministre

getreden op 1 september 2001. Het betreft hier een instelling van openbaar nut van categorie C.

— Fonds voor de terugvordering van werkgeversbijdragen bij de ziekenhuizen en de psychiatrische verzorgingstehuizen van de openbare sector, aangesloten bij de Rijksdienst voor sociale Zekerheid.

Dit fonds stond op programma 25.51.1 van de FOD Volksgezondheid. Op dit fonds stond een saldo dat al jaren wordt overgedragen. Er werden geen kredieten meer ingeschreven. Bij de overschakeling naar Fedcom in 2009 werd door de FOD Begroting en Beheerscontrole, het kabinet Begroting en de Inspectie van Financiën voorgesteld om dit af te schaffen. De toenmalige minister van Volksgezondheid was daar niet mee akkoord, waardoor het fonds was blijven bestaan.

— Fonds voor de terugvordering van de werkgeversbijdragen in de private non-profitsector.

Dit fonds werd opgericht door artikel 8 van de wet van 24 december 1999 ter bevordering van de werkgelegenheid.

Er werden nooit verrichtingen geboekt op dit fonds. Aangezien er nooit inkomsten waren, heeft er natuurlijk ook geen desaffectering van dit fonds plaatsgevonden.

Het is de FOD Werkgelegenheid, Arbeid en Sociaal overleg dat de invoering vraagt van de opheffingsbepalingen in de programmawet, na de opmerking van het Rekenhof van 23 februari 2011 betreffende de actualisering van de tabel van de begrotingsfondsen.

De laatste update van de tabelbijlage van de wet van 27 december 1990 dateert van mei 2010. Ze zal opnieuw worden bijgewerkt zodra het ontwerp van programmawet is goedgekeurd.

De minister schaarft zich niet achter de ingediende amendementen nrs. 32 en 34 tot 37. De juridische dienst van de FOD Begroting en Beheerscontrole meent dat de tekst van het artikel 108 van het ontwerp van programmawet voldoende is. Het volstaat om de fondsen uit de tabel bij de organieke wet van 27 december 1990 te halen. De bepalingen uit de diverse wetten die na 27 december 1990 zijn gekomen kunnen blijven bestaan, ze zijn weliswaar zonder voorwerp geworden.

De minister steunt evenwel het amendement nr. 33, omdat de tabel bij de wet van 27 december 1990 inderdaad nog steeds verkeerdelijk de wet van 29 maart 1958 als wettelijke basis vermeldt. Het begrotingsfonds betreffende de betaling van voorschotten inzake alimentatievorderingen is dan weer een bevoegdheid van

et ministre des Finances et du Développement durable, chargé de la Fonction publique.

M. Steven Vandeput (N-VA) est déçu que le ministre ne puisse soutenir les amendements 34 et 35. Pourquoi les articles 7 et 8 doivent-ils être maintenus dans la loi du 24 décembre 1999? Le fonds budgétaire relatif au paiement des avances en matière de créances alimentaires a pourtant été supprimé dans la loi du 28 décembre 2011 portant des dispositions diverses. Ce n'est pas cohérent.

Mme Muriel Gerken (Ecolo-Groen), présidente, est d'accord avec la dernière remarque de M. Vandeput: il est vrai qu'il peut paraître étrange que la création d'un fonds budgétaire ne soit pas supprimée dans la loi, alors que ce fonds n'est plus mentionné dans le tableau annexé à la loi organique du 27 décembre 1990.

TITRE 9

Finances

CHAPITRE 1^{ER}

Impôts sur les revenus

art. 135 à 145

A. Exposé du vice-premier ministre et ministre des Finances et du Développement durable, chargé de la Fonction publique

Le vice-premier ministre répond aux diverses questions posées et observations formulées lors de la réunion du 29 février 2012 à propos du chapitre 1^{er} – impôts sur les revenus:

1. Voitures de société (art. 135)

Au cours de la réunion de la commission du 29 février, le vice-premier ministre a indiqué qu'il était favorable à l'idée de ne pas considérer les modifications apportées à un véhicule destiné à une personne handicapée comme des "avantages de toute nature". Le gouvernement souscrit au principe selon lequel les frais spéciaux d'aménagement nécessaires pour modifier un véhicule de sorte qu'il soit utilisable par une personne handicapée, et ce, en fonction de son handicap, ne peuvent être inclus dans la base de calcul de l'avantage de toute nature.

Le gouvernement estime toutefois qu'il n'est pas nécessaire d'inscrire une disposition dans la loi. Les frais spéciaux d'aménagement destinés à permettre

de vice-eersteminister en minister van Financiën en Duurzame Ontwikkeling, belast met Ambtenarenzaken.

De heer Steven Vandeput (N-VA) is ontgoocheld dat de minister de amendementen 34 en 35 niet kan steunen. Waarom moeten de artikelen 7 en 8 in de wet van 24 december 1999 blijven staan? In de wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen is het fonds voor de betaling van voorschotten inzake alimentatievorderingen immers wel afgeschaft. Dit is niet consequent.

Mevrouw Muriel Gerken (Ecolo-Groen), voorzitter, gaat akkoord met de laatste opmerking van de heer Vandeput dat het vreemd kan lijken wanneer de oprichting van een begrotingsfonds niet uit de wetgeving verwijderd wordt, maar het fonds niet meer vermeld wordt in de tabel bij de organieke wet van 27 december 1990.

TITEL 9

Financiën

HOOFDSTUK 1

Inkomstenbelasting

art. 135 – 145

A. Uiteenzetting van de vice-eersteminister en minister van Financiën en Duurzame Ontwikkeling, belast met Ambtenarenzaken

De vice-eersteminister geeft een antwoord op de diverse opmerkingen en vragen die over het hoofdstuk 1 – inkomstenbelasting werden gemaakt in de vergadering van 29 februari 2012:

1. Bedrijfswagens (art. 135)

De vice-eersteminister heeft in de commissievergadering van 29 februari gezegd gewonnen te zijn om de aanpassingen voor gehandicapten niet onder het voordeel van alle aard te brengen. De regering is het principieel eens dat de speciale verbouwkosten voor de aanpassing van een wagen om die gebruiksklaar te maken voor een gehandicapte in functie van zijn handicap niet in de basis voor de berekening van het voordeel van alle aard kan worden begrepen.

De regering is evenwel ook van oordeel dat een bepaling niet in de wet hoeft. De speciale verbouwkosten om gehandicapten toe te laten om de wagen te gebrui-

aux personnes handicapées d'utiliser leur voiture ne sont pas à inclure dans les options. La définition de la valeur catalogue inclut les options. Par options, on entend en effet: les aménagements supplémentaires de la voiture qui peuvent être sélectionnés par n'importe quel conducteur à partir d'une offre particulière, et les frais d'aménagement pour personnes handicapés qui sont visés n'en font pas partie. Ils ne se retrouvent donc pas dans la base de calcul de l'avantage. Cela sera précisé par l'administration fiscale dans une circulaire.

Le vice-premier ministre soutient l'idée de retirer du texte de l'article 135 la référence à la Direction pour l'Immatriculation des Véhicules par le biais d'un amendement (*cfr.* amendement n° 38).

La proposition de mentionner le prix catalogue sur la facture est dictée par le souci de disposer dans la plupart des cas d'une valeur immédiatement lisible en se basant sur la facture. C'était surtout utile pour les véhicules neufs qui représentent tout de même au moins 90 % du parc des voitures de société. Actuellement, la plupart des factures mentionnent d'ailleurs aussi cette valeur catalogue. Le vice-premier ministre a compris qu'une proposition de mentionner obligatoirement le prix catalogue sur la facture poserait pas mal de problèmes. Il n'insiste pas sur cette obligation, mais espère que la plupart des constructeurs et importateurs continueront néanmoins, fût-ce sur une base volontaire, d'appliquer cette politique de mention du prix catalogue. Il s'agira en tout cas d'un instrument utile pour les employeurs pour pouvoir déterminer la valeur de l'avantage.

Pour les véhicules d'occasion et dans les cas où la valeur catalogue n'est pas immédiatement lisible sur une facture ou un contrat, une base de données fiable et suffisamment fournie sera nécessaire. Actuellement, le SPF Finances se concerta avec les fédérations professionnelles pour déterminer quelle base de données peut être utilisée et/ou constituée et sous quelles conditions. Celles-ci ont été invitées à proposer une solution définitive le plus rapidement possible. Une des possibilités envisagées à cet égard est que chaque intéressé puisse obtenir, sur simple demande adressée au fisc, la valeur catalogue d'un véhicule déterminé.

L'amendement n° 1 de Mme Gerkens et de M. Gilkinet souhaite instaurer un prix catalogue moins élevé pour les véhicules roulant au LPG, à cause de la plus-value à l'achat.

Toutefois, l'avantage de toute nature ne doit pas seulement être vu dans l'optique que l'intéressé ne doit pas acheter lui-même le véhicule, mais également dans l'optique qu'il ne doit pas non plus supporter les

ken zijn niet te begrijpen onder de opties. De definitie van cataloguswaarde begrijpt de opties. Met opties worden immers bedoeld: bijkomende voorzieningen aan de wagen die door gelijk welke bestuurder kunnen worden gekozen uit een bepaald aanbod en daar vallen de bedoelde verbouwkosten voor gehandicapten niet onder. Ze zitten dus niet in de basis voor de berekening van het voordeel. Dit zal door de fiscale administratie in een circulaire verduidelijkt worden.

De vice-eersteminister steunt de idee om per amendement de verwijzing naar de Dienst voor de Inschrijving van de Voertuigen uit de tekst van het artikel 135 te halen (*cfr.* amendement nr. 38).

Het voorstel om de catalogusprijs op de factuur te vermelden, is ingegeven door de bekommernis om in de meeste gevallen een onmiddellijk afleesbare waarde te hebben op basis van de factuur. Dit was vooral nuttig voor de nieuwe wagens die toch minstens 90 % van het park van de bedrijfswagens uitmaken. Trouwens, de meeste facturen vermelden die catalogusprijs nu ook. De vice-eersteminister heeft begrepen dat een voorstel om de catalogusprijs verplicht te vermelden op de factuur, moeilijk ligt. Hij dring niet aan op die verplichting, maar hoopt dat de meeste constructeurs en invoerders die politiek van vermelding van de catalogusprijs, zij het dan vrijwillig, toch verder zullen zetten. Het zal in ieder geval voor de werkgevers een nuttig instrument zijn om de waarde van het voordeel te kunnen bepalen.

Voor de tweedehandswagens en voor de gevallen waar de cataloguswaarde niet onmiddellijk afleesbaar is op een factuur of contract, zal een betrouwbare en voldoende uitgeruste database noodzakelijk zijn. Momenteel overlegt de FOD Financiën met de beroepsfederaties om uit te maken welke database en onder welke voorwaarden die kan worden gebruikt en/of opgebouwd. Zij zijn gevraagd daarover zo snel als mogelijk een definitieve oplossing voor te stellen. Een van de mogelijkheden die daarbij wordt overwogen is dat iedere betrokkene voor een specifieke wagen op eenvoudige aanvraag bij de fiscus, de cataloguswaarde kan bekomen van een welomschreven voertuig.

Amendement nr. 1 van mevrouw Gerkens en de heer Gilkinet strekt ertoe een lagere catalogusprijs in te stellen voor voertuigen die op LPG rijden, wegens de meerwaarde bij de aankoop.

Het voordeel (van alle aard) moet echter niet alleen worden gezien vanuit het oogpunt dat de persoon het voertuig niet zelf moet aankopen, maar ook vanuit het oogpunt dat hij geen andere kosten moet dragen, zoals

autres frais comme l'assurance, la taxe de circulation, l'essence ou le LPG, etc. Instaurer une règle faisant une distinction dans le calcul de l'avantage uniquement sur la base de la différence dans le prix d'achat, pourrait par conséquent présenter une discrimination.

Le sous-amendement n° 27 de MM. Vandeput et Jambon doit être rejeté pour les mêmes motifs.

En réponse à l'amendement n° 4 de M. Jean Marie Dedecker, le vice-premier ministre précise que l'objectif n'est pas de tenir compte d'un taux d'amortissement lors du calcul de l'avantage. La proposition du gouvernement répond déjà à certaines critiques formulées après la publication de la loi du 28 décembre 2011 car le même mode de détermination de la valeur semblait devoir s'appliquer à des voitures neuves et à des véhicules utilisés depuis déjà quelques années. C'est dans ce sens que le gouvernement souhaite maintenir sa proposition.

L'amendement n° 6 vise à supprimer complètement, les dispositions relative à l'avantage de toute nature pour l'utilisation d'un véhicule de société. Cette suppression est évidemment inacceptable.

En ce qui concerne les questions de M. Vandeput sur la TVA réellement payée, le vice-premier ministre déclare que les dispositions de l'arrêté royal n° 53 du 23 décembre 1994 relatif au régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire applicable aux biens d'occasion, objets d'art, de collection ou d'antiquité concernent le cas où un assujetti vend un véhicule qu'il a acheté à un particulier. Dans ce cas, la législation sur la TVA prévoit qu'en cas de revente, une TVA doit être déclarée sur la marge bénéficiaire. Il n'y a toutefois aucune TVA sur la facture de revente. Celui qui a acheté le véhicule ne paie donc pas réellement une TVA. La TVA réellement payée visée à l'article 135 concerne en effet la TVA mentionnée sur la facture d'achat du véhicule, et ce indépendamment de l'éventuelle déduction de la TVA dans la déclaration TVA ou de la TVA qui doit être appliquée dans la déclaration en cas de revente du véhicule dans les circonstances prévues par l'arrêté royal n°53.

2. Revenus mobiliers

Il a été constaté dans le cadre de la mise en oeuvre de la loi du 28 décembre 2011 qu'il existait un problème pratique en ce qui concerne la taxe complémentaire de 4 % si les revenus ne sont pas distribués par l'émetteur mais par un tiers payeur (par exemple une banque). Dans ce cas, il n'y a aucun contact entre l'émetteur

verzekering, wegenbelasting, benzine of LPG enzovoort. Een regel instellen waarbij in de berekening van het voordeel louter een onderscheid wordt gemaakt op grond van het verschil in aankoopprijs, zou bijgevolg een ongelijke behandeling kunnen instellen.

Het subamendement nr. 27 van de heren Vandeput en Jambon moet om dezelfde redenen worden verworpen.

Als antwoord op het amendement nr. 4 van de heer Jean Marie Dedecker antwoordt de vice-eersteminister dat het niet de bedoeling is om bij de berekening van het voordeel rekening te houden met een afschrijvingspercentage. Het voorstel van de regering komt reeds tegemoet aan bepaalde kritieken die waren geopperd na de publicatie van de wet van 28 december 2011 omdat nieuwe aangekochte voertuigen en voertuigen die reeds enkele jaren werden gebruikt dezelfde waardebepaling leken te moeten ondergaan. In die zin wenst de regering haar voorstel te behouden.

Het amendement nr. 6 heeft tot doel de bepalingen inzake het voordeel van alle aard voor het gebruik van een bedrijfsvoertuig volledig op te heffeng. Dit kan uiteraard niet worden aanvaard.

Met betrekking tot de vragen van de heer Vandeput over de werkelijk betaalde btw stelt de vice-eerste minister dat de bepalingen van het koninklijk besluit nr. 53 van 23 december 1994 met betrekking tot de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge voor gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten betrekking hebben op het geval waarbij een btw-plichtige een voertuig verkoopt dat hij bij een particulier heeft aangekocht. In dat geval moet bij wederverkoop voor de btw-wetgeving een btw worden aangegeven op de winstmarge. Er is echter geen btw op de factuur van wederverkoop. Dus bij degene die het voertuig heeft aangekocht is er geen werkelijk betaalde btw. De in artikel 135 bedoelde werkelijk betaalde btw heeft immers betrekking op de btw vermeld op de aankoopfactuur van het voertuig. Dat staat los van de eventuele aftrek van btw in de btw-aangifte of van de btw die in de aangifte moet worden toegepast bij wederverkoop van het voertuig in de omstandigheden van het koninklijk besluit nr. 53.

2. Roerende inkomsten

Bij de verdere uitwerking van de wet van 28 december 2011 is vastgesteld dat er een praktisch probleem bestaat voor de bijkomende heffing van 4 % indien de inkomsten niet rechtstreeks door de emittent maar door een derde betaler (bijvoorbeeld een bank) worden uitgekeerd. In dat geval is er geen contact tussen de

et le bénéficiaire des revenus et aucune retenue ou notification ne peut se faire. L'amendement n° 17 de M. Goffin et consorts y remédie. L'adaptation prévoit que la taxe complémentaire est réglée par le dernier intervenant pour les titres autres que nominatifs. Dans ce cas, ce sera le dernier payeur (en principe la banque) qui soit prélèvera le supplément de 4 %, soit sera tenu de procéder à la notification s'il n'y a pas de prélèvement.

Le vice-premier ministre peut se rallier à l'amendement n° 17 introduit pour lequel le gouvernement a déjà demandé un avis au Conseil d'État. Le délai se termine le 7 mars 2012. Au besoin, une rectification sera proposée.

La Banque nationale de Belgique n'est pas en mesure de justifier à l'égard de la Banque centrale européenne que les activités demandées s'inscrivent dans le cadre des activités qu'elle est autorisée à exercer. C'est pour ce motif que la loi du 28 décembre 2011 est adaptée sur ce point.

Le régime du caractère libératoire du précompte mobilier a été analysé lors de l'examen de la loi du 28 décembre 2011. Le précompte mobilier reste en principe libératoire. Ce n'est qu'à partir du moment où la limite de 20 020 euros est dépassée qu'une cotisation supplémentaire de 4 % est due. Si le contribuable choisit de payer ces 4 % de manière anticipée, lors de l'attribution des revenus mobiliers, ces revenus ne sont plus communiqués au point de contact et ces 4 % constituent l'impôt final.

L'objectif n'est pas d'octroyer à tous les fonctionnaires taxateurs un accès direct à l'ensemble des informations enregistrées au point de contact central. Il existe donc un parallèle avec le point de contact central de la Banque nationale de Belgique pour ce qui est du secret bancaire. Le SPF Finances dispose d'un outil d'identity management qui lui permet d'éviter que certaines personnes aient à tort accès à certaines informations.

— art. 138

La plus-value réalisée par des sociétés sur les actions qu'elles détiennent depuis moins d'un an en portefeuille est imposée à un taux de 25 %. L'activité de trading exercée par des institutions financières agréées est exclue du champ d'application de cette mesure. Celles-ci doivent suivre des règles comptables spécifiques à cet effet.

Le vice-premier ministre ne soutient pas l'amendement n° 2 de Mme Gerkens et de M. Gilkinet. L'évolution

emittent en de genietter van de inkomsten en kan er geen inhouding of melding gebeuren. Het amendement nr. 17 van de heer Goffin c.s. komt hieraan tegemoet. De aanpassing bepaalt dat de bijkomende heffing wordt geregeld bij de laatste tussenpersoon voor effecten andere dan deze op naam. Het zal in dat geval de laatste betaler (in de regel de bank) zijn die ofwel de extra inhouding van 4 % doet ofwel de meldingsplicht bij niet inhouding heeft.

De vice-eersteminister kan zich vinden in het ingediende amendement nr. 17, waarvoor de regering aan de Raad van State al om een advies heeft verzocht. De termijn verloopt op 7 maart 2012. Zo nodig zal een rechtzetting worden voorgesteld.

De Nationale Bank van België kan ten overstaan van de Europese Centrale Bank niet verantwoorden dat de gevraagde werkzaamheden kaderen binnen de haar toegelaten bezigheden. Daarom wordt de wet van 28 december 2011 op dit punt aangepast.

Het stelsel van het bevrijdend karakter van de roerende voorheffing is besproken bij de bespreking van de wet van 28 december 2011. De roerende voorheffing blijft in principe bevrijdend. Enkel indien de grens van 20 020 euro wordt overschreden, is een bijkomende heffing van 4 % verschuldigd. Indien de belastingplichtige opteert om die 4 % op voorhand te betalen bij de toekenning van de roerende inkomsten, worden deze niet meer gemeld aan het aanspreekpunt en zal dit ook de eindbelasting zijn.

Het is niet de bedoeling dat iedere taxatieambtenaar rechtstreeks toegang krijgt tot alle gegevens in het centraal aanspreekpunt, zoals dit ook niet het geval is voor het centraal aanspreekpunt bij de Nationale Bank van België inzake het bankgeheim. De FOD Financiën beschikt over een tool inzake identitymanagement om te vermijden dat personen ten onrechte zouden toegang hebben tot bepaalde gegevens.

— art. 138

De meerwaarde op aandelen die minder dan één jaar in portefeuille gehouden worden en is gerealiseerd door vennootschappen, is belastbaar aan een tarief van 25 %. De tradingactiviteit uitgevoerd door erkende financiële instellingen is uitgesloten van het toepassingsgebied. Hiertoe moeten zij speciale boekhoudkundige regels volgen.

De vice-eersteminister steunt amendement nr. 2 van mevrouw Gerkens en de heer Gilkinet niet. De beurs

de la bourse de ces dernières années, fait que la période d'un an est déjà suffisante pour parler d'un placement financier à long terme. La durée de détention d'un an constitue également une exigence pour d'autres mesures fiscales. Ainsi, c'est également une condition à la déduction des revenus définitivement taxés.

En outre, la fourchette dans la Directive "mère-filiale" est fixée entre 0 et 2 ans, de telle sorte que la période d'un an proposée est justifiée. Grâce au taux unique de 25 %, le gouvernement espère atteindre son objectif budgétaire.

En ce qui concerne la détermination de la plus-value en cas d'opération fiscalement neutre — article 46, § 1^{er}, CIR92 —, le moment d'acquisition coïncide avec l'opération fiscalement neutre. Il s'agit en effet ici en principe d'une acquisition d'actions qui est payée par un apport — certes fiscalement neutre. Les actions reçues seront dès lors reprises dans la comptabilité à la valeur de ce moment.

— art. 139

Les sociétés qui se sous-capitalisent tout en recourant à l'emprunt auprès de sociétés de groupe pour se financer, constituent le groupe cible de cette mesure.

Si le montant des emprunts de groupe excède cinq fois celui des fonds propres, la déductibilité fiscale des intérêts sur ces emprunts est limitée proportionnellement au dépassement.

Les fonds propres sont déterminés par les réserves taxées au début de la période imposable et du capital libéré à la fin de cette période.

En raison de la spécificité économique des sociétés de leasing, de factoring et de partenariat public-privé, cette mesure ne s'applique pas à ces trois activités de société.

À l'occasion de l'examen en commission, le 29 février 2012, de l'article 139 du projet de loi-programme, a été abordé un problème relatif au champ d'application. Le gouvernement a approfondi la question. La mesure ne peut avoir pour conséquence que des entreprises centralisant certaines activités de financement en Belgique par souci d'efficacité, soient pénalisées économiquement, comme il a été mentionné lors de la discussion en commission.

Le gouvernement souhaite éviter toute imprécision et fera dès lors le nécessaire pour élaborer le plus

evolueert de jongste jaren dermate dat een periode van één jaar al volstaat om van een langetermijnbelegging te spreken. De "periode van behoud" van één jaar is eveneens voor andere fiscale maatregelen een vereiste; zo is het ook een voorwaarde voor de aftrek van de definitief belaste inkomsten.

Bovendien is de vork in de zogenaamde Moeder-Dochter Richtlijn vastgelegd tussen 0 en 2 jaar zodat de voorgestelde periode van één jaar verantwoord is. Met het unieke tarief van 25 % hoopt de regering haar begrotingsdoelstelling te bereiken.

Betreffende de bepaling van de meerwaarde bij een belastingneutrale verrichting — artikel 46, § 1, WIB92 — valt het moment van aanschaffing gelijk met de belastingneutrale verrichting. Het betreft hier immers in principe een koop van aandelen die betaald wordt met een — weliswaar belastingneutrale — inbreng. De ontvangen aandelen zullen dan ook aan de waarde op dat moment opgenomen worden in de boekhouding.

— art. 139

De vennootschappen die zich onderkapitaliseren en tegelijk beroep doen op leningen die verstrekt zijn door groepsvennootschappen om zich te financieren, vormen de doelgroep van deze maatregel.

Indien de groepsleningen meer bedragen dan 5 maal het eigen vermogen, wordt de fiscale aftrekbaarheid van de interesten op die leningen beperkt in verhouding tot de overschrijding.

Het eigen vermogen wordt bepaald door de belaste reserves bij het begin van het belastbare tijdperk toe te voegen bij het gestort kapitaal op het einde van dit tijdperk.

Omwille van de economische specificiteit van de leasingvennootschappen, de factoringvennootschappen en de publiek-private samenwerking is deze maatregel niet van toepassing op deze drie vennootschapsactiviteiten.

Naar aanleiding van de bespreking in de commissie op 29 februari 2012 van het artikel 139 van het ontwerp van programmawet, is een probleem met het toepassingsgebied besproken. Dit is door de regering verder onderzocht. De maatregel mag niet tot gevolg hebben dat bedrijven die omwille van efficiëntie bepaalde financieringsactiviteiten in België centraliseren, economisch zouden getroffen worden zoals vermeld tijdens de bespreking in de commissie.

De regering wenst geen onduidelijkheid te scheppen en zal dus het nodige doen om daarvoor zo snel mogelijk

rapidement possible, à cette fin, une solution neutre sur le plan budgétaire. Le gouvernement souhaite par ailleurs une solution dûment étayée sur les plans technique et juridique. Le projet sera dès lors adapté, si possible encore avant le vote final du projet à l'examen ou, au plus tard, dans le projet portant des dispositions diverses en matière fiscale aujourd'hui en préparation. Pour qu'une bonne solution ait toutes les chances de se dégager, il est proposé de modifier l'entrée en vigueur de l'article 139, 2° et 3°, du projet de loi-programme: l'entrée en vigueur sera fixée par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres, au plus tard le 1^{er} juillet 2012.

L'amendement n° 12 de MM. Vandeput et Jambon tend à supprimer l'exception prévue pour les partenariats public-privé. Les exceptions prévues par le projet à l'examen visent à ne pas empêcher les activités de financement qui se déroulent dans la transparence et qui se situent dans le prolongement des activités de financement des institutions financières agréées, ces activités étant un élément très important du crédit pour investissements et des crédits.

En pratique, les exceptions constituent une forme particulière de financement. Étant donné que la capitalisation restreinte (thin cap) ne peut pas être appliquée aux institutions financières en raison de leur qualité spécifique et de leur mission dans la société, les sociétés d'exploitation grâce auxquelles ce financement spécifique a lieu sont également exclues du champ d'application. C'est pourquoi le vice-premier ministre demande le maintien de cette exception.

La référence à l'évolution récemment observée au sein de groupes de sociétés qui figure dans l'exposé des motifs (DOC 53 2081/001, p. 96) renvoie à la mondialisation accélérée des sociétés. Cet argument n'est pas basé sur une étude mais sur des faits réels.

— art. 140

L'article 140 ne fixe pas un nouveau taux. Seule la dénomination du redevable a été modifiée. Auparavant, seul l'Office belge de l'économie et de l'agriculture pouvait bénéficier de ce taux. L'arrêté royal du 3 février 1995 portant coordination de la loi du 10 novembre 1967 portant création du Bureau d'intervention et de restitution belge et l'arrêté royal du 25 octobre 1995 désignant les dispositions législatives et réglementaires dans lesquelles les mots "l'Office belge de l'économie et de l'agriculture" doivent être remplacés par les mots "le Bureau d'intervention et de restitution belge" ont toutefois transféré les compétences de l'Office belge de l'économie et de l'agriculture au Bureau d'intervention et de restitution belge (BIRB).

een budgettair neutrale oplossing uit te werken. Tegelijkertijd wenst de regering een technisch en juridisch goed onderbouwde oplossing. Er zal dus een aanpassing van het ontwerp komen, indien mogelijk nog voor de eindstemming van dit ontwerp of ten laatste in het ontwerp diverse fiscale bepalingen dat nu in voorbereiding is. Om alle kansen te geven aan een goede oplossing, wordt voorgesteld om de inwerkingtreding van artikel 139, 2° en 3° van het ontwerp van programmawet aan te passen: de inwerkingtreding wordt bepaald door een koninklijk besluit, vastgesteld na overleg in de Minister-raad en ten laatste op 1 juli 2012.

Het amendement nr. 12 van de heren Vandeput en Jambon nr. 12 vraagt de opheffing van de uitzondering voor publiek-private samenwerking. De uitzonderingen voorzien in dit ontwerp strekken er toe om financieringsactiviteiten die transparant gebeuren en in het verlengde liggen van de financieringsactiviteiten van de erkende financiële instellingen niet onmogelijk te maken. De voornoemde activiteiten zijn een zeer belangrijk onderdeel van de kredietverstrekking aan investeringen en kredieten.

In de praktijk vormen de uitzonderingen een speciale vorm van de financiering. Aangezien de thin cap niet kan toegepast worden op de financiële instellingen wegens hun specifieke hoedanigheid en maatschappelijke taak, worden ook de werkvennootschappen waarmee die specifieke financiering gebeurt, uitgesloten van het toepassingsgebied. Daarom vraagt de vice-eerste minister deze uitzondering behouden.

Met de recente evoluties bij de groepen van vennootschappen, waarvan sprake in de memorie van toelichting (DOC 53 2081/001, p. 96) wordt de versnelde mondialisering van vennootschappen bedoeld. Dit is niet gebaseerd op een studie maar op de reële feiten

— art. 140

Artikel 140 voorziet niet in een nieuw tarief, enkel de benaming van de belastingplichtige is veranderd. Voordien kwam enkel de Belgische Dienst voor Bedrijfsleven en Landbouw in aanmerking voor dit tarief. Het koninklijk besluit van 3 februari 1995 houdende coördinatie van de wet van 10 november 1967 houdende oprichting van het Belgisch Interventie- en Restitutiebureau en het koninklijk besluit van 25 oktober 1995 houdende aanduiding van de wets- en verordeningsbepalingen waarin de woorden "de Belgische Dienst voor bedrijfsleven en landbouw" moeten worden vervangen door de woorden "het Belgisch Interventie- en Restitutiebureau" hebben evenwel de bevoegdheden van de Belgische Dienst voor Bedrijfsleven en Landbouw overgedragen naar het Belgische Interventie- en Restitutiebureau (BIRB).

B. Discussion

M. Steven Vandeput (N-VA) ne suit pas le raisonnement du vice-premier ministre à propos de la TVA réellement payée. Une imprécision subsiste lors de la vente d'une voiture d'occasion sous le régime de la marge bénéficiaire. Sur quelle valeur catalogue le fisc va-t-il se baser lors de l'achat d'une voiture étrangère? Quelle est la portée du mot "séparé" dans l'amendement n° 17 de M. Goffin et consorts concernant le point de contact central? A-t-il le même sens que pour le Service des décisions anticipées créé au sein du SPF Finances mais situé en dehors de l'administration et qui dépend directement du président du comité de direction?

M. Vandeput renvoie à l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 13 août 2004 concernant la création du service "décisions anticipées en matière fiscale" au sein du Service public fédéral Finances,¹ qui s'énonce comme suit: "Un service "décisions anticipées en matière fiscale" est créé au sein du Service public fédéral Finances sous l'autorité administrative du Président du Comité de direction". M. Vandeput ne comprend pas pourquoi le point de contact central ne pourrait pas relever de la compétence de la Banque nationale de Belgique.

MM. Steven Vandeput et Jan Jambon (N-VA) présentent un amendement n° 28 (DOC 53 2081/010) qui tend à supprimer du texte de l'article 135 le renvoi à la Direction de l'immatriculation des véhicules, en vue de garantir la libre circulation des marchandises au sein de l'Espace économique européen.

M. Peter Dedecker et consorts (N-VA) présentent un amendement n° 40 (DOC 53 2081/012), qui est un sous-amendement à l'amendement n° 17 de M. Goffin et consorts. M. Steven Vandeput (N-VA), coauteur, constate que, dans la deuxième modification de l'article 174/1, il est question de "contribution", alors que, dans le reste de l'article 174/1 en projet, ainsi que dans la cinquième et la sixième modification, on parle de "cotisation supplémentaire".

Le vice-premier ministre considère que le mot "séparé" ne peut prêter à confusion. En outre, le fisc se référera toujours au prix catalogue belge. Le but n'est pas de prendre en considération la transaction précise, mais d'associer une valeur à cette transaction, une valeur qui doit être identique pour tout véhicule du même type. Le vice-premier ministre souscrit à la correction apportée par l'amendement n° 40 de M. Peter Dedecker et consorts.

¹ MB, 18 août 2004, deuxième édition.

B. Bespreking

De heer Steven Vandeput (N-VA) volgt de redenering van de vice-eersteminister niet over de werkelijk betaalde btw. Er blijft een onduidelijkheid bij de verkoop van een tweehandswagen onder de winstmargeregeling. Op welke cataloguswaarde zal de fiscus zich baseren bij de aankoop van een buitenlandse wagen? Wat is de draagwijdte van het woord "afgescheiden" in het amendement nr. 17 van de heer Goffin c.s. over het centraal aanspreekpunt? Kan daar dezelfde betekenis aangegeven worden als aan de Dienst Voorafgaande Beslissingen die binnen de FOD Financiën werd opgericht maar buiten de administratie en die rechtstreeks afhangt van de voorzitter van het directiecomité?

De heer Vandeput verwijst naar artikel 1 van het koninklijk besluit van 13 augustus 2004 houdende oprichting van de dienst "voorafgaande beslissingen in fiscale zaken" bij de Federale Overheidsdienst Financiën¹ dat bepaalt dat: "Bij de Federale Overheidsdienst Financiën wordt onder het administratieve gezag van de Voorzitter van het Directiecomité een dienst "voorafgaande beslissingen in fiscale zaken" opgericht". De heer Vandeput snapt niet waarom de Nationale Bank van België niet bevoegd zou kunnen zijn voor het centraal aanspreekpunt.

De heren Steven Vandeput en Jan Jambon (N-VA) dienen het amendement nr. 28 in (DOC 53 2081/010) dat ertoe strekt de verwijzing naar de Directie voor de Inschrijving van de Voertuigen uit de tekst van het artikel 135 te verwijderen, om tegemoet te komen aan het vrij verkeer van goederen binnen de Europese Economische Ruimte.

De heer Peter Dedecker c.s. (N-VA) dient het amendement nr. 40 (DOC 53 2081/012) in, als subamendement op het amendement nr. 17 van de heer Goffin c.s. De heer Steven Vandeput (N-VA), mede-indiener, stelt vast dat in de tweede wijziging van artikel 174/1 gesproken wordt over "de bijdrage" terwijl in de rest van het ontworpen artikel 174/1 evenals in de vijfde en zesde wijziging gesproken wordt over de "bijkomende heffing".

De vice-eersteminister vindt dat er geen twijfel kan bestaan over het woord "afgescheiden". Er zal daarnaast steeds gewerkt worden met de Belgische catalogusprijs door de fiscus. De bedoeling is niet te kijken naar de precieze transactie, maar het koppelen van een waarde aan die transactie, een waarde die voor iedere wagen van gelijk type dezelfde moet zijn. De vice-eerste minister gaat akkoord met de correctie aangebracht door het amendement nr. 40 van de heer Peter Dedecker c.s.

¹ BS 18 augustus 2004, tweede uitg.

MM. Steven Vandeput et Jan Jambon (N-VA) présentent un amendement n° 30 (DOC 53 2081/010) qui tend à modifier l'entrée en vigueur de l'article 139, 2° et 3°, du projet de loi-programme. Le guide de rédaction des textes législatifs et réglementaires du Conseil d'État prévoit en effet qu'il doit exister des raisons impérieuses de déroger à la règle selon laquelle un texte ne peut entrer en vigueur que dix jours après sa publication au *Moniteur belge*. L'exposé des motifs (DOC 53 2081/001, p. 101) ne fournit aucune raison impérieuse de déroger à cette règle. L'intervenant renvoie par ailleurs à la justification de l'amendement.

Mme Veerle Wouters (N-VA) rappelle que l'article 135 se fonde sur la valeur catalogue du véhicule à l'état neuf lors d'une vente à un particulier.

L'intervenante prend l'exemple d'une voiture de société achetée en indivision par l'employeur et le travailleur. Ce dernier paie 20 % du prix de la voiture, tandis que la société paie 80 % et inscrit le véhicule à son nom, véhicule qui est utilisé par le travailleur à des fins privées à raison de 20 %. Peut-on parler, dans ce cas, d'un avantage de toute nature? Dans l'affirmative, comment en calculer la valeur?

Le ministre répond que dans ce cas l'avantage de toute nature sera proportionnel à la valeur du véhicule qui est mis à disposition. Dans ce cas spécifique 80 % de la valeur du véhicule.

Mme Muriel Gerken (Ecolo-Groen) expose ensuite l'amendement n° 1 (DOC 53 2081/004) qu'elle a déposé avec M. Gilkinet. Il vise à modifier l'article 135, 1°, afin de neutraliser fiscalement le surcoût de l'installation LPG étant donné le fait que ce carburant est plus écologique que l'essence ou le diesel. Le fait de considérer que l'installation LPG fait partie de la valeur de base d'un véhicule pourrait être prévu selon le même système que l'installation d'aménagement(s) au véhicule pour une personne handicapée.

Le ministre renvoie à son exposé introductif et rappelle que l'adaptation d'un véhicule pour une personne handicapée concerne une situation physique particulière tandis que l'installation LPG peut être effectuée pour toute personne. Ceci explique le traitement différencié de ces deux situations.

M. Jenne De Potter (CD&V) expose ensuite l'amendement n° 38 (DOC 53 2081/010) qui vise à remplacer les mots "première inscription du véhicule à la Direction pour l'immatriculation du Véhicule (DIV)" par les mots "première immatriculation du véhicule". De cette

De heren Steven Vandeput en Jan Jambon (N-VA) dienen het amendement nr. 30 in (DOC 53 2081/010) dat de inwerkingtreding wijzigt van het artikel 139, 2° en 3°, van het ontwerp van programmawet. De handleiding voor het opstellen van wetgevende en reglementaire teksten van de Raad van State stelt immers dat er dringende redenen moeten zijn om af te wijken van de bepaling dat een wet pas in werking treedt tien dagen na de publicatie ervan in het *Belgisch Staatsblad*. In de memorie van toelichting (DOC 53 2081/001, p. 101) ontbreekt deze dringende reden. De spreker verwijst nog naar de toelichting bij het amendement.

Mevrouw Veerle Wouters (N-VA) herinnert eraan dat artikel 135 uitgaat van de cataloguswaarde van het voertuig in nieuwe staat bij verkoop aan een particulier.

Stel de bedrijfswagen wordt in onverdeeldheid aangekocht door de werkgever en de werknemer. Deze laatste betaalt zelf 20 % van de wagen. 80 % van de wagen wordt betaald door de vennootschap op wiens naam de wagen wordt ingeschreven. De werknemer zal de wagen 20 % voor privé-doeleinden gebruiken. Is er in dit geval sprake van een voordeel van alle aard? Zo ja, hoe moet de waarde ervan worden berekend?

De minister antwoordt dat in dat geval het "voordeel van alle aard" in verhouding zal staan tot de waarde van de auto die ter beschikking wordt gesteld. In dat specifiek geval 80 % van de waarde van de wagen.

Mevrouw Muriel Gerken (Ecolo-Groen) licht amendement nr. 1 (DOC 53 2081/004) toe, dat zij samen met de heer Gilkinet heeft ingediend. Het strekt ertoe artikel 135, 1°, te wijzigen teneinde de extra kosten voor het aanbrengen van een lpg-installatie via fiscale weg ongedaan te maken, aangezien die brandstof milieuvriendelijker is dan benzine of diesel. Men zou kunnen stellen dat de kosten voor het aanbrengen van de lpg-installatie worden opgenomen in de basiswaarde van een voertuig, volgens dezelfde regeling als voor de installatie van aanpassingen in een voertuig voor een persoon met een handicap.

De minister verwijst naar zijn inleidende uiteenzetting en herinnert eraan dat de aanpassing van een voertuig voor een persoon met een handicap een bijzondere fysieke toestand betreft, terwijl de lpg-installatie voor iedereen kan gelden. Dat verklaart de verschillende behandeling in die twee situaties.

De heer Jenne de Potter (CD&V) licht voorts amendement nr. 38 (DOC 53 2081/010) toe, dat ertoe strekt de woorden "vanaf de datum van eerste inschrijving van het voertuig bij de Directie voor de inschrijving van de voertuigen" te vervangen door de woorden "vanaf

manière, le même avantage de toute nature sera appliqué à un véhicule mis en circulation depuis un certain nombre d'années, qu'il ait été directement immatriculé en Belgique ou qu'il soit inscrit à la DIV après avoir été d'abord immatriculé à l'étranger (véhicule d'occasion).

Mme Muriel Gerken (Ecolo-Groen) expose l'amendement n° 2 (DOC 53 2081/004) qu'elle a déposé avec M. Gilkinet. Il vise à remplacer les mots "un an" par "trois ans". Il prévoit ainsi d'étendre l'exonération des plus-values aux investissements détenus au moins trois ans, ce qui assure le fait qu'ils soient effectués de manière durable.

M. Steven Vandeput (N-VA) expose l'amendement n° 12 (DOC 53 2081/010). Plusieurs autorités utilisent la structure des PPP. Il rappelle que l'État doit montrer l'exemple en matière de marchés publics. Il n'est donc pas logique qu'une exception soit prévue dans la loi qui permet que les PPP puissent contracter des emprunts dans des paradis fiscaux.

Mme Veerle Wouters (N-VA) rappelle que l'article 217, 2°, en projet CIR 92 prévoit que la plus-value sur les actions qui entrent en considération pour la déduction RDT, mais qui ont été détenues pendant moins d'un an, sera taxée à 25 %.

Il ne s'agit manifestement pas d'une taxation distincte, mais de l'imposition de ce revenu à un taux distinct. Ces plus-values doivent-elles être comptabilisées dans le calcul du revenu imposable pour l'application du taux réduit à l'impôt des sociétés? Cela signifie-t-il également que les déductions telles que les intérêts notionnels ou la déduction pour investissement, seront décomptées de ces plus-values?

Si les actions sont détenues par un établissement fixe étranger dans un pays avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition, la plus-value imposable est imputée, dans la deuxième opération, sur les bénéfices de l'établissement fixe étranger et le bénéfice est exempté d'impôt en vertu de la convention. De grands groupes risquent donc de déplacer leurs actions vers un pays avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition, alors que les petites et moyennes sociétés belges devront supporter cette taxe.

Le représentant du ministre explique tout d'abord que l'on ne crée pas ici une exception à la base imposable mais bien une tarification particulière de 25 % sur les

de datum van eerste inschrijving van het voertuig". Op die manier zal hetzelfde "voordeel van alle aard" worden toegepast op een voertuig dat al sinds een aantal jaar in het verkeer is gebracht, ongeacht of het van in het begin is ingeschreven in België, dan wel bij de DIV is ingeschreven nadat het eerst in het buitenland was ingeschreven (tweedehandsvoertuig).

Mevrouw Muriel Gerken (Ecolo-Groen) licht amendement nr. 2 (DOC 53 2081/004) toe, dat zij samen met de heer Gilkinet heeft ingediend. Het strekt ertoe de woorden "één jaar" te vervangen door de woorden "drie jaar" en aldus te voorzien in de uitbreiding van de vrijstelling van de meerwaarden tot investeringen die minstens drie jaar moeten worden aangehouden; dat zorgt ervoor dat die investeringen duurzaam zijn.

De heer Steven Vandeput (N-VA) licht amendement nr. 12 (DOC 53 2081/006) toe. Verschillende overheden maken gebruik van de PPS-structuur. Hij herinnert eraan dat de Staat inzake openbare aanbestedingen het goede voorbeeld moet geven. Het is dus onlogisch in de wet te voorzien in een vrijstelling die de pps-vennootschappen de mogelijkheid biedt leningen in belastingparadijzen aan te gaan.

Mevrouw Veerle Wouters (N-VA) herinnert eraan dat het ontworpen artikel 217, 2°, WIB 92 voorziet dat de meerwaarde op aandelen die voor DBI-aftrek in aanmerking komen maar die geen jaar werden aangehouden, zullen worden belast aan 25 %.

Blijkbaar gaat het niet om een afzonderlijke taxatie maar aan de onderwerping van dit inkomen aan een afzonderlijk tarief. Moeten deze meerwaarden meegeteld worden bij de berekening van het belastbare inkomen voor de toepassing van het verlaagd tarief in de vennootschapsbelasting? Betekent dit ook dat de aftrekken, zoals notionele intrest of investeringsaftrek, van deze meerwaarden zullen worden afgetrokken?

Wanneer de aandelen worden aangehouden door een buitenlandse vaste inrichting in een land waarmee België een dubbelbelastingverdrag heeft gesloten, dan wordt de belastbare meerwaarde in de tweede bewerking toegerekend op de winst van de buitenlandse vaste inrichting en is de winst bij verdrag vrijgesteld. Er bestaat dus hier de risico dat grotere groepen hun aandelen zullen verplaatsen naar een land waarmee België een dubbelbelastingverdrag heeft gesloten terwijl Belgische kleine en middelgrote vennootschappen deze heffing zullen moeten dragen.

De vertegenwoordiger van de minister geeft om te beginnen aan dat in deze geen uitzondering op de belastbare grondslag wordt ingesteld, maar wel een bij-

plus-values. Jusqu'ici, celles-ci n'étaient pas imposées en Belgique et tel est encore le cas dans certains pays de l'Union européenne. Il n'y aurait donc pas de changement dans les recettes perçues par la Belgique si une entreprise faisait en sorte de ne pas devoir payer l'impôt sur les plus-values en s'installant ailleurs puisque ce tarif n'était jusqu'ici pas d'application.

Mme Veerle Wouters (N-VA) regrette que seules les petites entreprises, qui n'ont pas la possibilité d'échapper à l'impôt en plaçant leurs actions dans un établissement stable situé dans un autre pays, seront redevables de ce nouveau tarif.

L'amendement n° 26 est retiré.

M. Steven Vandeput (N-VA) commente l'amendement n° 30 (DOC 53 2081/010), qui tend à modifier l'article 145, dernier alinéa, de sorte que l'article s'applique "à partir de l'exercice d'imposition 2012, pour autant que l'exercice comptable se clôture à partir du premier jour du troisième mois qui suit la publication de la présente loi au *Moniteur belge*", et non "à la date de publication de la présente loi au *Moniteur belge*", comme le prévoit le texte actuel.

L'exposé des motifs (DOC 53 2081/001, p. 101) ne fournit aucune raison impérieuse de déroger à cette règle. Les dispositions relatives à la sous-capitalisation entreront donc en vigueur le jour de la publication de la loi au *Moniteur belge*. Par conséquent, ces dispositions seront d'application à partir de l'exercice d'imposition 2013 pour les sociétés qui clôturent leurs comptes annuels au 31 décembre, et à partir de l'exercice d'imposition 2012 pour les sociétés qui clôturent leurs comptes annuels à une autre date de l'année.

Les sociétés qui clôturent leurs comptes annuels au 31 décembre ont jusqu'à la fin de l'année 2012 pour éventuellement libérer ou augmenter leur capital social de manière à échapper aux règles plus strictes applicables en matière de sous-capitalisation. Le seuil de déduction des intérêts sera en effet comparé à la somme des réserves taxées au début de la période imposable et du capital libéré à la fin de cette période.

Pour les sociétés qui clôturent leurs comptes annuels au cours de l'année 2012, l'application des règles plus strictes en matière de sous-capitalisation dépend de la date de publication de la loi-programme au *Moniteur belge*. La date de publication détermine le laps de temps dont elles disposent encore pour augmenter le capital libéré. Si la période imposable, c'est-à-dire l'exercice,

zonder tarief van 25 % op de meerwaarden. Tot dusver werden die in België niet belast, en zulks is nog steeds het geval in een aantal landen van de Europese Unie. Er zou dus niets veranderen aan de door België geïnde ontvangsten, mocht een onderneming ervoor zorgen dat ze geen belasting op de meerwaarden hoeft te betalen door zich in een ander land te vestigen, aangezien dat tarief tot dusver niet van toepassing was.

Mevrouw Veerle Wouters (N-VA) betreurt dat alleen de kleine ondernemingen, die de belasting niet kunnen ontwijken door de aandelen onder te brengen in een vaste inrichting in een ander land, dat nieuwe tarief verschuldigd zullen zijn.

Het amendement nr. 26 wordt ingetrokken.

De heer Steven Vandeput (N-VA) legt het amendement nr. 30 uit (DOC 53 2081/010). Dit heeft tot doel artikel 145, laatste lid, te wijzigen zodat de toepassing gebeurt "vanaf aanslagjaar 2012 in zoverre het boekjaar afsluit vanaf de eerste dag van de derde maand na bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*" in plaats van "de datum waarop deze wet in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt" zoals nu in de tekst voorgesteld.

In de memorie van toelichting (DOC 53 2081/001, blz. 101) wordt geen enkele dwingende reden gegeven om te bepalen dat de bepalingen met betrekking tot de onderkapitalisatie inwerkingtreden op de datum waarop deze wet in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt. Daardoor zijn deze bepalingen van toepassing vanaf aanslagjaar 2013 voor de vennootschappen die hun jaarrekening afsluiten op 31 december van het jaar en vanaf aanslagjaar 2012 voor de vennootschappen die hun jaarrekening afsluiten op een andere datum van het jaar.

De vennootschappen die hun jaarrekening afsluiten op 31 december van het jaar hebben tot het einde van 2012 de tijd om eventueel hun maatschappelijk kapitaal te volstorten en/of te verhogen zodat de strengere regels van de onderkapitalisatie niet van toepassing zijn. Immers de drempel voor de aftrek van de intresten wordt vergeleken met de som van de belaste reserves bij het begin van het belastbare tijdperk en het gestort kapitaal bij het einde van dit tijdperk.

Voor vennootschappen die hun jaarrekening afsluiten in de loop van 2012, hangt de toepassing van de strengere onderkapitalisatieregels af van het tijdstip van bekendmaking van de programmawet in het *Belgisch Staatsblad*. De datum van publicatie bepaalt hoeveel tijd zij hebben om het gestort kapitaal alsnog te verhogen. Indien het boekjaar afsluit op de dag van bekendma-

se clôture le jour de la publication de la loi-programme au *Moniteur belge*, la société ne disposera plus que de ce jour-là pour agir.

De plus, on ne sait pas exactement si les nouvelles règles pour l'exercice d'imposition 2012 ne seront applicables qu'aux sociétés qui clôturent leur comptabilité avant la date de publication de cette loi au *Moniteur belge*.

Nous estimons par conséquent qu'il serait plus clair de préciser à partir de quel exercice d'imposition les nouvelles règles seront d'application. En vertu du principe d'égalité, la NV-A opte pour un report de leur entrée en vigueur, de façon à ce que toutes les sociétés disposent de la même période minimale pour augmenter leur capital libéré.

Cette période minimale est d'autant plus justifiée que le projet de loi-programme de prévoit pas de formule type indiquant qu'"à partir d'une certaine date, toute modification apportée à la date de clôture des comptes annuels est sans effet sur l'application des dispositions figurant dans les articles mentionnés."

En l'absence de cette disposition classique, les contribuables bien informés sur les intentions du gouvernement auront la possibilité d'échapper aux nouvelles règles pour l'exercice en cours. Ils pourront en effet soit écourter l'exercice de façon à ce qu'il se clôture avant la publication de cette loi au *Moniteur belge*, soit l'allonger de manière à disposer de suffisamment de temps pour augmenter le capital libéré. Ce faisant, ils s'assureront la possibilité de déduire les intérêts de l'exercice en cours.

En combinaison avec l'amendement n° 12 à l'article 139, 2° et 3°, tous les contribuables disposeront ainsi de deux mois au minimum pour augmenter le capital libéré et/ou le capital social.

M. Jenne De Potter (CD&V) expose l'amendement n° 39 (DOC 53 2081/010), qui vise à remplacer l'alinéa 7 de l'article 145. Celui-ci prévoit que l'article 139, 2° et 3°, entre en vigueur à la date fixée par arrêté royal et au plus tard le 1^{er} juillet 2012. Cela permettra de prévoir une solution au problème soulevé en commission concernant les entreprises de financement qui centralisent leurs activités en Belgique.

Le ministre souligne que l'amendement n° 39 de M. Jenne De Potter et cs a le même objet que l'amendement de la N-VA et propose donc à M. Vandeput de soutenir l'amendement de la majorité, qui règle à

king van de programmawet in het *Belgisch Staatsblad*, zou de vennootschap slechts de dag zelf nog kunnen handelen.

Bovendien is het geheel niet duidelijk of de nieuwe regels voor aanslagjaar 2012 enkel van toepassing zullen zijn op vennootschappen die hun boekhouding afsluiten vóór de datum van bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

Voor al deze redenen zou het nauwkeuriger zijn te bepalen vanaf welk aanslagjaar de nieuwe regels van toepassing zijn. Vanuit het gelijkheidsbeginsel opteert N-VA voor een uitgestelde inwerkingtreding zodat alle vennootschappen dezelfde minimumperiode krijgen om het gestort kapitaal te verhogen.

Deze minimumperiode is des te meer verantwoord aangezien het ontwerp van programmawet niet voorziet in de geijkte formule dat "elke wijziging die vanaf een bepaalde datum aan de datum van afsluiting van de jaarrekening wordt aangebracht, zonder uitwerking is voor de toepassing van de bepalingen als vermeld in de aangeduide artikelen."

Bij gebrek aan deze klassieke bepaling beschikken de belastingplichtigen, die goed geïnformeerd zijn over de intentie van regering, over de mogelijkheid om de nieuwe regels te ontwijken voor het lopende boekjaar. Zij kunnen immers het boekjaar verkorten zodat het afsluit vóór de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*. Zij kunnen ook het boekjaar verlengen zodat ze voldoende tijd krijgen om het gestort kapitaal te verhogen. Op deze wijze kunnen zij de aftrek van de intresten van het lopende boekjaar veilig stellen.

In combinatie met amendement nr. 12 op artikel 139, 2° en 3°, zullen alle belastingplichtigen bijgevolg over minimum twee maanden beschikken om het gestort kapitaal en/of maatschappelijk kapitaal te verhogen.

De heer Jenne De Potter (CD&V) c.s. dient amendement nr. 39 (DOC 53 2081/012) in, ter vervanging van artikel 145, zevende lid. Dat amendement voorziet erin dat artikel 139, 2° en 3°, in werking treedt op de bij koninklijk besluit vastgestelde datum, en uiterlijk op 1 juli 2012. Dat zal de mogelijkheid bieden een oplossing uit te werken voor het in commissie aan bod gekomen knelpunt in verband met de financieringsbedrijven die hun activiteiten centraliseren in België.

De minister merkt op dat amendement nr. 39 van de heer Jenne De Potter c.s. hetzelfde beoogt als het amendement van de N-VA. Derhalve stelt hij de heer Vandeput voor zijn steun te verlenen aan het amendement

la fois la question de l'entrée en vigueur et celle du cashpooling.

M. Steven Vandeput (N-VA) souligne que l'amendement n° 39 ne fait pas référence à un exercice d'imposition à partir duquel la présente loi s'appliquerait et prévoit de plus que la date d'entrée en vigueur pourrait être antérieure au 1^{er} juillet 2012. Il crée donc deux motifs d'incertitude juridique, contrairement à l'amendement n°30. Si celui-ci était adopté, on éviterait les problèmes d'insécurité juridique évoqués ci-avant en ce qui concerne l'entrée en vigueur des nouvelles règles plus strictes en matière de sous-capitalisation.

Mme Muriel Gerken (Ecolo-Groen) s'étonne du fait que le report de l'entrée en vigueur tel que proposé par l'amendement n°39 ne porte que sur les sociétés de financement qui bénéficieraient donc d'un traitement différencié par rapport aux autres sociétés. Si tel est bien le cas, elle s'oppose à ce qu'une telle distinction soit instaurée dans l'impôt.

Mme Veerle Wouters (N-VA) demande encore des renseignements sur l'article 145, alinéa 3. La nouvelle base pour le calcul de l'avantage de toute nature pour les voitures de société en matière de précompte professionnel est d'application à partir du 1^{er} mai 2012.

En quelques moi, le système a été revu deux fois. Le précompte professionnel pour l'avantage pour le mois de janvier pouvait encore être calculé selon l'ancienne réglementation de 2011. Ensuite, la rémunération a été recalculée selon les nouvelles dispositions de la loi du 28 décembre 2011. À partir du mois de mai, le précompte professionnel doit être calculé sur la base de la valeur catalogue telle que définie par le projet de loi-programme à l'examen.

Pour les secrétariats sociaux, il s'agit d'une intervention administrative. On peut toutefois se demander si le gouvernement ne perçoit pas aujourd'hui un précompte professionnel trop élevé du fait que la réduction pour véhicules d'occasion ne peut être prise en compte qu'à partir du mois de mai. La dégressivité pour des véhicules de plus de 12 mois ne peut en effet pas être intégrée dans le précompte professionnel — cela ne sera le cas qu'à compter du mois de mai 2012 — mais l'employeur est toutefois tenu de recalculer l'avantage que cela représente parce que la dégressivité joue finalement dans l'impôt des personnes physiques (fiche 281.10-20) à partir de janvier 2012.

Le ministre répond que les secrétariats sociaux ne devront pas recalculer les avantages de toute nature

van de meerderheid, dat tegelijkertijd het vraagstuk van de inwerkingtreding en dat van de cashpooling regelt.

De heer Steven Vandeput (N-VA) beklemtoont dat amendement nr. 39 niet verwijst naar een aanslagjaar vanaf wanneer deze wet zou gelden, en dat het bovendien in uitzicht stelt dat de datum van inwerkingtreding mogelijkerwijs vóór 1 juli 2012 valt. Zulks veroorzaakt in tegenstelling tot amendement nr. 30 dus twee oorzaken van rechtsonzekerheid,. Mocht amendement nr. 30 worden aangenomen, dan voorkomt men de bovenvermelde moeilijkheden in verband met de rechtsonzekerheid omtrent de inwerkingtreding van de strengere onderkapitalisatieregels.

Mevrouw Muriel Gerken (Ecolo-Groen) is verbaasd dat de verdaging van de inwerkingtreding, zoals die in amendement nr. 39 wordt voorgesteld, alleen betrekking heeft op de financieringsvennootschappen, die dus een andere behandeling zouden genieten dan de andere vennootschappen. Zo dit werkelijk het geval is, dan is zij ertegen gekant dat op fiscaal vlak een dergelijk onderscheid wordt ingesteld.

Mevrouw Veerle Wouters (N-VA) vraagt nog inlichtingen over artikel 145, derde lid. De nieuwe grondslag voor de berekening van het voordeel van alle aard voor bedrijfswagens in de bedrijfsvoorheffing is van toepassing vanaf 1 mei 2012.

In enkele maanden tijd is het systeem twee keer herzien geweest. De bedrijfsvoorheffing voor het voordeel voor de maand januari mocht nog berekend worden volgens de oude regelgeving van 2011. Daarna werd het loon herberekend volgens de nieuwe bepalingen van de wet van 28 december 2011. Vanaf de maand mei moet de bedrijfsvoorheffing berekend worden op de cataloguswaarde zoals gedefinieerd in voorliggend ontwerp van programmawet.

Voor de sociale secretariaten is dit een administratieve tegemoetkoming. Maar int de regering nu niet teveel bedrijfsvoorheffing doordat pas vanaf de maand mei met de vermindering voor tweedehandse voertuigen mag rekening gehouden worden? De degressiviteit voor wagens ouder dan 12 maanden mag immers niet in de bedrijfsvoorheffing worden verwerkt — dat zal pas vanaf mei 2012 het geval zijn — maar de werkgever moet wel het voordeel hiermee herberekenen omdat de degressiviteit uiteindelijk in de personenbelastingen (fiche 281.10-20) wel speelt vanaf januari 2012.

De minister antwoordt dat de sociale secretariaten de voordelen van alle aard niet retroactief opnieuw

avec effet rétroactif afin de ne pas créer de surcharge de travail. Étant donné le fait que la situation fiscale des personnes concernées s'améliorera nécessairement, le contribuable pourra profiter par la suite de cet avantage.

CHAPITRE 2

Mesures pour une meilleure perception

Art. 146 à 156

Le ministre répond aux trois questions de M. Vandeput relatives à l'extension des compétences des receveurs du SPF Finances .

Par "ce qui est attribué par le juge à l'autorité", on entend toutes les sommes que le juge attribue à l'État belge dans le cadre d'actions en justice engagées pour non-paiement de créances fiscales. Relèvent entre autres de cette notion les dommages et intérêts accordés, les intérêts, l'indemnité de procédure, les frais de l'expertise et de l'audition de témoins.

L'article 146 de la loi-programme s'inspire de l'article 3 de la loi néerlandaise sur le Recouvrement de 1990. Tout receveur du SPF Finances chargé de la perception ou du recouvrement de créances fiscales pourra engager des actions en justice et sera responsable de la perception et du recouvrement de ce que le juge a attribué à l'autorité. Ainsi, le receveur pourra engager une action en responsabilité, une action oblique ou une action paulienne.

Le ministre répond également que cet article ne s'applique pas aux receveurs chargés du recouvrement non fiscal.

Le ministre admet qu'une erreur matérielle s'était glissée dans le texte (renvoi erroné à l'article 115 dans l'article 150 au lieu de l'article 149). L'article est remplacé par un nouveau texte par le biais des amendements n°s 18 à 25 de la majorité, les articles 149 à 155/1 remplaçant les articles 149 à 155. Le ministre marque son accord sur cet amendement.

Il précise que l'avis du Conseil d'État a été demandé sur cet amendement mais n'a pas encore été rendu en date du 7 mars 2012. Au besoin, une rectification sera proposée.

zullen moeten berekenen zodat geen werkoverlast wordt veroorzaakt. Aangezien de fiscale situatie van de betrokkenen er onvermijdelijk op vooruit zal gaan, zal de belastingplichtige achteraf dat voordeel kunnen genieten.

HOOFDSTUK 2

Maatregelen voor een betere inning

Art. 146 tot 156

De minister beantwoordt de drie vragen van de heer Vandeput over de bevoegdheidsverruiming van de ontvangers van de FOD Financiën.

Onder het begrip "het door de rechter aan de overheid toegekende" wordt verstaan alle sommen die de rechter aan de Belgische Staat toekent in het kader van rechtsvorderingen die werden ingesteld wegens de niet-betaling van fiscale schuldvorderingen. Hieronder vallen onder meer de toegekende schadevergoedingen, de interesten, de rechtsplegingsvergoeding, de kosten van het deskundigenonderzoek en de kosten van het getuigenverhoor.

Artikel 146 van de programmawet is geïnspireerd op artikel 3 van de Nederlandse Invorderingswet 1990. Iedere ontvanger van de FOD Financiën belast met de inning en invordering van fiscale schuldvorderingen zal rechtsvorderingen kunnen instellen en zelf instaan voor de inning en invordering van het door de rechter aan de overheid toegekende. De ontvanger zal bijvoorbeeld een aansprakelijkheidsvordering, een zijdelingse of pauliaanse vordering kunnen instellen.

De minister antwoordt ook dat dit artikel niet van toepassing is op de ontvangers van de niet-fiscale invordering is.

De minister erkent dat een materiële vergissing (verkeerde verwijzing naar artikel 115 in het artikel 150 in plaats van artikel 149) in de tekst stond. Het artikel wordt vervangen door een nieuwe tekst via de amendementen nrs 18 tot 25 van de meerderheid — waarbij de artikelen 149 tot 155 worden vervangen door de artikelen 149 tot 155/1. De minister gaat akkoord met dit amendement.

Hij preciseert dat over dat amendement het advies van de Raad van State is ingewonnen, maar dat dit op 7 maart 2012 nog niet was uitgebracht. Indien nodig zal een rechtzetting worden voorgesteld.

CHAPITRE 3

Lutte contre la fraude fiscale

Art. 157 à 160

A. Exposé du vice-premier ministre et ministre des Finances et du Développement durable, chargé de la Fonction publique

Le ministre indique que selon la Commission de la protection de la vie privée, la délégation au Roi prévue à l'article 322, § 3, alinéa 3, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) est trop limitée pour justifier tous les éléments repris dans un projet d'arrêté d'exécution². Pour répondre à ces objections, l'article 322, § 3, alinéa 3, CIR 92 est remplacé de manière à ce que le Roi détermine entre autres le mode de fonctionnement du point de contact central, en particulier le délai de conservation des données stockées dans ce point de contact.

Dans le projet d'arrêté d'exécution, le délai de conservation des données communiquées au point de contact central est fixé à huit ans à compter du moment où ces données perdent leur pertinence. Ce délai a été fixé en tenant compte de l'ultime délai de détermination des revenus imposables en cas de fraude fiscale, et il est conforme aux principes de la législation comptable.

Le Roi peut compléter ces dispositions dès lors qu'il ne s'agit ici que de l'organisation administrative du point de contact central. Ce n'est donc pas le citoyen qui est concerné par ces dispositions.

Concernant l'amendement n° 3 de Mmes Gerkens et Almaci (DOC 53 2081/006), le ministre souligne que seule la terminologie des trois premiers alinéas de l'article repris dans l'amendement diffère des trois premiers alinéas de l'article 158 du projet. Le dernier alinéa stipule par contre qu'à défaut de preuve contraire, l'administration peut remplacer ou requalifier les actes juridiques ou l'ensemble des actes juridiques, ce qui revient à reprendre le texte de l'ancien article 344, § 1^{er}, CIR 92. Etant donné que la Cour de cassation a confirmé à plusieurs reprises que la requalification n'est possible que lorsque les opérations requalifiées et les opérations d'origine ont des conséquences juridiques non fiscales similaires, les possibilités d'application de l'article repris dans l'amendement sont fortement limitées par ce dernier alinéa. Le ministre préfère dès lors garder le texte de l'article 158 tel que proposé.

² Avis 36/2011 du 21 décembre 2011 de la Commission de la protection de la vie privée.

HOOFDSTUK 3

Strijd tegen de fiscale fraude

Art. 157 tot 160

A. Uiteenzetting van de vice-eerste minister en minister van Financiën en Duurzame Ontwikkeling, belast met Ambtenarenzaken

De minister zegt dat de Commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer stelt dat de in artikel 322, § 3, derde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) vermelde delegatie aan de Koning te beperkt is om alle elementen die in een ontwerp van uitvoeringsbesluit zijn opgenomen, te verantwoorden². Om tegemoet te komen aan die bezwaren, wordt artikel 322, § 3, derde lid, WIB 92 vervangen, waardoor de Koning o.a. de werking van het centraal aanspreekpunt en in het bijzonder de bewaringstermijn van de in het centraal aanspreekpunt opgenomen gegevens bepaalt.

In het ontwerp van uitvoeringsbesluit wordt bepaald dat de bewaartermijn van de aan het centraal aanspreekpunt meegedeelde gegevens acht jaar bedraagt vanaf het ogenblik dat deze gegevens hun relevantie verliezen. Deze termijn werd vastgesteld rekening houdend met de uiterlijke termijn van vaststelling van belastbare inkomsten ingeval van fiscale fraude en stemt overeen met de principes van de boekhoudwet.

De Koning kan deze bepalingen wel invullen omdat het hier over een administratieve organisatie gaat van het centraal aanspreekpunt. Het is niet de burger die daardoor gevat wordt.

In verband met amendement nr. 3 van de dames Gerkens en Almaci (DOC 53 2081/006) beklemtoont de minister dat alleen de terminologie van de in de eerste drie leden van de in het amendement vervatte tekst anders luidt dan artikel 158 van het ontwerp. Het laatste lid bepaalt evenwel dat bij ontstentenis van bewijs van het tegendeel, de administratie de rechtshandelingen, c.q. alle rechtshandelingen mag vervangen of herkwalficeren, hetgeen erop neerkomt dat de tekst wordt overgenomen van het vroegere artikel 344, § 1, WIB 92. Aangezien het Hof van Cassatie herhaaldelijk heeft bevestigd dat herkwalficering alleen mogelijk is wanneer de geherkwalficeerde verrichtingen en de oorspronkelijke verrichtingen gelijksoortige niet-fiscale rechtsgevolgen hebben, worden de toepassingsmogelijkheden die zijn opgenomen in het in het amendement vervatte artikel fors beperkt door dat laatste lid. Der-

² Advies 36/2011 van 21 december 2011 van de Commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer.

Le ministre rappelle que la commission d'enquête parlementaire créée en vue d'examiner les grands dossiers de fraude fiscale avait constaté, dans son rapport final adopté le 14 mai 2009 (DOC 52 0034/004, pp. 241-242), que "la législation contient actuellement une série de dispositions antiabus spécifiques et partielles dont l'application n'est pas toujours aisée. Pour empêcher que des cas d'abus manifestes ne soient considérés comme un choix en faveur de la voie la moins imposée, il convient de durcir ces règles anti-abus et d'introduire une mesure générale instaurant l'abus de droit en matière fiscale. À cet égard, l'article 344, § 1^{er}, du CIR 92 devrait être retravaillé." La nouvelle disposition vise donc à assurer la sécurité juridique.

L'alinéa 2 de l'article 344, § 1^{er}, CIR 92, définit ce qu'il convient d'entendre par "abus fiscal". En résumé, il est question d'abus fiscal lorsque le contribuable agit en méconnaissant les objectifs d'une disposition fiscale. Les impôts sont en effet des prélèvements imposés par l'État selon certaines règles de droit en vue de rassembler les moyens financiers nécessaires pour réaliser des dépenses dans l'intérêt général. Les dispositions fiscales fixent ces règles de droit: elles doivent déterminer, à cet effet, quels revenus sont imposables ou exonérés d'impôt ou non imposables, quels coûts ou dépenses sont déductibles et quels avantages fiscaux sont octroyés.

En ce qui concerne la constitutionnalité de la disposition anti-abus, le ministre déclare que le principe du choix de la voie fiscale la moins imposée dans le système juridique belge résulte du principe constitutionnel de légalité de l'impôt (article 170). Cette disposition stipule qu'"aucun impôt au profit de l'État ne peut être établi que par une loi". Ce texte implique nécessairement que seul le législateur, sans intervention du pouvoir exécutif et donc de l'administration, détermine ce qui est imposable et ce qui ne l'est pas. En définissant les conditions d'application de la mesure visant à lutter contre les abus fiscaux, il n'est pas porté atteinte, en soi, au principe du choix de la voie la moins imposée, mais on y met cependant des limites.

L'administration doit en effet démontrer que la situation dans laquelle se trouve le contribuable qui tente d'éluider l'impôt sur les revenus est tellement proche de celle visée par la loi fiscale qu'en réservant un traitement fiscal différent à cette situation, on méconnaîtrait l'objectif et l'esprit de cette loi. Le principe de légalité

halve verkiest de minister de in het ontwerp opgenomen tekst van artikel 158 te handhaven.

De minister herinnert dat de parlementaire onderzoekscommissie die werd opgericht om de grote fiscale fraudedossiers te onderzoeken in haar op 14 mei 2009 aangenomen eindverslag (DOC 52 0034/004, blz. 241-242) had vastgesteld dat "De wetgeving [...] thans een aantal specifieke en deelmaatregelen tegen misbruiken [omvat] waarvan de toepassing niet altijd vlot verloopt. Om te verhinderen dat gevallen van kennelijk misbruik als een keuze voor de minst belastbare weg worden beschouwd, moeten de antimisbruikregels worden aangescherpt en moet een algemene maatregel worden ingevoerd van misbruik van recht in fiscale aangelegenheden. In dat opzicht zou artikel 344, § 1, van het WIB 92 moeten worden herwerkt." De nieuwe bepaling heeft dus tot doel om rechtszekerheid te bieden.

In het tweede lid van artikel 344, § 1, WIB 92 wordt gedefinieerd wat er verstaan moet worden onder "fiscaal misbruik". Bondig gesteld, is er sprake van fiscaal misbruik als de belastingplichtige handelt met miskennis van de doelstellingen van een fiscale bepaling. Belastingen zijn immers heffingen die worden opgelegd door de Staat volgens bepaalde rechtsregels met het oog op het verzamelen van financiële middelen die nodig zijn om uitgaven te doen in het algemene belang. De fiscale bepalingen leggen deze rechtsregels vast: hiertoe dienen zij te bepalen welke inkomsten belastbaar dan wel vrijgesteld of niet belastbaar zijn, welke kosten of bestedingen aftrekbaar zijn en welke belastingvoordelen er worden toegekend.

Wat de grondwettelijkheid van de antimisbruikbepaling betreft, zegt de minister dat het beginsel van de keuze van de minst belaste weg in het Belgisch rechtstelsel een gevolg van het grondwettelijk legaliteitsbeginsel van de belasting is (artikel 170). Deze bepaling stipuleert dat "geen belasting kan worden ingevoerd dan door een wet". Deze tekst impliceert noodzakelijkerwijze dat enkel de wetgever zonder tussenkomst van de uitvoerende macht en derhalve de administratie, bepaalt wat belastbaar is en wat niet. Door de toepassingsvoorwaarden te definiëren van de maatregel die tot doel heeft fiscaal misbruik te bestrijden, wordt er op zich geen afbreuk gedaan aan het beginsel van de keuze van de minst belaste weg, maar worden er wel grenzen aan gesteld.

De administratie moet immers aantonen dat de toestand waarin de belastingplichtige zich bevindt, ter ontwijking van inkomstenbelastingen, de door de fiscale wet beoogde toestand zo dicht benadert dat doel en strekking van die wet zouden worden miskend indien die toestand fiscaal niet op dezelfde wijze werd

en matière fiscale — principe inscrit dans la Constitution — n'impose donc pas au législateur de fixer de façon plus détaillée les conditions de fond de l'application de la mesure anti-abus, puisque la nature même du phénomène que cette mesure tend à combattre empêche celui-ci de le faire.

Répondant à la question de Mme Rutten relative au risque éventuel de voir l'intéressé invoquer le principe "In dubio contra fiscum", le ministre précise que l'actuelle disposition anti-abus est conçue comme une mesure qui pourra éventuellement être appliquée après la mise en œuvre de toutes les autres dispositions anti-abus spécifiques. À cette occasion, l'administration devra utiliser les moyens de preuve qui sont les siens pour prouver l'existence d'un abus fiscal au sens de ce nouveau projet. Le contribuable aura alors la possibilité de fournir la preuve contraire. Cette procédure semble garantir à suffisance que l'administration n'agira pas à la légère et qu'elle sera automatiquement confrontée en la matière au principe invoqué par l'intervenante.

Le Service des décisions anticipées (SDA) ne peut pas se prononcer sur les applications de la loi fiscale en matière de recouvrement et de poursuites. C'est à l'administration qu'il appartient de prouver, dans le cadre de sa mission de poursuites, que les opérations réalisées constituent un abus fiscal, toute opération devant nécessairement être précédée d'un ruling. On a dès lors du mal à comprendre que le contribuable organise déjà préalablement à l'opération une preuve contraire pour une opération dont l'administration devra encore prouver par la suite qu'elle est constitutive d'un abus fiscal. Une telle attitude peut uniquement signifier que l'intention initiale poursuivie par cette opération était bien d'éluider l'impôt.

Le SDA pourra par contre se prononcer sur la question de savoir si l'acte ou les actes juridiques envisagés ou l'ensemble des actes juridiques constitutifs d'une même opération se justifient par des motifs autres que l'évitement de l'impôt.

En ce qui concerne le champ d'application de la disposition anti-abus, le ministre précise que celle-ci ne s'applique pas au simple fait de posséder une société. Pour que l'article 344, § 1^{er}, du CIR 92 puisse être applicable, il doit être question d'abus fiscal. Dès lors que dans le cadre de la constitution d'une société entrent également en compte d'autres motifs, outre les éventuels motifs d'ordre fiscal, l'article 344, § 1^{er}, nouveau, du CIR 92 ne trouvera pas à s'appliquer.

Le ministre indique également que l'article 158 est d'application à compter de l'exercice d'imposition 2013. En conséquence, lorsque l'acte juridique ou le dernier

behandeld. Het grondwettelijke legaliteitsbeginsel in fiscale zaken vereist dus niet dat de wetgever op een meer gedetailleerde wijze de inhoudelijke voorwaarden voor de toepassing van de antimisbruikmaatregel zou bepalen, vermits de aard zelf van het verschijnsel dat ermee wordt bestreden, het onmogelijk maakt.

Wat de vraag van mevrouw Rutten over een mogelijk risico van gebruik van het principe "In dubio contra fiscum" betreft, zegt de minister dat de huidige antimisbruikbepaling bedoeld is als mogelijke maatregel nadat alle andere specifieke antimisbruikbepalingen zijn toegepast. Bij de toepassing ervan zal de administratie haar bewijsmiddelen moeten gebruiken om aan te tonen dat er sprake is van een fiscaal misbruik zoals het gedefinieerd is in dit nieuw ontwerp. Daartegen kan de belastingplichtige zijn tegenbewijs leveren. Deze procedure lijkt een voldoende garantie dat de administratie hiermee niet lichtzinnig zal omgaan en dat zij daarbij automatisch zal geconfronteerd worden met het beginsel waarnaar de spreker verwijst.

De Dienst Voorafgaande Beslissingen (DVB) kan zich niet uitspreken over toepassingen van de belastingwet betreffende invordering en vervolging. Het komt aan de administratie toe om binnen haar vervolgingstaak te bewijzen dat er sprake is van een fiscaal misbruik op grond van de uitgevoerde verrichtingen terwijl een ruling noodzakelijkerwijs moet worden gegeven vóór enige verrichting is uitgevoerd. Het lijkt dan ook moeilijk te begrijpen dat de belastingplichtige reeds voorafgaand aan de verrichting een tegenbewijs organiseert voor iets waarvan de administratie later nog moet aantonen dat er fiscaal misbruik is. Dit kan er enkel op wijzen dat de oorspronkelijke intentie wel degelijk was belasting te vermijden door de verrichting op te zetten.

Wel zal de DVB zich kunnen uitspreken over het feit of de keuze van de voorgenomen rechtshandeling(en) of het geheel van rechtshandelingen die een zelfde verrichting tot stand brengt, door andere motieven is verantwoord dan het ontwijken van belastingen.

Wat de toepassingsgebied van de antimisbruikbepaling betreft, preciseert de minister dat die niet toegepast wordt op het louter hebben van een vennootschap. Opdat artikel 344, § 1, WIB 92 van toepassing kan zijn, moet er sprake zijn van fiscaal misbruik. Aangezien bij de oprichting van een vennootschap naast eventuele fiscale motieven normaal gesproken ook andere motieven spelen (vb. beperking aansprakelijkheid), zal artikel 344, § 1, nieuw WIB 92 geen toepassing vinden.

De minister wijst er ook op dat artikel 158 van toepassing is vanaf aanslagjaar 2013. Indien bijgevolg de rechtshandeling of de laatste rechtshandeling die deel uitmaakt

acte juridique qui fait partie d'un ensemble d'actes juridiques réalisant une même opération a été posé au cours de l'année 2011, la nouvelle disposition anti-abus ne peut s'appliquer.

En revanche, lorsque l'acte juridique ou le dernier acte juridique qui fait partie d'un ensemble d'actes juridiques réalisant une même opération a été posé ou est posé au cours de l'année 2012, la nouvelle disposition anti-abus peut effectivement s'appliquer, pour autant que toutes les conditions soient réunies.

En ce qui concerne les personnes morales, il convient de faire observer que la nouvelle disposition anti-abus pourra, sous certaines conditions, déjà s'appliquer à compter de l'exercice d'imposition 2012, à savoir à l'égard d'actes juridiques ou de l'ensemble d'actes juridiques qui ont été posés au cours d'une période imposable clôturée au plus tôt à la date de publication de la nouvelle loi-programme au *Moniteur belge* et se rattachant à l'exercice d'imposition 2012.

Cela signifie que si l'acte juridique ou le dernier acte juridique qui fait partie d'un ensemble d'actes juridiques réalisant une même opération a été posé ou est posé au cours de l'exercice comptable qui court du 1^{er} juillet 2011 au 30 juin 2012, cet acte juridique ou cette opération relèvera déjà du champ d'application de la nouvelle disposition anti-abus.

B. Discussion

M. Josy Arens (cdH) regrette tout d'abord que le ministre n'ait pas donné d'exemples concrets concernant les deux catégories d'opérations qui sont constitutives d'un abus de droit dans le nouvel article 344 §1er, à savoir les cas où les contribuables choisissent de se placer en dehors du champ d'application d'une loi fiscale et les cas où les contribuables prétendent à un avantage fiscal d'une disposition en dehors des objectifs de celle-ci.

À la réponse à ses deux premières questions, le ministre explique que l'administration ne doit rien substituer à l'opération qui lui est déclarée inopposable. Le fait que l'inopposabilité de la qualification (qui existe dans la version actuelle du texte) soit désormais remplacée par l'inopposabilité de l'opération dès lors qu'il a été démontré que cette opération est constitutive d'un abus ne risque-t-il pas de conduire à certains débordements de la part de l'administration fiscale?

van een geheel van rechtshandelingen die een zelfde verrichting tot stand brengt, gesteld is in de loop van het jaar 2011, kan de nieuwe antimisbruikbepaling niet worden toegepast.

Daarentegen, indien de rechtshandeling of de laatste rechtshandeling die deel uitmaakt van een geheel van rechtshandelingen die een zelfde verrichting tot stand brengt, gesteld is of gesteld wordt in loop van het jaar 2012, kan de nieuwe antimisbruikbepaling mits aan alle voorwaarden voldaan is, wel worden toegepast.

Wat de rechtspersonen betreft, moet worden opgemerkt dat de nieuwe antimisbruikbepaling onder bepaalde voorwaarden ook al van toepassing kan zijn vanaf het aanslagjaar 2012, met name ten aanzien van rechtshandelingen of het geheel van rechtshandelingen die zijn gesteld tijdens een belastbaar tijdperk dat afsluit ten vroegste op de datum van bekendmaking van de nieuwe programmawet in het *Belgisch Staatsblad* en dat verbonden is aan het aanslagjaar 2012.

Dit betekent dat indien de rechtshandeling of de laatste rechtshandeling die deel uitmaakt van een geheel van rechtshandelingen die een zelfde verrichting tot stand brengt, gesteld is of gesteld wordt tijdens het boekjaar lopende van 1 juli 2011 tot 30 juni 2012, deze rechtshandeling of deze verrichting ook al onder toepassing van de nieuwe antimisbruikbepaling zal vallen.

B. Bespreking

De heer Josy Arens (cdH) betreurt allereerst dat de minister geen concrete voorbeelden heeft gegeven van de twee soorten verrichtingen die een misbruik vormen in de zin van het nieuwe artikel 344, § 1, namelijk de gevallen waarin de belastingplichtigen ervoor kiezen zich buiten het toepassingsgebied van de fiscale wet te plaatsen en de gevallen waarin zij aanspraak maken op een belastingvoordeel waarin een bepaling voorziet maar waarbij de aanspraak op dat voordeel in strijd is met de doelstellingen van die bepaling.

Op zijn twee eerste vragen antwoordt de minister dat de administratie niets in de plaats moet stellen van de bij die dienst aangegeven verrichting en die niet-tegenstelbaar is. De niet-tegenstelbaarheid van de kwalificatie (zoals bepaald bij de ontworpen tekst) wordt nu vervangen door de niet-tegenstelbaarheid van de verrichting als bewezen is dat die verrichting een misbruik vormt; kan dat niet voor gevolg hebben dat de belastingadministratie soms haar boekje te buiten gaat?

L'orateur cite ainsi l'arrêt Temco³ qui stipule que "l'administration de la TVA a également invoqué l'existence d'une pratique abusive, les parties (...) ayant rédigé leurs conventions de manière à pouvoir revendiquer la déduction de la TVA. Mais la Cour d'appel écarte l'argument. S'il est vrai que la question de l'abus n'a pas été abordée dans l'arrêt Temco de la CJUE, la Cour d'appel invoque une autre jurisprudence européenne (CJUE 21 février 2006, affaire Halifax et consorts n° C-255/02, Fiscologue n° 1016, p. 1). Elle constate notamment que Temco avait aussi de bonnes raisons économiques de concevoir les conventions comme elle l'a fait. Celles-ci lui permettaient d'absorber immédiatement les variations dans la production des sociétés et de faciliter d'éventuelles restructurations grâce au fait que Temco pouvait obliger les sociétés à quitter immédiatement l'immeuble, sans préavis ni indemnités. La Cour d'appel constate dès lors que des considérations non fiscales ont également été à la base de la rédaction des conventions. Aucune pratique abusive n'est donc retenue".

Si l'on analyse le raisonnement suivi par la Cour d'appel de Bruxelles, elle fait manifestement application de la théorie de la cause et des mobiles substantiels⁴. Le ministre partage-t-il cette approche et estime-t-il également que ce ne sont plus les effets et les conséquences de l'exécution du contrat qui constituent le fait constitutif de l'abus (une forme de théorie de la simulation élargie), mais bien l'existence d'une volonté d'évasion fiscale comme seul mobile de la conclusion du contrat et de la qualification juridique qui lui a été donnée par les parties en fonction de son objet (théorie civile de la cause appliquée en matière fiscale).

M. Arens illustre ensuite ses propos en prenant l'exemple d'un indépendant qui exerce son activité en tant que personne physique et décide de constituer une société dans le seul but de réduire son imposition. L'administration fiscale va-t-elle considérer que la constitution de la société lui est inopposable? Le contribuable peut-il alors renverser la présomption d'abus en invoquant le fait que la constitution de cette société lui permet de protéger son patrimoine privé en l'isolant de son activité professionnelle? Cette objection étant commune à toute personne qui se met en société sera-t-elle acceptée par le fisc? De quelles garanties dispose-t-on quant au fait que l'administration pourra

De spreker refereert in dat verband aan het arrest-Temco³: "De BTW-Administratie riep ook nog in dat er sprake was van misbruik. De manier waarop partijen hun overeenkomsten hadden opgezet, was volgens haar in hoofdzaak bedoeld om de BTW-aftrek te kunnen claimen. Maar ook dit argument wordt door het hof van tafel geveegd. De kwestie van misbruik kwam weliswaar niet aan bod in het 'Temco'-arrest van het Europees Hof. Maar het hof van beroep verwijst naar andere Europese rechtspraak (HvJ 21 februari 2006, zaak nr. C- 255/02 inzake Halifax plc e.a.; Fisc., nr. 1016 , p. 1). Het hof stelt onder meer vast, dat Temco ook goede economische redenen had voor de manier waarop zij de overeenkomsten had opgezet. Zo konden schommelingen in de productie van de vennootschappen onmiddellijk worden opgevangen. Ook konden mogelijke herstructureringen eenvoudiger worden doorgevoerd, omdat kon worden opgelegd dat de vennootschappen onmiddellijk, zonder opzeggingstermijn of -vergoedingen, het pand zouden moeten verlaten. Het hof stelt dan ook vast dat er ook niet-fiscale redenen zijn voor de manier waarop de contracten waren opgesteld. Er is dus geen sprake van misbruik."

In de redenering die het hof van beroep van Brussel hanteert, wordt duidelijk de theorie van de oorzaak en de substantiële⁴ gronden toegepast. Treedt de minister die benadering bij en vindt hij dus ook dat het niet langer de effecten en de gevolgen van de uitvoering van het contract zijn die een misbruik vormen (variante op de theorie van uitgebreide simulatie) maar wel het bestaan van de wil tot een fiscale ontwijing als enige beweegreden voor het sluiten van het contract en voor de juridische kwalificatie die de partijen daaraan, gelet op het voorwerp, hebben verleend (burgerrechtelijke theorie van de oorzaak toegepast op fiscaal gebied)?

De heer Arens illustreert zijn betoog met het voorbeeld van een zelfstandige die zijn activiteit uitoefent als natuurlijke persoon en beslist een vennootschap op te richten, met als enig doel minder belastingen te betalen. Zal de belastingadministratie dan beschouwen dat de oprichting van de vennootschap hem kan worden tegengeworpen? Kan de belastingplichtige vervolgens het vermoeden van misbruik weerleggen door aan te voeren dat hij dankzij de oprichting van die vennootschap zijn privévermogen kan beschermen door het te scheiden van zijn beroepsactiviteit? Zal dat bezwaar door de fiscus worden aanvaard, aangezien het kan worden aangevoerd door eender wie die een vennoot-

³ Bruxelles 15 juin 2011 (non encore publié), dont un commentaire d'Ivan Massin a paru dans le Fiscologue n° 1283 du 17 février 2012.

⁴ Par motifs substantiels, on entend les éléments essentiels du contrat que les parties ont négocié et qui constituent le fondement de leur accord de volonté.

³ Brussel 15 juni 2011 (nog niet gepubliceerd), waarover een bespreking van Ivan Massin verschenen is in Fiscoloog nr. 1283 van 15 februari 2012.

⁴ Onder substantiële gronden verstaat men de essentiële elementen van het contract waarover door de partijen is onderhandeld en die de basis vormen van hun wilsovereenstemming.

agir avec la modération et le discernement requis en la matière?

Le ministre peut-il confirmer que l'inopposabilité dont il est question dans le projet de loi ne portera que sur "l'acte ou l'ensemble d'actes juridiques" et non sur des "opérations"? M. Arens estime en effet ce dernier terme trop vague et général, qui ne vise pas seulement la manière de désigner le lien causal entre plusieurs actes ou faits juridiques, mais peut également viser de simples faits matériels tels des déplacements physiques de personnes, des délocalisations de sociétés qui ne sont que l'application des libertés fondamentales de l'Union européenne.

Lors de ses réponses, le ministre a également indiqué que le Service des Décisions anticipées (SDA) ne pourra se prononcer sur l'application de la mesure anti-abus car il s'agit d'un élément de procédure de taxation, qui n'intervient que postérieurement à la réalisation de l'option. Il ne peut en effet y avoir de saisine du SDA pour des opérations ayant déjà produit des effets juridiques et qui sont l'objet d'un recours administratif. Ce service pourra donc être saisi uniquement sur la question de savoir si le choix d'un acte juridique qui n'a pas encore produit d'effet sur le plan civil est justifié pour des mobiles substantiels autres que fiscaux.

Dans ce cas, le ministre confirme-t-il que si le SDA considère, sur la base de l'analyse d'opérations juridiques toujours en projet, que ces opérations sont justifiées par des mobiles substantiels autres que fiscaux, l'Administration fiscale ne pourra pas invoquer l'article 344, § 1^{er}, du CIR pour lesdites opérations?⁵

Dans l'hypothèse où une opération juridique est déjà (partiellement) exécutée, un Comité de répression des abus de droit, tel qu'il existe en France où il a démontré son succès, ne pourrait-il voir le jour en Belgique? Un tel comité pourrait émettre un avis consultatif pour des cas de montages fiscaux déjà accomplis et qu'un fonctionnaire aurait qualifié d'abus de droit. L'administration aura bien entendu toujours le dernier mot. Le taxateur devrait néanmoins tenir compte de la "jurisprudence" créée par les décisions rendues par ce Comité.

⁵ Sous réserve bien entendu de l'éventuelle application de l'article 23 de la loi du 24 décembre 2002, c'est-à-dire les hypothèses dans lesquelles le SPF Finances n'est pas lié par une décision anticipée.

schap opricht? Welke mechanismen waarborgen dat de belastingadministratie met de terzake vereiste gematigdheid en oordeelkundigheid zal kunnen optreden?

Kan de minister bevestigen dat de tegenstelbaarheid waarvan in het wetsontwerp sprake is, slechts betrekking zal hebben op "de rechtshandelingen of het geheel van rechtshandelingen" en niet op de "verrichtingen"? De heer Arens vindt die laatste term te vaag en te algemeen; hij doelt immers niet alleen op het bepalen van een oorzakelijk verband tussen verschillende rechtshandelingen of rechtsfeiten, maar ook op gewone materiële feiten, zoals verplaatsingen van personen en verhuizingen van vennootschappen, die slechts uitvoering geven aan fundamentele vrijheden van de Europese Unie.

Overigens heeft de minister in zijn antwoorden eveneens aangegeven dat de Dienst Voorafgaande Beslissingen in fiscale zaken (DVB) zich niet kan uitspreken over de toepassing van de antimisbruikmaatregel, aangezien deze deel uitmaakt van de belastingaanslagprocedure, die plaatsvindt nadat de verrichting tot stand is gebracht. Bij de DVB kunnen immers geen dossiers worden ingediend met betrekking tot verrichtingen die al rechtsgevolgen hebben gehad en waarvoor een administratieve beroepsprocedure loopt. Die Dienst kan dus alleen dossiers behandelen om uit te maken of een gekozen rechtshandeling die nog geen effect heeft gesorteerd op burgerrechtelijk vlak, gerechtvaardigd is om andere dan fiscale belangrijke redenen.

Kan de minister in dat geval bevestigen dat de belastingadministratie, ingeval de DVB na onderzoek van de — voorlopig overwogen — juridische verrichtingen stelt dat die verrichtingen om andere dan fiscale belangrijke redenen gerechtvaardigd zijn, artikel 344, § 1, WIB niet kan aanvoeren ten aanzien van die verrichtingen?⁵

Kan, naar het succesvolle Franse voorbeeld terzake, in België geen comité voor de beteugeling van rechtsmisbruik worden opgericht om die gevallen aan te pakken waarbij een juridische verrichting al (deels) is uitgevoerd? Een dergelijk comité zou advies kunnen geven met betrekking tot al opgezette fiscale constructies, die door de aanslagambtenaar als rechtsmisbruik zouden zijn aangemerkt. Uiteraard zal de belastingadministratie altijd het laatste woord hebben. De aanslagambtenaar zou niettemin rekening moeten houden met de "rechtspraak" die uit de beslissingen van dat comité zou voortvloeien.

⁵ Uiteraard onder voorbehoud van de eventuele toepassing van artikel 23 van de wet van 24 december 2002, met andere woorden de gevallen waarin de FOD Financiën niet door een voorafgaande beslissing gebonden is..

La création d'un tel Comité serait de nature à favoriser l'acceptabilité de la nouvelle mesure anti-abus, qui est analysée par certains contribuables comme une remise en cause de la sécurité juridique que doit assurer la législation fiscale en vertu des principes constitutionnels de légalité et d'égalité devant l'impôt.

Concernant la manière dont il convient de définir les "objectifs" d'une loi fiscale qui seraient détournés par un contribuable, M. Arens se demande comment déterminer les objectifs de la législation ou de la réglementation fiscale dans le respect du principe constitutionnel de la légalité en matière fiscale (article 170), dont découle notamment les principes d'interprétation restrictive de la loi fiscale (et de l'interdiction de l'interprétation par analogie) et de libre choix de la voie la moins imposée?

Selon le nouveau texte, l'administration doit démontrer à la lumière de circonstances objectives qu'il y a abus fiscal. Il appartient alors au contribuable de prouver que son choix se justifie par d'autres motifs que la volonté d'éviter l'impôt. M. Arens se demande comment l'administration appréciera ces autres motifs. Ceux-ci doivent-ils être prépondérants (approche quantitative) ou essentiels (approche qualitative)? Doit-on valoriser et donc pondérer chaque motif en fonction de sa valeur économique ou ne retenir que ceux qui ont été à la base de la conclusion du contrat en fonction de leur caractère substantiel dans l'appui de la démarche de négociation? Les motifs trop généraux seront-ils d'emblée écartés (comme le fait la jurisprudence européenne, par exemple, en matière d'appréciation de la notion de "motifs économiques valables")?

Si le contribuable ne renverse pas la présomption d'abus fiscal, le projet de loi prévoit que la base imposable et le calcul de l'impôt seront rétablis de manière telle que l'opération sera soumise à un prélèvement comme si l'abus n'avait pas eu lieu. Ce rétablissement de l'impôt est-il conforme aux principes de légalité prescrit par la Constitution? L'interprétation téléologique sera-t-elle d'application?

Enfin, M. Arens demande si la nouvelle mesure anti-abus s'appliquera aux effets fiscaux postérieurs au 1^{er} janvier 2012 lorsque l'acte juridique a été accompli avant cette date? Il cite ainsi l'exemple de la "structure usufruit", qui serait réalisée avant 2012 et dont la déduction des amortissements et charges immobilières se poursuivraient au-delà du 1^{er} janvier 2012.

De oprichting van een dergelijk comité zou de nieuwe antimisbruikmaatregel makkelijker aanvaardbaar maken; nu zal die maatregel volgens sommige belastingplichtigen de rechtszekerheid aantasten die de fiscale wetgeving moet waarborgen ingevolge de in de Grondwet opgenomen beginselen van wettigheid en gelijkheid inzake belastingen.

Aangaande de manier waarop de "doelstellingen" moeten worden bepaald van een belastingwet die door een belastingplichtige zou worden omzeild, vraagt de heer Arens zich af hoe de doelstellingen van de belastingwetgeving of reglementering kunnen worden bepaald in overeenstemming met het grondwettelijk beginsel van gelijkheid in fiscale zaken (artikel 170), waaruit meer bepaald de beginselen van de restrictieve interpretatie van de belastingwetgeving (alook het verbod op interpretatie naar analogie) en van de vrije keuze voor de minst belaste weg voortvloeien.

Volgens de nieuwe tekst moet de belastingadministratie in het licht van objectieve omstandigheden aantonen dat er sprake is van fiscaal misbruik. De belastingplichtige moet dan bewijzen dat zijn keuze door andere redenen dan belastingontwijking is ingegeven. De heer Arens vraagt zich af aan welk criterium de belastingadministratie die andere redenen zal toetsen. Moeten die redenen talrijk (kwantitatieve benadering) dan wel essentieel (kwalitatieve benadering) zijn? Moet elke reden naar waarde worden geschat en tegen zijn economische waarde worden afgewogen, of moet alleen rekening worden gehouden met die redenen op basis waarvan de overeenkomst is gesloten, gelet op de mate waarin zij een belangrijke rol hebben gespeeld bij de onderhandelingsdemosche? Zullen al te algemene redenen onmiddellijk worden afgewezen (zoals in de Europese rechtspraak bij de beoordeling van het begrip "zakelijke overwegingen")?

Ingeval de belastingplichtige het vermoeden van belastingmisbruik niet weerlegt, voorziet het wetsontwerp erin dat de belastinggrondslag en de belastingberekening zo worden hersteld dat de verrichting aan een belastingheffing zal worden onderworpen alsof het misbruik niet heeft plaatsgevonden. Is dat herstel van de belasting in overeenstemming met de in de Grondwet opgenomen wettigheidsbeginselen? Zal een teleologische interpretatie van toepassing zijn?

Tot slot vraagt de heer Arens of de nieuwe antimisbruikmaatregel van toepassing zal zijn op de rechtshandelingen die vóór 1 januari 2012 zijn gesteld, maar uitwerking hebben tot na die datum. Als voorbeeld noemt hij een "vruchtgebruikconstructie" die wordt opgezet vóór 2012, maar waarvoor kapitaalaflossingen en uitgaven voor onroerend goed ook na 1 januari 2012 in mindering worden gebracht.

M. Steven Vandeput (N-VA) n'est pas d'accord avec le ministre. Il est convaincu que les dispositions proposées ne contribuant pas à améliorer la lutte contre la fraude. Cette disposition ne sera d'ailleurs d'application qu'en l'absence de fraude. Il voudrait savoir si le rapport provisoire sur la proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne la disposition anti-abus (DOC 53 1111/001) est ajouté à ce projet de loi. Il cite à ce propos un extrait d'une audition faite dans ce cadre par le professeur Van Istendael.

Selon l'orateur, la disposition proposée sera surtout utile aux consultants fiscalistes et autres avocats qui défendront leurs clients dans les nombreux procès découlant de l'adoption de cette disposition. Le contrôleur fiscal lui-même aura des compétences élargies lui permettant d'assigner le contribuable en justice pour obtenir raison. L'entrepreneur pourra être confronté à un contrôleur lui proposant, à l'issue du contrôle fiscal, un accord pour un certain montant. Cependant, l'orateur pressent que le montant proposé sera beaucoup plus élevé qu'actuellement. Cela impliquera que la personne contrôlée devra soupeser, pour un coût identique au montant proposé, ses chances de faire valoir son droit devant un tribunal, sans parler des conséquences morales découlant d'une telle action en justice pour la personne.

L'orateur pense qu'il faut une législation claire et transparente. La disposition telle que proposée va engendrer des discussions pendant plusieurs années. Cela compliquera la tâche du législateur à l'avenir lorsqu'il devra prendre des dispositions fiscales conformes à ce cadre légal.

M. Steven Vandeput et consorts introduisent l'*amendement n° 41* (DOC 53 2081/12) destiné à mettre fin à une partie de cette insécurité juridique. Cet amendement vise à présupposer, comme règle d'interprétation générale du droit fiscal, que la signification d'un texte législatif est toujours vérifiée. Si un texte n'est pas clair, il faut l'expliquer à la lumière de l'intention du législateur. Il arrive régulièrement que l'exposé des motifs ou qu'une explication donnée au cours du processus législatif contredise le texte de loi. Il cite l'exemple, mentionné préalablement par Mme Gwendolyn Rutten (Open Vld), du dernier alinéa de l'article 162 du présent projet de loi-programme qui contredit, selon l'orateur, l'exposé des motifs de ce même article (DOC 53 2081/001). Le législateur veut-il de telles contradictions dans une même loi?

De heer Steven Vandeput (N-VA) is het niet eens met de minister. Hij is ervan overtuigd dat de ontworpen bepalingen niets zullen doen aan de strijd tegen de fraude. De bepaling is immers enkel van toepassing als er geen sprake is van fraude. Hij vraagt of het voorlopig verslag over het wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wat de antimisbruikbepaling betreft (DOC 53 1111/001), aan dit wetsontwerp zal worden toegevoegd. Hij citeert in dat verband uit het verslag van een hoorzitting die daarover met professor Van Istendael werd gehouden.

Volgens de spreker zal de ontworpen bepaling bovenal nuttig zijn voor belastingconsulenten en advocaten die in de talloze processen die op de aanneming van deze bepaling zullen volgen, cliënten zullen verdedigen. De belastingcontroleur zelf zal over verruimde bevoegdheden beschikken, waardoor hij de belastingplichtige zal kunnen dagvaarden om gelijk te krijgen. De ondernemer zal kunnen worden geconfronteerd met een controleur die hem na een belastingcontrole voorstelt akkoord te gaan met het betalen van een welbepaald bedrag. De spreker heeft evenwel het gevoel dat het voorgestelde bedrag veel hoger zal liggen dan momenteel het geval is. Dat houdt in dat de gecontroleerde belastingplichtige zijn kansen zal moeten afwegen om zijn recht voor een rechtbank te doen gelden, tegen dezelfde kostprijs als het door de controleur voorgestelde bedrag, los van de morele gevolgen die een dergelijke rechtsovereenkomst kan hebben voor de betrokkene.

Volgens de spreker moet de wetgeving duidelijk en transparant zijn. De ontworpen bepaling zal jarenlang tot discussies leiden. Wanneer de wetgever in de toekomst fiscale bepalingen zal moeten uitvaardigen en die zal moeten afstemmen op dat wettelijk kader, zal dat zijn taak alleen maar bemoeilijken.

De heer Steven Vandeput (N-VA) c.s. dient *amendement nr. 41* (DOC 53 2081/012) in, dat ertoe strekt die rechtsonzekerheid deels weg te werken. Het ligt in de bedoeling van dit amendement in het fiscaal recht de algemene interpretatiereguleerregel voorop te stellen dat men steeds eerst de betekenis van de wettekst moet nagaan. Als een tekst niet duidelijk is, moet men die uitleggen in het licht van de bedoeling van de wetgever. Het gebeurt geregeld dat de memorie van toelichting bij een wetsontwerp of een in de loop van de wetgevende procedure verstreekte toelichting haaks op de wettekst staan. Hij verwijst in dit verband naar het voorbeeld dat mevrouw Rutten (Open Vld) al heeft gegeven (artikel 162, laatste lid, van dit ontwerp van programmawet is volgens de spreker in tegenspraak met de memorie van toelichting van hetzelfde artikel - DOC 53 2081/001). Kan het de bedoeling van de wetgever zijn dergelijke tegenstellingen in één en dezelfde wet in te bouwen?

L'amendement veut accentuer la primauté du texte législatif sur l'exposé des motifs, principe que le ministre a lui-même approuvé précédemment.

Mme Veerle Wouters (N-VA) se réfère à une déclaration du professeur Luc De Broe dans laquelle il émet l'espoir que l'exposé des motifs ou le débat parlementaire produise une liste d'exemples positifs et négatifs⁶. Elle constate que le gouvernement a choisi de ne pas reprendre de tels exemples dans l'exposé des motifs du projet de loi-programme. Elle donne ensuite une série d'exemples pour lesquels elle souhaite que la sécurité juridique soit assurée. Est-il question, dans les cas ci-après, d'abus fiscal?

Elle revient d'abord sur une question, déjà posée par *Mme Rutten (Open Vld)*, à propos des sociétés de gestion. Développant cette question mais sous un angle plus général, l'intervenante se demande si le nouvel article 344, § 1^{er}, du CIR 92 permet de ne pas tenir compte d'une personne morale dotée d'une personnalité juridique à part entière. Les revenus d'une société de médecins pourraient-ils être soumis à l'impôt des personnes physiques plutôt qu'à l'impôt des sociétés?

Elle demande également au ministre s'il peut confirmer que l'article 5 de la loi relative aux droits de succession comprend les clauses dites de la "mortuaire".

L'intervenante voudrait savoir si des dons manuels seront encore possibles sans prélèvement de droits de donation. En effet, le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe prévoit l'imposition de l'enregistrement des donations. Elle se réfère également à cet égard aux articles 893 et 931 du Code civil. Aujourd'hui encore, il y a des fonctionnaires qui estiment qu'un don manuel devrait être soumis au droit de donation. Les fonctionnaires peuvent-ils désormais se fonder sur la nouvelle disposition anti-abus afin d'exiger l'imposition?

Son exemple suivant concerne le bail emphytéotique. Dans le passé, le Service Décisions Anticipées en matière fiscale a donné des rulings positifs en ce qui concerne les montages basés sur l'emphytéose. Pourra-t-on contester les nouveaux montages en invoquant la nouvelle disposition de l'article 18 du Code d'enregistrement?

Mme Wouters cite également à titre d'exemples plusieurs situations de la vie privée. Elle renvoie à cet

⁶ Luc De Broe, "Fiscus wordt scherpschutter", De Standaard, 9 février 2012

Het amendement strekt ertoe te beklemtonen dat de wettekst voorrang heeft op de memorie van toelichting, een beginsel waarmee de minister zelf voordien heeft ingestemd.

Mevrouw Veerle Wouters (N-VA) verwijst naar een verklaring van professor Luc De Broe waarin hij de hoop uitdrukte dat de memorie van toelichting of het parlementaire debat een lijst van positieve en negatieve voorbeelden zou produceren⁶. Zij stelt vast dat de regering ervoor heeft geopteerd dergelijke voorbeelden niet op te nemen in de memorie van toelichting van het ontwerp van programmawet. Vervolgens geeft zij een aantal voorbeelden waarvoor zij rechtszekerheid wenst. Is in de hierna volgende gevallen sprake van fiscaal misbruik?

Vooreerst komt ze terug op een vraag met betrekking tot managementsvennootschappen die mevrouw Rutten (Open Vld) reeds heeft gesteld. Voortgaand op deze vraag, maar meer algemeen bekeken, vraagt de spreker zich of het nieuwe artikel 344, § 1 van het WIB 92 toelaat doorheen een rechtspersoon met volkomen rechtspersoonlijkheid te kijken. Zou het inkomen van een doktersvennootschap kunnen onderworpen worden aan de personenbelasting in plaats van de vennootschapsbelasting?

Ze vraagt ook aan de minister of hij kan bevestigen dat onder artikel 5 van de Wet der successierechten sterfhuisclausules niet begrepen worden.

De spreekster zou willen weten of handgiften nog mogelijk zullen zijn zonder heffing van schenkingsrechten. Immers het Wetboek der Registratie-, hypotheek-, en griffierechten voorziet in de heffing op de registratie van schenkingen. Ze refereert daarbij ook naar artikels 893 en 931 van het Burgerlijk Wetboek. Er zijn nog steeds ambtenaren die de mening zijn toegedaan dat een handgift aan het schenkingsrecht zou moeten worden onderworpen. Kunnen de ambtenaren zich voortaan steunen op de nieuwe antimisbruikbepaling om de heffing op te leggen?

Haar volgend voorbeeld heeft betrekking tot de erfpacht. In het verleden heeft de Dienst Voorafgaande Beslissingen in fiscale zaken positieve rulings gegeven met betrekking tot erfpachtconstructies. Zullen nieuwe constructies kunnen worden aangevochten met de nieuwe bepaling van het artikel 18 van het Wetboek der Registratie?

Mevrouw Wouters neemt ook een aantal situaties uit de privésfeer als voorbeeld. Ze verwijst hierbij naar de

⁶ Luc De Broe, "Fiscus wordt scherpschutter", De Standaard, 9 februari 2012

égard à M. Alain Verbeke, professeur à la KU Leuven⁷, qui estime que la personne qui organise un divorce en vue de bénéficier d'avantages fiscaux, et continue de cohabiter avec le/la même partenaire, se rend coupable de fraude. Mme Wouters qualifierait plutôt cette situation d'évasion fiscale.

Dans ce cadre, elle prend pour exemple la situation d'un couple marié dont un conjoint travaille aux Pays-Bas comme travailleur frontalier. Ils décident de divorcer parce que les enfants à charge sont imputés au revenu imposable le plus élevé, à savoir le revenu professionnel néerlandais exonéré. Lorsque les parents cohabitent de fait, les enfants peuvent être mis à la charge de l'autre conjoint, dont le revenu imposable belge est inférieur. Ce couple élude l'intention du législateur d'attribuer, dans le cas de personnes mariées, les enfants à charge au conjoint ayant le revenu imposable le plus élevé. Dans l'affirmative, le fisc pourrait-il les imposer comme des personnes mariées ? Quelle serait la réponse, d'autre part, si ce couple décidait de se séparer de fait en habitant séparément au lieu de divorcer ? Les faits juridiques, comme une séparation de fait, relèvent-ils également du champ d'application de la nouvelle disposition générale anti-abus ?

Le dernier exemple qu'elle cite est celui d'un homme qui se marie avec une femme ayant des pertes fiscalement déductibles, ce qui constitue un cas de mariage de raison par excellence. De par le mariage, les pertes de la femme générées avant le mariage peuvent, au titre de l'impôt des personnes physiques, être déduites des revenus professionnels du mari. Le fisc pourra-t-il considérer ce mariage comme une société de droit commun, de sorte que les pertes de la femme ne pourront être imputées sur les revenus professionnels futurs du mari ?

Mme Muriel Gerkens (Ecolo-Groen), si elle approuve les objectifs poursuivis, trouve néanmoins dommageable que la modification de l'article 344, § 1^{er}, du CIR 92 soit introduite dans une loi-programme, car cela ne permet pas au travail d'être fait correctement. C'est la raison pour laquelle elle a déposé l'amendement n° 3 (DOC 53 2081/6), dont le but est de préciser les termes afin d'éviter la situation d'un article non applicable en raison de problèmes constitutionnels, ou pouvant être détourné. Elle aurait donc souhaité que cet article soit retiré et inclus dans un projet de loi spécifique dont ce serait l'intitulé.

Concernant l'amendement n°3, si le texte de celui-ci ne diffère que très peu du texte proposé par le gouver-

⁷ Alain Verbeke, "Pak de fraude aan, maar dan wel alle fraude", De Tijd, 11 janvier 2012

heer Alain Verbeke, hoogleraar aan de KU Leuven⁷, die van mening is dat wie een echtscheiding organiseert om te genieten van fiscale voordelen, en dan met dezelfde partner het samenleven voorziet, fraude pleegt. Mevrouw Wouters zou deze situatie eerder als belastingontwijking kwalificeren.

In dit kader neemt ze als voorbeeld een situatie van een getrouwd koppel waarvan één echtgenoot werkt in Nederland als grensarbeider. Zij beslissen om te scheiden omdat de kinderen ten laste worden toegerekend aan het hoogste belastbaar inkomen, zijnde het vrijgestelde Nederlandse beroepsinkomen. Wanneer de ouders feitelijk samenwonen, kunnen de kinderen door de andere echtgenote, met een lager Belgisch belastbaar inkomen, ten laste worden genomen. Dit koppel ontwijkt de bedoeling van de wetgever om bij gehuwden de kinderen die ten laste zijn, toe te wijzen aan de echtgenoot met het hoogste belastbare inkomen. Zo ja, zou de fiscus hen als gehuwden kunnen belasten? Wat zou het antwoord zijn, anderzijds, als dit koppel zou beslissen om feitelijk te scheiden door apart te gaan wonen in plaats van uit de echt te scheiden? Vallen rechtsfeiten, zoals een feitelijke scheiding, ook onder het toepassingsgebied van de nieuwe algemene antimisbruikbepaling?

Het laatste voorbeeld dat ze vermeldt betreft de situatie van een man die met een vrouw met fiscaal aftrekbare verliezen trouwt, een verstandhuwelijk bij uitstek. Door te huwen kunnen in de personenbelasting de verliezen van de vrouw ontstaan voor het huwelijk afgetrokken worden van de beroepsinkomsten van de man. Zal de fiscus dit huwelijk kunnen belasten als een burgerlijke maatschap waardoor de verliezen van de vrouw niet verrekenbaar zijn met de toekomstige beroepsinkomsten van de man?

Mevrouw Muriel Gerkens (Ecolo-Groen) kan zich wel vinden in de nagestreefde doelen, maar vindt het desondanks jammer dat de wijziging van artikel 344, § 1, WIB '92 wordt opgenomen in een programmawet, omdat het werk aldus niet naar behoren kan worden gedaan. Om die reden heeft zij amendement nr. 3 (DOC 53 2081/006) ingediend, dat ertoe strekt de gebruikte bewoordingen nader te omschrijven. Het ligt in de bedoeling te voorkomen dat het artikel niet toepasbaar is wegens constitutionele problemen, of dat het kan worden omzeild. Het lid wenst derhalve dat dit artikel wordt ingetrokken en wordt opgenomen in een afzonderlijk wetsontwerp, met een specifiek opschrift.

Met betrekking tot amendement nr. 3 geeft het lid aan dat de tekst ervan nauwelijks verschilt van de door de

⁷ Alain Verbeke, "Pak de fraude aan, maar dan wel alle fraude", De Tijd, 11 januari 2012

nement, il contient cependant une nuance importante au niveau de la terminologie utilisée. C'est précisément les mots utilisés dans un texte de loi qui peuvent conduire à des utilisations limitatives voire contraires à l'intention du législateur.

L'amendement qu'elle a proposé modifie la notion d' "abus fiscal" par la notion d' "abus du droit de choisir la voie la moins imposée". La justification de cet amendement est due au fait que l'objet de l'article 158 du présent projet de loi est précisément de viser les abus dans le choix de la voie la moins imposée.

De même, le remplacement des mots "disposition du présent Code ou des arrêtés" par "dispositions légales ou réglementaires relatives aux impôts sur les revenus", vise à pallier à la formulation restrictive utilisée dans le projet de loi, qui ne touche pas certaines opérations. La lutte contre les abus fiscaux doit, selon elle, toucher l'ensemble des opérations qui concernent le contribuable.

Enfin, l'exigence de la preuve, plutôt que la présomption proposée par l'amendement, limite fortement le champ d'action de l'administration fiscale. D'après notamment les fiscalistes consultés ou entendus en commission, on se prive d'utiliser par exemple la transparence du système de ruling. Cette transparence permettrait d'avoir des cohérences et un contrôle sur ce qui est fait.

De plus, exiger déjà de la part du fisc la preuve d'une intention fiscale essentielle suppose que celui-ci fasse aussi la preuve négative que les motifs non fiscaux qu'avancera le contribuable n'étaient pas prépondérants. L'amendement propose que ce soit la preuve positive par le fisc que le contribuable recherchait une économie fiscale, conjuguée au défaut de preuve positive par le contribuable qu'il poursuivait aussi d'autres motifs, qui aboutit à la constatation négative de l'absence d'intention autre que fiscale au soutien du choix de forme juridique.

L'oratrice conclut son intervention en rappelant que le but de l'amendement est de pouvoir aussi mettre fin aux impacts autres que purement fiscaux.

regering ontworpen tekst, maar dat hij desondanks een belangrijke nuance bevat op het stuk van de gebruikte terminologie. Het zijn precies de in een wettekst gehanteerde bewoordingen die er kunnen toe leiden dat de wettekst limitatief wordt gelezen, of dat die tekst zelfs ingaat tegen het opzet van de wetgever.

Het door de spreekster ingediende amendement strekt ertoe het begrip "fiscaal misbruik" te vervangen door het begrip "misbruik van het recht van de keuze van de minst belaste weg". Dit amendement wordt verantwoord door het feit dat artikel 158 van dit ontwerp van programmawet precies bedoeld is om op te treden tegen de gevallen van misbruik bij de keuze van de minst belaste weg.

Ook de voorgestelde vervanging van de woorden "bepaling van dit Wetboek of de ter uitvoering daarvan genomen besluiten" door de woorden "wettelijke of reglementaire bepalingen inzake inkomstenbelastingen" strekt ertoe de in het ontwerp van programmawet gehanteerde inperkende formulering weg te werken, omdat ze bepaalde verrichtingen buiten schot laat. De strijd tegen fiscaal misbruik moet volgens de spreekster betrekking hebben op alle verrichtingen die de belastingplichtige kan stellen.

Ten slotte geeft de spreekster aan dat de bewijsplicht, veeleer dan het door het amendement voorgestelde "vermoeden", de slagkracht van de belastingadministratie fors beknot. De geraadpleegde of in commissie gehoorde fiscalisten stippen immers aan dat men daardoor bijvoorbeeld geen beroep kan doen op de transparante rulingregeling. Die transparantie zou het mogelijk maken coherent te werken en toezicht te houden op wat er gebeurt.

Als bovendien van de fiscus wordt geëist dat die het bewijs levert dat de belastingplichtige een "essentieel fiscaal voornemen" had, wordt ondersteld dat de fiscus tevens het negatieve bewijs moet leveren dat de niet-fiscale beweegredenen die de belastingplichtige zal aanvoeren, niet doorslaggevend waren. Het amendement stelt voor dat het door de fiscus geleverde (positieve) bewijs dat de belastingplichtige een belastingbesparing nastreefde, gekoppeld aan het ontbreken van het door de belastingplichtige geleverde (positieve) bewijs dat hij ook andere beweegredenen had, zou leiden tot de negatieve vaststelling van het ontbreken van een "ander dan een fiscaal" voornemen ter ondersteuning van de keuze van de rechtsvorm.

Tot besluit van haar betoog herinnert de spreekster eraan dat het tevens in de bedoeling ligt met het amendement een einde te maken aan de niet louter fiscale gevolgen.

Le ministre rappelle que la législation actuelle prévoit des dispositions spécifiques en matière d'anti-abus. Il considère néanmoins que ces seules dispositions spécifiques ne suffisent pas à créer la sécurité juridique nécessaire, mais qu'il est essentiel de prévoir une disposition anti-abus générale. Cela a d'ailleurs été prouvé dans un certain nombre de pays. Une telle disposition anti-abus prend en compte la constatation du fait que la créativité et l'adaptabilité par rapport aux législations existantes sont toujours plus rapides que ce que le législateur a la capacité de faire dans son objectif de perception correcte des impôts.

Plusieurs membres demandent au ministre de donner des exemples de tels abus, et se réfèrent notamment à la jurisprudence relative à la disposition anti-abus précédente. Le ministre n'estime pas raisonnable de donner de tels exemples, car, tout comme c'est le cas par exemple avec l'article 1382 du code civil, il faut, dans l'application de la législation anti-abus, toujours tenir compte du fait qu'il s'agit d'une appréciation d'une question de faits. Par conséquent, chaque exemple donné se confrontera au fait que cette disposition anti-abus doit être appliquée dans des situations spécifiques. Comme indiqué dans l'exposé des motifs, la disposition anti-abus constitue un recours que l'administration n'utilisera que lorsque les autres moyens spécifiques n'auront pu l'aider suffisamment et qu'elle considérera avoir des raisons suffisantes de faire appel à cette disposition générale. Les exemples découleront donc de l'application même de la disposition, ce qui démontrera le besoin d'une telle disposition générale dans la législation.

Le rapport de la commission d'enquête parlementaire mise en place pour investiguer les gros dossiers de fraude fiscale a estimé que la disposition anti-abus actuelle était ineffective. Le ministre réfute donc l'argument selon lequel les consultants fiscalistes trouveront dans la nouvelle disposition une source de travail importante, par rapport à la disposition existante.

Le ministre rappelle que l'adoption de cette nouvelle disposition anti-abus ne signifie nullement qu'il ne soit plus possible que les parties contractantes optent pour la voie la moins taxée. Il ne suffit par contre plus, contrairement à la fameuse doctrine Brepols, d'accepter toutes les conséquences juridiques des actes juridiques choisis, parce qu'en cas d'application de la disposition anti-abus par l'administration, le contribuable doit démontrer que l'option choisie pour son acte juridique ou pour l'ensemble de ses actes juridiques, est inspirée par d'autres motifs que celui de vouloir éluder l'impôt sur les revenus.

De minister wijst erop dat de huidige wetgeving specifieke bepalingen bevat in verband met misbruikbestrijding. Hij is echter van oordeel dat die specifieke bepalingen alleen niet volstaan om voor de nodige rechtszekerheid te zorgen, maar dat het essentieel is in een algemene antimisbruikmaatregel te voorzien. Dat werd trouwens in een aantal landen bewezen. Een dergelijke antimisbruikmaatregel houdt rekening met de vaststelling dat de creativiteit en de aanpasbaarheid ten aanzien van de bestaande wetgeving altijd vooruitlopen op wat de wetgever vermag met het oog op een correcte inning van de belastingen.

Verscheidene leden vragen de minister voorbeelden te geven van dergelijke misbruiken. Zij verwijzen onder meer naar de rechtspraak in verband met de vorige antimisbruikmaatregel. De minister acht het niet redelijk dergelijke voorbeelden te geven want, net als voor bijvoorbeeld artikel 1382 van het Burgerlijk Wetboek, moet men er bij de toepassing van de antimisbruikwetgeving altijd rekening mee houden dat het gaat om een beoordeling van een feitenkwestie. Bijgevolg zal elk van de voorbeelden geconfronteerd worden met het gegeven dat die antimisbruikmaatregel in specifieke situaties moet worden toegepast. Zoals in de memorie van toelichting wordt aangegeven, zal de administratie alleen van de antimisbruikbepaling gebruik maken als de andere specifieke middelen haar onvoldoende hebben kunnen helpen en ze van mening is dat ze genoeg redenen heeft om op die algemene maatregel een beroep te doen. De voorbeelden zullen dus voortvloeien uit de toepassing zelf van de bepaling en dat zal aantonen dat een dergelijke algemene bepaling in de wetgeving nodig is.

In het verslag van de parlementaire onderzoekscommissie naar de grote dossiers van fiscale fraude wordt aangegeven dat de huidige antimisbruikmaatregel ondoeltreffend is. De minister weerlegt dus het argument dat de consultants en fiscalisten in de nieuwe bepaling een belangrijke bron van werk zullen vinden in vergelijking met de bestaande bepaling.

De minister attendeert erop dat de goedkeuring van die nieuwe antimisbruikbepaling niet inhoudt dat het niet langer mogelijk zou zijn dat partijen bij een overeenkomst voor de minst belaste weg kiezen. In tegenstelling tot de fameuze Brepols-doctrine is het echter niet meer voldoende alle rechtsgevolgen van de gekozen rechtshandelingen te aanvaarden, omdat de belastingplichtige in geval van toepassing van de antimisbruikbepaling door de administratie moet aantonen dat de keuze die hij voor zijn rechtshandeling(en) heeft gemaakt om andere redenen is ingegeven dan het ontduiken van de inkomstenbelasting.

Le ministre demandera par ailleurs à son administration de tenir compte des questions techniques posées dans sa circulaire.

Le ministre comprend les préoccupations de Mme Gerkens mais ne partage pas son point de vue. Il faut rappeler que le but des règles n'est pas qu'elles soient manipulées. La nouvelle proposition de disposition anti-fraude a été améliorée suite à l'avis du Conseil d'État, afin d'augmenter la viabilité et la prévisibilité de l'article. Il invite les membres à constater cette amélioration de la situation.

M. Josy Arens (cdH) indique qu'un certain nombre d'entreprises se sentent actuellement dans une insécurité juridique. De plus en plus d'entreprises belges vont ainsi s'installer au Grand-duché de Luxembourg. Cela démontre le besoin de mettre en place une réflexion au niveau de l'Union européenne afin de tendre vers une harmonisation de la lutte anti-abus au niveau européen.

Il souhaite entendre le point de vue du ministre sur le rôle du Services des Décisions Anticipées ainsi que sur la proposition de comité de répression qu'il a faite.

Le ministre confirme qu'il faut clairement distinguer le rôle du Services des Décisions Anticipées et l'administration. Alors que le Services des Décisions Anticipées vise à clarifier une situation sur base des descriptions abstraites d'une entreprise, l'administration utilise une méthode procédurale permettant d'évaluer des circonstances qui se sont produites. L'un ne peut être l'alibi de l'autre.

M. Steven Vandeput (N-VA) estime que le but de la disposition anti-abus telle que proposée est de générer un maximum de rentrées le plus rapidement possible. A son sens, l'ancienne disposition donnait plus de sécurité juridique que la proposition actuelle. Il faut partir du principe que les contribuables veulent payer leurs impôts de façon honnête. Il ne comprend pas pourquoi le ministre ne donne pas sa vision concernant les exemples énoncés mais fait référence à l'article 1382 du Code civil en application duquel la charge de la preuve incombe au demandeur. La disposition anti-abus telle que proposée par le gouvernement renverse la charge de la preuve, et c'est au contribuable à prouver les motifs économiques d'une opération.

Sans réponse claire aux exemples donnés par les membres, il subsiste une insécurité juridique et un pouvoir de discrétion du contrôleur fiscal. Il réfère dans

De minister zal voorts zijn diensten vragen rekening te houden met de technische kwesties die in zijn rondzendbrief aan bod komen.

De minister begrijpt de bekommelingen van mevrouw Gerkens, maar is het niet met haar eens. Er zij aan herinnerd dat het doel van regels niet is dat ze worden misbruikt. De nieuwe antifraudemaatregel werd verbeterd als gevolg van het advies van de Raad van State om de leefbaarheid en de voorzienbaarheid van het artikel te vergroten. Hij verzoekt de leden die verbetering van de situatie vast te stellen.

De heer Josy Arens (cdH) stipt aan dat bij een aantal ondernemingen thans een gevoel van rechtsonzekerheid leeft. Almaar meer Belgische ondernemingen vestigen zich daarom in het Groothertogdom Luxemburg; dat bewijst de noodzaak aan reflectie op het niveau van de Europese Unie om tot een harmonisatie van de misbruikbestrijding op Europees vlak om te komen.

Hij wenst het standpunt van de minister te kennen over de rol van de Dienst Voorafgaande Beslissingen in fiscale zaken en over zijn voorstel in verband met een bestrijdingscomité.

De minister bevestigt dat een duidelijk onderscheid moet worden gemaakt tussen de rol van de Dienst Voorafgaande Beslissingen in fiscale zaken en die van de administratie. De Dienst Voorafgaande Beslissingen in fiscale zaken beoogt een situatie te verduidelijken op grond van de abstracte beschrijvingen van een onderneming, terwijl de administratie gebruik maakt van een procedurele methode die het mogelijk maakt de omstandigheden te beoordelen. De ene kan niet dienen als alibi voor de andere.

Volgens *de heer Steven Vandeput (N-VA)* beoogt de voorgestelde antimisbruikbepaling zo snel mogelijk zo veel mogelijk ontvangsten te genereren. Zijns inziens zorgde de oude bepaling voor meer rechtszekerheid dan het huidige voorstel. Men moet uitgaan van het principe dat de belastingplichtige hun belastingen op een eerlijke wijze willen betalen. Hij begrijpt niet waarom de minister zijn visie niet geeft over de aangehaalde voorbeelden, maar dat hij verwijst naar artikel 1382 van het Burgerlijk Wetboek. Bij toepassing van artikel 1382 B.W. moet de eiser het bewijs leveren. De door de regering voorgestelde antimisbruikbepaling keert de bewijslast om. De belastingplichtige moet de economische beweegredenen van een verrichting aantonen.

Zonder een duidelijk antwoord op de voorbeelden die de leden hebben gegeven, blijven rechtsonzekerheid en een discretionaire bevoegdheid van de belasting-

ce cadre à nouveau à l'amendement 41 qu'il a introduit pour procurer une plus grande sécurité juridique.

Mme Veerle Wouters (N-VA) regrette elle aussi ne pas avoir entendu le point de vue du ministre sur les exemples donnés et estime qu'il subsistera une insécurité en ce qui concerne la question de savoir si les dons manuels seront ainsi notés comme un abus fiscal. Elle considère que le Parlement est en train de se défaire de ses compétences de législateur en réglant une série de questions par le biais de circulaires.

M. Steven Vandeput et consorts introduisent l'amendement n° 29 (DOC 53 2081/10) visant à empêcher l'effet rétroactif de l'article 158 du présent projet de loi.

M. Steven Vandeput (N-VA) détaille la raison d'être de cet amendement.

Conformément à l'avant-projet de loi-programme, la nouvelle disposition générale anti-abus sera applicable aux actes juridiques ou à l'ensemble d'actes juridiques constituant une seule opération qui sont accomplis à dater du 1^{er} janvier 2012.

Dans son avis, le Conseil d'État recommande de compléter l'exposé des motifs par une justification de la rétroactivité du régime prévu à l'article 344, § 1^{er}, proposé du CIR 92. Selon l'exposé des motifs, l'avis du Conseil d'État a été suivi en n'octroyant pas d'effet rétroactif à ces articles.

Il en est ainsi pour l'entrée en vigueur de l'article 159 relatif aux actes juridiques visés par le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe et le Code des droits de succession.

Tel n'est cependant pas entièrement le cas pour les actes juridiques posés en 2011. La publication du projet à l'examen est prévue au plus tôt en avril 2012. L'article 158 a tout simplement un effet rétroactif sur les actes juridiques, liés à l'exercice d'imposition 2012 posés au cours d'une période imposable se clôturant au plus tôt à la date de publication de la loi proposée au *Moniteur belge*. Il n'y a certes pas d'effet rétroactif en ce qui concerne le fait imposable, à savoir les revenus perçus au cours d'une période donnée, mais il y a bel et bien un effet rétroactif en ce qui concerne l'application de l'article 158 aux actes juridiques accomplis avant l'entrée en vigueur de l'article 344, § 1^{er}, proposé du CIR 92.

controleur bestaan. Hij verwijst in dat opzicht opnieuw naar zijn amendement nr. 41, dat hij heeft ingediend om voor meer rechtszekerheid te zorgen.

Ook *mevrouw Veerle Wouters (N-VA)* betreurt dat de minister zijn standpunt over de gegeven voorbeelden niet heeft bekendgemaakt. Zij vindt dat een onzekerheid zal blijven bestaan in verband met de vraag of handgiften als fiscaal misbruik zullen worden aangemerkt. Volgens haar doet het parlement afstand van zijn bevoegdheden als wetgever door een aantal kwesties via circulaires te regelen.

Met zijn amendement nr. 29 (DOC 53 2081/010) beoogt *de heer Steven Vandeput c.s. (N-VA)* te verhinderen dat artikel 158 van het onderhavige ontwerp van programmawet terugwerkende kracht heeft.

De heer Steven Vandeput (N-VA) licht de bestaansreden van dat amendement toe.

In het voorontwerp van deze programmawet zou de nieuwe algemene antimisbruikbepaling van toepassing zijn op de rechtshandelingen of het geheel van rechtshandelingen die éénzelfde verrichting tot stand brengt, die vanaf 1 januari 2012 zijn gesteld.

In zijn advies heeft de Raad van State aanbevolen dat de memorie van toelichting aangevuld zou worden met een verantwoording voor de terugwerkende kracht van het ontworpen artikel 344, § 1, WIB 92. Volgens de memorie van toelichting werd het advies van de Raad van State gevolgd door aan deze artikelen geen terugwerkende kracht te verlenen.

Dit is correct voor de inwerkingtreding van artikel 159 met betrekking tot de rechtshandelingen die worden beoogd in het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten en het Wetboek der successierechten.

Dit is nochtans niet geheel het geval voor de rechtshandelingen die worden gesteld in 2011. De publicatie van dit ontwerp wordt voorzien ten vroegste in april 2012. Het artikel 158 heeft zonder meer terugwerkende kracht op rechtshandelingen die zijn gesteld tijdens een belastbaar tijdperk dat afsluit ten vroegste op de datum van bekendmaking van deze wet in het *Belgische Staatsblad* verbonden aan het aanslagjaar 2012. Weliswaar is er geen terugwerkende kracht wat betreft het belastbaar feit, met name de inkomsten verkregen tijdens een bepaalde periode, maar geldt er wel een terugwerkende kracht naar de toepassing van het artikel 158 op rechtshandelingen die hebben plaatsvonden vóór de inwerkingtreding van het ontworpen artikel 344, § 1 WIB 92.

Il convient de souligner que l'article 344, § 1^{er}, du CIR 92 constitue un moyen spécial de preuve dans le chef de l'administration, qu'il porte sur les actes juridiques posés à un moment donné mais pouvant avoir des conséquences juridiques sur toute une période, qu'il ne porte pas sur les revenus imposables perçus au cours d'une période imposable, ni sur la fraude.

L'amendement vise à faire en sorte que l'article 158 soit applicable à partir de l'exercice d'imposition 2012 et pour autant que les actes ou ensembles d'actes juridiques réalisant une seule opération soient accomplis à dater du premier jour du deuxième mois qui suit celui de la publication de cette loi au *Moniteur belge*.

De cette manière, une entrée en vigueur parallèle est prévue pour les impôts sur les revenus et les droits d'enregistrement et de succession.

Le ministre considère qu'il faut distinguer, d'une part, la rétroactivité, et d'autre part, l'entrée en vigueur d'une nouvelle réglementation au cours d'un exercice non clôturé. Cette deuxième situation ne constitue pas de la rétroactivité étant donné que l'entreprise concernée a la possibilité d'organiser sa comptabilité en conformité avec la nouvelle réglementation fiscale. C'est d'ailleurs l'approche qui a toujours été adoptée en matière fiscale.

M. Steven Vandeput (N-VA) affirme que l'article 344, § 1^{er}, du CIR 92 concerne des actes juridiques, et en particulier la date à laquelle ils sont faits, et non des exercices fiscaux. Les actes juridiques peuvent sortir leurs effets au cours d'une période imposable autre que celle au cours de laquelle ils ont été pris.

Le ministre confirme cependant son point de vue selon lequel on ne peut parler de rétroactivité tant que les déclarations n'ont pas encore été remplies.

CHAPITRE 4

Modification de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme

art. 161 à 166

Le gouvernement introduit l'amendement n° 42 (DOC 53 2081/12), qui insère l'article 166/1 au chapitre 4.

Er dient te worden benadrukt dat artikel 344, § 1, WIB 92 een bijzonder bewijsmiddel is in hoofde van de administratie, dat betrekking heeft op rechtshandelingen die worden gesteld op een bepaald tijdstip, die weliswaar rechtsgevolgen kunnen hebben gedurende een hele periode. Het heeft geen betrekking op belastbare inkomsten verkregen tijdens een belastbaar tijdperk, en evenmin op fraude.

Het amendement strekt ertoe dat het artikel 158 van dit wetsontwerp van toepassing is vanaf aanslagjaar 2012 én in zoverre de rechtshandelingen of het geheel van rechtshandelingen die éénzelfde verrichting tot stand brengt, zijn gesteld vanaf de eerste dag van de tweede maand na de maand waarin deze wet is bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad*.

Op deze wijze wordt voor de inkomstenbelastingen in een parallelle inwerkingtreding voorzien met de registratie- en successierechten.

De minister geeft aan dat een onderscheid moet worden gemaakt tussen enerzijds de terugwerkende kracht, en anderzijds de inwerkingtreding van een nieuwe reglementering tijdens een lopend belastingjaar. In dat tweede geval is geen sprake van terugwerkende kracht, aangezien de desbetreffende onderneming haar boekhouding in overeenstemming kan brengen met de nieuwe belastingreglementering. Dat is overigens de benadering die op fiscaal gebied steeds werd toegepast.

De heer Steven Vandeput (N-VA) werpt op dat artikel 344, § 1, van het WIB 92 betrekking heeft op rechtshandelingen, en meer bepaald op het tijdstip waarop ze zijn gesteld, en niet op belastingjaren. Rechtshandelingen kunnen uitwerking hebben tijdens een later belastbaar tijdperk ook al werden ze voorheen gesteld.

De minister blijft niettemin bij zijn standpunt dat er geen sprake kan zijn van terugwerkende kracht zolang de aangiften niet zijn ingevuld.

HOOFDSTUK 4

Wijzigingen van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme

art. 161 tot 166

De regering dient amendement nr. 42 (DOC 53 2081/12) in, dat ertoe strekt in hoofdstuk 4 een artikel 166/1 in te voegen.

M. John Crombez, Secrétaire d'État à la Lutte contre la fraude sociale et fiscale, adjoint au premier ministre indique que cet amendement a pour but de prolonger le délai maximal d'opposition de 2 à 5 jours ouvrables. L'objectif est d'allonger le délai pour permettre, dans le cadre des procédures de blanchiment, de saisir les fonds de manière réfléchie. Il s'agit d'un amendement technique qui prévoit des délais en ligne avec les délais qui seront applicables pour l'Organe central par la saisie et la confiscation.

M. Steven Vandeput (N-VA) et consorts introduisent l'amendement n° 15 (DOC 53 2081/6) à l'article 161. Cet amendement technique vise à remplacer les mots "5 000 euros" par les mots "15 000 euros" dans le 2°, étant donné que l'actuel article 20, alinéa 1^{er}, de la loi du 11 janvier 1993, qui est modifié par le présent article 161, applique un seuil de 15 000 euros et non de 5 000 euros.

M. Steven Vandeput (N-VA) et consorts introduisent l'amendement n° 16 (DOC 53 2081/6) à l'article 162. La formulation utilisée dans le projet de loi relève selon eux de la langue écrite et prête à confusion sur le plan légistique. De plus, cet amendement permet d'éviter, dans le texte néerlandais, de parler de l'infraction au passé.

M. Steven Vandeput (N-VA) et consorts introduisent l'amendement n° 11 (DOC 53 2081/6), visant à introduire un point 3°/1 à l'article 162. Il s'agit d'un complément aux exemples cités précédemment par le secrétaire d'État prouvant que les commerçants peuvent toujours être payés par une avance en espèces. L'amendement tend à mettre le texte de la loi en conformité avec l'objectif du secrétaire d'État et des membres de la commission.

Le secrétaire d'État confirme que des avances en espèces resteront possibles, d'abord jusqu'à 5 000 euros, et puis, plus tard, jusqu'à 3 000 euros. Selon l'intervenant, le texte du projet de loi-programme est suffisamment clair à cet égard. L'amendement n° 11 de MM. Vandeput et Jambon risque en revanche de semer la confusion. Le secrétaire d'État trouve également le texte du projet de loi-programme suffisamment clair pour ne pas souscrire aux amendements n° 15 et 16. Rien, selon lui, n'empêchera en effet d'effectuer encore des paiements en espèces, sauf pour des biens immobiliers. Toute autre clarification devrait être aussi courte que possible.

M. Vandeput (N-VA) retire l'amendement n° 15. Il reste néanmoins convaincu que le secrétaire d'État fait

De heer John Crombez, staatssecretaris voor de Bestrijding van de sociale en de fiscale fraude, toegevoegd aan de eerste minister, licht toe dat dit amendement ertoe strekt de maximale duurtijd van het verzet uit te breiden van twee naar vijf werkdagen. Die verlenging moet het mogelijk maken om in het kader van witwasoperaties de fondsen weloverwogen gerechtelijk in beslag te nemen. Het gaat om een technisch amendement, dat tot doel heeft de termijnen af te stemmen op de termijnen die door het Centraal Orgaan voor de Inbeslagneming en de Verbeurdverklaring zullen worden toegepast.

De heer Steven Vandeput (N-VA) c.s. dient op artikel 161 amendement nr. 15 (DOC 53 2081/6) in. Dit technisch amendement is bedoeld om in het punt 2° de woorden "5 000 euro" te vervangen door de woorden "15 000 euro", aangezien het vigerende artikel 20, eerste lid, van de wet van 11 januari 1993, dat door dit artikel 161 wordt gewijzigd, een drempel hanteert van 15 000 euro en niet 5 000 euro.

De heer Steven Vandeput (N-VA) c.s. dient op artikel 162 amendement nr. 16 (DOC 53 2081/6) in. De in het ontwerp van programmawet gehanteerde bewoordingen zijn volgens de indieners schrijftaal en leiden wetgevingstechnisch tot onduidelijkheid. Voorts wordt met dit amendement voorkomen dat de Nederlandse tekst de overtreding in de verleden tijd formuleert.

De heer Steven Vandeput (N-VA) c.s. dient amendement nr. 11 (DOC 53 2081/6) in, teneinde in artikel 162 een punt 3°/1 in te voegen. Het betreft een aanvulling op de voorbeelden die de staatssecretaris eerder heeft aangehaald om aan te tonen dat bij handelaren een voorschot nog steeds in contanten kan worden betaald. Het amendement strekt ertoe de tekst van de wet in overeenstemming te brengen met de bedoeling van de staatssecretaris en de commissieleden.

De staatssecretaris bevestigt dat voorschotten mogelijk zullen blijven, initieel tot 5 000 euro en op termijn nog tot 3 000 euro. De tekst van het ontwerp van programmawet is volgens de spreker voldoende duidelijk. Het amendement nr. 11 van de heren Vandeput en Jambon dreigt echter tot onduidelijkheden te leiden. De staatssecretaris vindt de tekst van het ontwerp van programmawet eveneens voldoende duidelijk om geen voorstander te zijn van de amendementen nrs. 15 en 16. Er is volgens de staatssecretaris geen belemmering om nog voorschotten contant te betalen, behalve bij vastgoed. Een verdere verduidelijking moet zo kort mogelijk zijn.

De heer Steven Vandeput (N-VA) trekt het amendement nr. 15 in. Hij blijft er evenwel van overtuigd dat de

une lecture erronée de l'article 21 de la loi du 11 janvier 1993, laquelle ne prévoit, selon l'intervenant, pas de possibilité d'avances en espèces.

Mme Karin Temmerman (sp.a) commente l'amendement n° 44 (DOC 53 2081/012) de Mme Christiane Vienne et consorts, qu'elle cosigne. L'intervenante explique que l'amendement reprend dans le texte du projet de loi-programme les précédents éclaircissements du secrétaire d'État.

Mme Karin Temmerman et consorts présentent l'amendement n° 43 (DOC 53 2081/012) tendant à insérer un nouvel article 166/2. Mme Temmerman explique que cet amendement forme un tout avec l'amendement n° 42 du gouvernement. En cas de prolongation du délai maximal d'opposition, qui passerait de 2 à 5 jours ouvrables — ce que prévoit ledit amendement du gouvernement —, l'institution financière à l'origine de la notification se verrait offrir la possibilité d'informer ses clients de l'existence d'une opposition de la part de la CTIF après deux jours ouvrables.

M. Steven Vandeput (N-VA) estime que la prolongation du délai à 5 jours, dont il est question à l'amendement n° 42 du gouvernement, n'est pas un aspect purement technique. Il s'agit en effet chaque fois de grosses sommes d'argent, dont le destinataire ne pourrait donc disposer qu'au bout de 5 jours. Cette mesure ne tient pas suffisamment compte des personnes et des entreprises concernées.

Le secrétaire d'État souligne qu'il peut parfois s'agir de transactions très complexes, où le magistrat du parquet a besoin d'un certain temps pour passer en revue le rapport de la CTIF. Il est dans l'intérêt de chacun que l'on prenne la bonne décision et qu'elle soit mûrement réfléchie. Prendre une décision ne signifie pas automatiquement que l'on procède à une saisie. L'amendement du gouvernement parle en outre de 5 jours maximum et non pas de 5 jours en règle générale.

MM. Steven Vandeput et Jan Jambon (N-VA) présentent l'amendement n° 10 (DOC 53 2081/006) tendant à faire entrer en vigueur les articles 161, 1°, 162 et 163 du projet de loi-programme le 1^{er} juillet 2012. M. Vandeput explique qu'il y a traditionnellement beaucoup de paiements en espèces dans une série de secteurs économiques. Il faut leur donner un certain temps pour être informés de la nouvelle législation.

MM. Steven Vandeput et Jan Jambon (N-VA) présentent l'amendement n° 9 (DOC 53 2081/006) tendant à compléter le texte de l'article 163, 2°. M. Steven Vandeput renvoie à la justification de l'amendement.

staatssecretaris een verkeerde lezing heeft van artikel 21 van de wet van 11 januari 1993, waar volgens de spreker geen mogelijkheid is tot voorschotten.

Mevrouw Karin Temmerman (sp.a), mede-indiener, licht het amendement nr. 44 (DOC 53 2081/012) van mevrouw Christiane Vienne c.s. toe. Mevrouw Temmerman verklaart dat het amendement de eerdere verduidelijkingen van de staatssecretaris in de tekst van het ontwerp van programmawet opneemt.

Mevrouw Karin Temmerman c.s. dient het amendement nr. 43 in (DOC 53 2081/012), dat ertoe strekt een nieuw artikel 166/2 in te voegen. Mevrouw Temmerman verklaart dat het amendement samengaat met het amendement nr. 42 van de regering. Bij de uitbreiding van de maximale termijn van verzet van 2 tot 5 werkdagen, waarin het amendement nr. 42 van de regering voorziet, wordt de meldende financiële instelling de mogelijkheid geboden om hun klanten na 2 werkdagen te informeren over het bestaan van een verzet van het CFI.

De heer Steven Vandeput (N-VA) vindt de uitbreiding van de termijn tot 5 dagen, waarvan sprake in het amendement nr. 42 van de regering, geen louter technische aangelegenheid. Het gaat telkens over grote sommen geld, waarover de begunstigde dus pas na 5 dagen zou kunnen beschikken. Er is te weinig oog voor de betrokken mensen en ondernemingen.

De staatssecretaris wijst er op dat het soms over erg complexe transacties kan gaan, waarbij de parketmagistraat enige tijd nodig heeft om het verslag van het CFI door te nemen. Het is in ieders belang dat de beslissing de juiste is en goed overwogen wordt. Een beslissing nemen, betekent ook niet automatisch, in beslag nemen. Het amendement van de regering spreekt bovendien een maximum van 5 dagen, niet 5 dagen als regel.

De heren Steven Vandeput en Jan Jambon (N-VA) dienen het amendement nr. 10 in (DOC 53 2081/006) dat ertoe strekt de artikelen 161, 1°, 162 en 163 van het ontwerp van programmawet in werking te doen treden op 1 juli 2012. De heer Vandeput verklaart dat in een aantal economische sectoren traditioneel veel contante betalingen gebeuren. Deze moet enige tijd gegund worden om geïnformeerd te worden over de nieuwe wetgeving.

De heren Steven Vandeput en Jan Jambon (N-VA) dienen het amendement nr. 9 in (DOC 53 2081/006) dat ertoe strekt de tekst van het artikel 163, 2°, aan te vullen. De heer Steven Vandeput verwijst naar de toelichting bij het amendement.

M. Jan Jambon et consorts présentent l'amendement n° 45 (DOC 53 2081/012) tendant à modifier le texte de l'amendement n° 44 de Mme Temmerman et consorts. M. Steven Vandeput (N-VA), co-auteur, explique que l'interdiction d'acquiescement en espèces est étendue aux prestations de services, dans un souci de cohérence avec le texte de l'article 21 en projet de la loi du 11 janvier 1993.

Le secrétaire d'État estime que l'ajout de l'amendement n° 45 est inutile.

IV.— VOTES

Art. 64

L'article 64 est adopté par 11 voix contre 4.

L'amendement n° 5 est rejeté par 11 voix contre 4.

Art. 65

L'article 65 est adopté par 11 voix contre 4.

Art. 66

L'article 66 est adopté à l'unanimité.

Art. 108

Les amendements nos 13 et 14 sont retirés.

L'amendement n° 31 est rejeté par 11 voix contre 4.

L'article 108 est adopté par 11 voix contre 4.

L'amendement n° 32 est rejeté par 10 voix contre 4 et une abstention.

Les amendements nos 34 à 37 sont successivement rejetés par 10 voix contre 4 et une abstention.

Art. 108/2 (*nouveau*)

L'amendement n° 33, qui insère un article 108/2, est adopté à l'unanimité.

De heer Jan Jambon (N-VA) c.s. dienen het amendement nr. 45 in (DOC 53 2081/012) dat ertoe strekt de tekst van het amendement nr. 44 van mevrouw Temmerman c.s. te wijzigen. De heer Steven Vandeput (N-VA), mede-indiener, verklaart dat verbod op contante betaling wordt uitgebreid tot dienstprestaties. Dit om consequent te blijven met de tekst van het ontworpen artikel 21 van de wet van 11 januari 1993.

De staatssecretaris acht de toevoeging van het amendement nr. 45 onnodig.

IV.— STEMMINGEN

Art. 64

Artikel 64 wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Amendement nr. 5 wordt verworpen met 11 tegen 4 stemmen.

Art. 65

Artikel 65 wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Art. 66

Artikel 66 wordt eenparig aangenomen.

Art. 108

De amendementen nrs. 13 en 14 worden ingetrokken.

Amendement nr. 31 wordt verworpen met 11 tegen 4 stemmen.

Artikel 108 wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Amendement nr. 32 wordt verworpen met 10 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

De amendementen nrs. 34 tot 37 worden achtereenvolgens verworpen met 10 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

Art. 108/2 (*nieuw*)

Amendement nr. 33 dat een artikel 108/2 (nieuw) invoegt, wordt aangenomen eenparig aangenomen.

Art. 135

L'amendement n° 6 est rejeté par 11 voix contre 4.

L'amendement n° 4 est rejeté par 11 voix et 4 abstentions.

L'amendement n° 27 est rejeté par 11 voix contre 4.

L'amendement n° 1 est rejeté par 10 voix contre 5.

L'amendement n° 28 est rejeté par 11 voix contre 4.

L'amendement n° 38 est adopté par 11 voix et 4 abstentions.

L'article 135, tel qu'il a été modifié, est adopté par 10 voix contre 5.

Art. 136

L'article 136 est adopté à l'unanimité.

Art. 137

L'amendement n° 40 est adopté à l'unanimité.

L'amendement n° 17 est adopté par 11 voix contre 4.

L'article 137, tel qu'il a été amendé, est adopté par 11 voix contre 4.

Art. 138

L'amendement n° 2 est rejeté par 14 voix contre une.

L'article 138 est adopté par 11 voix contre 4.

Art. 139

L'amendement n° 12 est rejeté par 11 voix contre 4.

Le 1° de l'article 139 est adopté par 11 voix contre 4.

Le 2° de l'article 139 est adopté à l'unanimité.

Art. 135

Amendement nr. 6 wordt verworpen met 11 tegen 4 stemmen.

Amendement nr. 4 wordt verworpen met 11 stemmen en 4 onthoudingen.

Amendement nr. 27 wordt verworpen met 11 tegen 4 stemmen

Amendement nr. 1 wordt verworpen met 10 tegen 5 stemmen

Amendement nr. 28 wordt verworpen met 11 tegen 4 stemmen.

Amendement nr. 38 wordt aangenomen met 11 stemmen en 4 onthoudingen.

Artikel 135, zoals geamendeerd, wordt aangenomen met 10 tegen 5 stemmen.

Art. 136

Artikel 136 wordt eenparig aangenomen.

Art. 137

Amendement nr. 40 wordt eenparig aangenomen.

Amendement nr. 17 wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Artikel 137, zoals geamendeerd wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Art. 138

Amendement nr. 2 wordt verworpen met 14 tegen 1 stem.

Artikel 138 wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Art. 139

Amendement nr. 12 wordt verworpen met 11 tegen 4 stemmen.

Punt 1°, van artikel 139 wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Punt 2°, van artikel 139 wordt eenparig aangenomen.

Le 3° de l'article 139 est adopté par 11 voix contre 4.

L'ensemble de l'article 139 est adopté par 11 voix contre 4.

Art. 140

L'article 140 est adopté par 11 voix contre 4.

Art. 141 et 142

Les articles 141 et 142 sont successivement adoptés à l'unanimité.

Art. 143

L'article 143 est adopté par 11 voix contre 4.

Art. 144

L'article 144 est adopté à l'unanimité.

Art. 145

L'amendement n° 39 est adopté par 10 voix contre 5.

L'amendement n° 30 est rejeté par 11 voix contre 4.

L'amendement n° 26 est retiré.

L'article 145, ainsi amendé, est adopté par 10 voix contre 4 et une abstention.

Art. 146

L'article 146 est adopté par 11 voix en 4 abstentions.

Art. 147 et 148

Les articles 147 et 148 sont successivement adoptés à l'unanimité.

Punt 3°, van artikel 139 wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Het gehele artikel 139 wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Art. 140

Artikel 140 wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Art. 141 en 142

De artikelen 141 en 142 worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

Art. 143

Artikel 143 wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Art. 144

Artikel 144 wordt eenparig aangenomen.

Art. 145

Amendement nr. 39 wordt aangenomen met 10 tegen 5 stemmen.

Amendement nr. 30 wordt verworpen met 11 tegen 4 stemmen.

Amendement nr. 26 wordt ingetrokken.

Artikel 145, zoals geamendeerd, wordt aangenomen met 10 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

Art. 146

Artikel 146 wordt aangenomen met 11 stemmen en 4 onthoudingen.

Art. 147 en 148

De artikelen 147 en 148 worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

Art. 149 à 155

L'amendement n° 18, qui remplace l'article 149, est adopté par 11 voix contre 4.

L'amendement n° 19, qui remplace l'article 150, est adopté par 11 voix contre 4.

L'amendement n° 20, qui remplace l'article 151, est adopté par 11 voix contre 4.

L'amendement n° 21, qui remplace l'article 152, est adopté par 11 voix contre 4.

L'amendement n° 22, qui remplace l'article 153, est adopté par 11 voix contre 4.

L'amendement n° 23, qui remplace l'article 154, est adopté par 11 voix contre 4.

L'amendement n° 24, qui remplace l'article 155, est adopté par 11 voix contre 4.

Art. 155/1 (*nouveau*)

L'amendement n° 25, qui insère l'article 155/1, est adopté par 11 voix contre 4.

Art. 156 et 157

Les articles 156 et 157 sont successivement adoptés par 11 voix contre 4.

Art. 158

L'amendement n° 3 est rejeté par 14 voix contre une.

L'amendement n° 41 est rejeté par 11 voix contre 4.

L'article 158 est adopté par 10 voix contre 4 et une abstention.

Art. 159

L'article 159 est adopté par 11 voix contre 4.

Art. 149 tot 155

Amendement nr. 18 dat artikel 149 vervangt, wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Amendement nr. 19 dat artikel 150 vervangt, wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Amendement nr. 20 dat artikel 151 vervangt, wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Amendement nr. 21 dat artikel 152 vervangt, wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Amendement nr. 22 dat artikel 153 vervangt, wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Amendement nr. 23 dat artikel 154 vervangt, wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Amendement nr. 24 dat artikel 155 vervangt, wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Art. 155/1 (*nieuw*)

Amendement nr. 25 dat artikel 155/1 invoegt, wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Art. 156 en 157

De artikelen 156 en 157 worden achtereenvolgens aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Art. 158

Amendement nr. 3 wordt verworpen met 14 tegen 1 stem.

Amendement nr. 41 wordt verworpen met 11 tegen 4 stemmen.

Artikel 158 wordt aangenomen met 10 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

Art. 159

Artikel 159 wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Art. 160

L'amendement n° 29 est rejeté par 11 voix contre 4.

L'article 160 est adopté par 11 voix contre 4.

Art. 161

L'amendement n° 15 est retiré.

L'article 161 est adopté à l'unanimité.

Art. 162

L'amendement n° 45 est adopté à l'unanimité.

L'amendement n° 44 est également adopté à l'unanimité.

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

L'amendement n° 16 est rejeté par 11 voix contre 4.

L'article 162, ainsi modifié, est adopté à l'unanimité.

Art. 163

L'amendement n° 9 est rejeté par 11 voix contre 4.

L'article 163 est adopté par 11 voix contre 4.

Art. 164 et 165

Les articles 164 et 165 sont adoptés par 11 voix et 4 abstentions.

Art. 166

L'amendement n° 10 est rejeté par 11 voix contre 4.

L'article 166 est adopté par 11 voix et 4 abstentions.

Art. 160

Amendement nr. 29 wordt verworpen met 11 tegen 4 stemmen.

Artikel 160 wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Art. 161

Amendement nr. 15 wordt ingetrokken.

Artikel 161 wordt eenparig aangenomen.

Art. 162

Amendement nr. 45 wordt eenparig aangenomen.

Amendement nr. 44 wordt eveneens eenparig aangenomen.

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

Amendement nr. 16 wordt verworpen met 11 tegen 4 stemmen.

Artikel 162, zoals geamendeerd, wordt eenparig aangenomen.

Art. 163

Amendement nr. 9 wordt verworpen met 11 tegen 4 stemmen.

Artikel 163 wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Art. 164 en 165

De artikelen 164 en 165 worden aangenomen met 11 stemmen en 4 onthoudingen.

Art. 166

Amendement nr. 10 wordt verworpen met 11 tegen 4 stemmen.

Artikel 166 wordt aangenomen met 11 stemmen en 4 onthoudingen.

Art. 166/1 (nouveau)

L'amendement n° 42, qui insère un article 166/1 (nouveau), est adopté par 11 voix contre 4.

Art. 166/2 (nouveau)

L'amendement n° 43, qui insère un article 166/2 (nouveau), est adopté par 11 voix contre 4.

Art. 167

L'amendement n° 8 est rejeté par 11 voix contre 4.

L'article 167 est adopté par 11 voix contre 4.

Art. 168

L'amendement n° 7 est rejeté par 11 voix contre 4.

L'article 168 est adopté par 11 voix contre 4.

*
* *

L'ensemble des articles soumis à la commission, ainsi amendés, y compris une série de corrections d'ordre légistique, est adopté par 11 voix contre 4 et une abstention.

La proposition de loi jointe modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne la disposition anti-abus, n° 1111/1, devient dès lors sans objet.

La rapporteuse,

Christiane VIENNE

La présidente,

Muriel GERKENS

Art. 166/1 (nieuw)

Amendement nr. 42 dat een artikel 166/1 invoegt, wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Art. 166/2 (nieuw)

Amendement nr. 43 dat een artikel 166/2 invoegt, wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Art. 167

Amendement nr. 8 wordt verworpen met 11 tegen 4 stemmen.

Artikel 167 wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

Art. 168

Amendement nr. 7 wordt verworpen met 11 tegen 4 stemmen.

Artikel 168 wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

*
* *

Het geheel van de naar de commissie verwezen artikelen, zoals geamendeerd, wordt met inbegrip van een aantal wetgevingstechnische verbeteringen aangenomen met 11 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

Bijgevolg vervalt het toegevoegde wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wat de antimisbruikbepaling betreft, nr. 1111/1.

De rapporteur,

Christiane VIENNE

De voorzitter,

Muriel GERKENS