

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

15 december 2015

**ONTWERP VAN ALGEMENE
UITGAVENBEGROTING**

voor het begrotingsjaar 2016

GEDACHTEWISSELING

**Algemene beleidsnota
Fiscale fraude**

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEREN **Benoît PIEDBOEUF** EN **Ahmed LAAOUEJ**

INHOUD

Blz.

- I. Inleidende uiteenzetting door de minister van
Financiën, belast met de bestrijding van de Fiscale
fraude.....3
II. Bespreking.....12

Zie:

Doc 54 1352/ (2015/2016):

- 001: Ontwerp van Algemene Uitgavenbegroting (eerste deel).
002: Ontwerp van Algemene Uitgavenbegroting (tweede deel).
003: Amendementen.
004: Addendum.
005: Amendement.
006 tot 039: Verslagen.
040: Amendement.
041 tot 043: Verslagen.
044: Amendementen aangenomen door de commissie.
045: Amendementen.
046: Verslag.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

15 décembre 2015

**PROJET DU BUDGET GÉNÉRAL
DES DÉPENSES**

pour l'année budgétaire 2016

ÉCHANGE DE VUES

**Note de politique générale
Fraude fiscale**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
MM. **Benoît PIEDBOEUF** ET **Ahmed LAAOUEJ**

SOMMAIRE

Pages

- I. Exposé introductif du Ministre des Finances,
chargé de la Lutte contre la fraude fiscale3
II. Discussion12

Voir:

Doc 54 1352/ (2015/2016):

- 001: Projet du Budget général de dépenses (première partie).
002: Projet du Budget général de dépenses (deuxième partie).
003: Amendements.
004: Addendum.
005: Amendement.
006 à 039: Rapports.
040: Amendement.
041 à 043: Rapports.
044: Amendements adoptés par la commission..
045: Amendements
046: Rapport.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GOI	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
DéFI	:	Démocrate Fédéraliste Indépendant
PP	:	Parti Populaire

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000:	Parlementair document van de 54 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV:	Beknopt Verslag
CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN:	Plenum
COM:	Commissievergadering
MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000:	Document parlementaire de la 54 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA:	Questions et Réponses écrites
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV:	Compte Rendu Analytique
CRIV:	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)
PLEN:	Séance plénière
COM:	Réunion de commission
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen:
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.dekamer.be
e-mail : publicaties@dekamer.be

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes:
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.lachambre.be
courriel : publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

I. — INLEIDENDE UITEENZETTING DOOR DE MINISTER VAN FINANCIËN, BELAST MET BESTRIJDING VAN DE FISCALE FRAUDE

De heer Johan Van Overtveldt, minister van Financiën, zet de krachtlijnen van zijn beleidsnota uiteen (zie DOC 54 1428/022).

Het Regeerakkoord van 9 oktober 2014 stelt dat de strijd tegen de fraude onverminderd wordt voortgezet¹.

Er moet gestreefd worden naar maximale fiscale rechtvaardigheid, en uiteraard speelt ook de huidige economische context een belangrijke rol.

Dit beleidsplan voert de strijd tegen de grote fiscale fraude gevoelig op.

Bedoeling is te zorgen voor meer fiscale rechtvaardigheid. Men kan niet van de gemiddelde burger verwachten dat hij braaf zijn belastingen betaalt (en die mogen voor ons gerust nog verder dalen) terwijl anderen met gesofisticeerde constructies hun verplichtingen niet nakomen.

Die strijd tegen de fiscale fraude zal dus ook extra inkomsten genereren. Deze inkomsten worden gebruikt om de lastenverlagingen te betalen voor de werkenden en de werkgevers. Met andere woorden, het geld van wie probeerde te frauderen, wordt gebruikt om terug te geven aan de mensen die eerlijk hun belastingen betalen.

De overheden zijn het aan zichzelf en de samenleving verplicht om hun financiën op orde te zetten. In landen als België, met een overheidsbeslag dat de voorbije decennia boven de 50 % uitsteeg, dringen hervormingen en besparingen zich op. Die budgettaire uitdaging kan echter ook mee gedragen worden door een correcte en rechtvaardige inning van de belastingen.

De weg die we op dat vlak af te leggen hebben, is echter nog lang.

De voorbije decennia hebben geleid tot een bijzonder ingewikkeld kluwen aan fiscale wetgeving. De zesde staatshervorming die recent werd doorgevoerd, heeft niet voor vereenvoudiging gezorgd, integendeel. De complexiteit is nog toegenomen. Die complexiteit maakt van de strijd tegen fiscale fraude een bijzonder moeilijke uitdaging.

In dit actieplan tegen fiscale fraude focussen we op de oorzaken van fiscale fraude, eerder dan op

¹ Federaal Regeerakkoord, Hoofdstuk 4.1. Fiscale Hervorming, 9 oktober 2014, p.58

I. — EXPOSÉ INTRODUCTIF DU MINISTRE DES FINANCES, CHARGÉ DE LA LUTTE CONTRE LA FRAUDE FISCALE

M. Johan Van Overtveldt, ministre des Finances, expose les grandes lignes de sa note de politique générale (voir DOC 54 1428/022).

L'accord de gouvernement dispose que la lutte contre la fraude se poursuit sans relâche¹.

Il y a donc lieu de tendre vers une justice fiscale maximale, et le contexte économique joue bien entendu un rôle important dans ce cadre.

Ce plan stratégique renforce sensiblement la lutte contre la grande fraude fiscale.

Nous le faisons pour assurer une plus grande équité fiscale. On ne peut pas espérer du citoyen moyen qu'il paie bravement ses impôts (et pour nous on peut continuer à les baisser) alors que d'autres ne respectent pas leurs obligations grâce à des constructions sophistiquées.

La lutte contre la fraude fiscale va donc également générer des recettes supplémentaires. Ces recettes seront utilisées pour financer les réductions d'impôt en faveur des actifs et des employeurs. En d'autres termes, l'argent de ceux qui ont tenté de frauder sera redistribué aux gens qui paient honnêtement leurs impôts.

Tant pour eux-mêmes que pour la société, les pouvoirs publics se doivent de mettre de l'ordre dans leurs finances. Dans des pays comme la Belgique, avec des prélèvements publics qui ont dépassé les 50 % au cours des décennies écoulées, des réformes et des économies s'imposent. Ce défi budgétaire peut néanmoins également être porté par une perception correcte et équitable des impôts.

Il reste toutefois un long chemin à parcourir à cet égard.

Ces dernières décennies ont donné lieu à un écheveau particulièrement inextricable de lois fiscales. La sixième réforme de l'État réalisée récemment n'a pas simplifié les choses, bien au contraire. La complexité n'a fait qu'augmenter. Cette complexité fait de la lutte contre la fraude fiscale un défi particulièrement difficile à relever.

Dans ce plan d'action contre la fraude fiscale, nous nous concentrons sur les causes plutôt que sur les

¹ Accord de gouvernement fédéral, Chapitre 4.1. Réforme fiscale, 9 octobre 2014, p. 58

de symptomen, en koppelen we er concrete actiepunten aan.

De enige duurzame oplossing om efficiënter inkomsten te innen en fraude in te perken, is namelijk het aanpakken van de oorzaken.

De minster wil ook voorafgaand benadrukken dat de internationale dimensie steeds belangrijker wordt. De fiscale mazen van het net sluiten zich, zowel voor burgers al voor ondernemers. Fiscale constructies die bedoeld zijn om belastingen te vermijden, komen in het vizier. Landen verhogen de samenwerking en de transparantie, en er komt ook *supranationale* coördinatie. Europa, de OESO en de Verenigde Staten spelen hierin een essentiële rol. Als regering grijpen we dat momentum aan en spelen we een voortrekkersrol. Op vlak van uitwisseling van informatie, bijvoorbeeld over *rulings*, is ons land internationaal pionier.

Bijzonder positief is dat vele bedrijven ondertussen zelf ook de ommekeer maken. Bedrijven zijn zich steeds meer bewust van hun maatschappelijke rol. Ook zij spelen een cruciale rol in een versterkte strijd tegen de fiscale fraude.

Tot slot speelt dit plan ook in op zeer actuele uitdagingen, zoals de strijd tegen het terrorisme.

Er zijn in de beleidsnota heel wat aanknopingspunten zijn met Justitie, en ook met de sociale wetgeving. Dat hoeft niet te verbazen. De aanpak van fiscale fraude stopt niet bij de grenzen. Niet bij de grenzen van een land, niet bij de grenzen van een bepaalde bevoegdheid.

Voor enkele concrete actiepunten zal er overleg opgestart worden met de minister van Justitie en waar nodig met andere ministers.

Dit is een ambitieus plan. De hefboomen om het te realiseren, zijn reeds geïnstalleerd. Zo heeft de regering geïnvesteerd in het aanwerven van extra personeelsleden voor de BBI, in datamining en digitale toepassingen.

Zoals gesteld vertrekt het plan vanuit volgende oorzakenbenadering²:

1. Complexiteit van de fiscale wetgeving
2. Hoge belastingdruk

² Zie ook MAUS, M. Handboek Fiscale sanctionering, Brugge, Die Keure, 2015, p. 15-21

symptômes de la fraude fiscale et y associons des points d'action concrets.

La seule solution durable pour percevoir des revenus de manière plus efficace et limiter la fraude consiste notamment à s'attaquer à ses causes.

Le ministre tient également à souligner au préalable que la dimension internationale ne fait que gagner en importance. Les mailles du filet fiscal se resserrent, tant pour les citoyens que pour les entrepreneurs. Les constructions fiscales destinées à éluder l'impôt sont en ligne de mire. Les pays augmentent leur degré de collaboration et de transparence, et une coordination *supranationale* est également mise en place. L'Europe, l'OCDE et les États-Unis tiennent un rôle essentiel à ce niveau. En tant que gouvernement, nous profitons de l'occasion pour jouer les précurseurs. En matière d'échange d'informations, à propos des *rulings* par exemple, notre pays est un pionnier sur la scène internationale.

Ce qui est particulièrement positif, c'est que nombre d'entreprises font entre-temps aussi volte-face. Les entreprises ont de plus en plus conscience de leur rôle social. Elles jouent également un rôle crucial dans une lutte renforcée contre la fraude fiscale.

Enfin, ce plan anticipe également des défis très actuels, tels que la lutte contre le terrorisme.

Il y a, dans la note de politique générale, de nombreux points de rattachement avec la Justice, ainsi qu'avec la législation sociale. Cela n'a rien de surprenant. La lutte contre la fraude fiscale ne s'arrête pas aux frontières. Ni aux frontières d'un pays, ni aux limites d'une compétence déterminée.

Pour plusieurs points d'action concrets, une concertation sera engagée avec le ministre de la Justice et, si nécessaire, avec d'autres ministres.

C'est un plan ambitieux. Les leviers permettant de le réaliser sont déjà en place. Le gouvernement a ainsi investi dans le recrutement de personnel supplémentaire à l'ISI, dans l'exploitation de données et dans les applications numériques.

Le plan part de l'approche des causes suivantes²:

1. La complexité de la législation fiscale
2. La pression fiscale élevée

² Voir aussi MAUS, M. Handboek Fiscale sanctionering, Bruges, Die Keure, 2015, p. 15-21.

3. Ongelijke verdeling van de fiscale druk
4. Fraudegevoeligheid van het fiscaal systeem
5. Lage pakkans en gebrek aan controle
6. Inconsistentie en lacunes in de wetgeving
7. Maatschappelijke tolerantie ten aanzien van belastingfraude
8. Kansen om aan de betaling te ontkomen
9. Economische noodzaak
10. Deloyale concurrentie op internationaal niveau

Eerste oorzaak: complexiteit van de fiscale wetgeving

De complexiteit van het huidig fiscaal stelsel wordt in de rechtsleer vaak als een oorzaak voor belastingontwijking naar voren geschoven. Transparante en begrijpbare wetgeving is de beste waarborg voor een uniforme toepassing van de wet door alle burgers³. De wetgeving dient dus te worden vereenvoudigd.

Tweede oorzaak: hoge belastingdruk

De hoogte van belastingtarieven is recht evenredig met de omvang van fiscale fraude. Immers, hoe hoger het belastingtarief, hoe hoger de financiële winst uit fraude zal zijn. De belastingtarieven drukken, minstens niet laten stijgen, is het meest efficiënte middel tegen fraude.

De nieuwe federale regering heeft op dat vlak de trend kunnen breken. De fiscale druk daalt voor het eerst sinds lang, en dat is niet in het minst de verdienste van de taxshift.

De lastenverlagingen in die taxshift zijn groter dan de -verhogingen, dus de taxshift is in de feiten een globale belastingverlaging. Bovendien pakt de taxshift net die belastingen aan die proportioneel het hoogst liggen en het meest als onrechtvaardig beschouwd worden: die op arbeid.

Derde oorzaak: de ongelijke verdeling van de belastingdruk

Naast de hoge belastingdruk is de ongelijke verdeling van deze druk een niet te onderschatten oorzaak van fiscale fraude. Hoe ongelijker de belastingdruk is

³ VAN CAUTER, C., Hoorzitting 1 juni 2015, DOC 54 116/002, blz. 22.

3. La répartition inégale de la pression fiscale
4. La sensibilité à la fraude du système fiscal
5. Le faible risque de se faire pincer et le manque de contrôle
6. Les incohérences et les lacunes dans la législation
7. La tolérance sociale vis-à-vis de la fraude fiscale
8. Les chances d'échapper au paiement
9. La nécessité économique
10. La concurrence déloyale au niveau international

Première cause: la complexité de la législation fiscale

Dans la doctrine, la complexité du système fiscal actuel est souvent avancée comme une cause de l'évasion fiscale. Une législation transparente et compréhensible constitue la meilleure garantie pour une application uniforme par tous les citoyens.³ La législation doit donc être simplifiée.

Deuxième cause: la pression fiscale élevée

Le montant des taux d'imposition est directement proportionnel à l'ampleur de la fraude fiscale. En effet, plus le taux d'imposition est élevé, plus le bénéfice financier tiré de la fraude sera élevé. Réduire les taux d'imposition, ou à tout le moins les empêcher d'augmenter, est le moyen le plus efficace de lutter contre la fraude.

Le nouveau gouvernement fédéral a réussi à rompre la tendance en ce domaine. La pression fiscale baisse pour la première fois depuis longtemps, et le mérite en revient sans conteste au *tax shift*.

Les réductions de charges prévues dans le tax shift sont plus importantes que les hausses, donc le *tax shift* est dans les faits une réduction d'impôt globale. En outre, le *tax shift* s'en prend précisément aux impôts qui sont proportionnellement les plus élevés et qui sont considérés comme les plus injustes: ceux sur le travail.

Troisième cause: la répartition inégale de la pression fiscale

Outre la pression fiscale élevée, la répartition inégale de cette pression est une cause non négligeable de la fraude fiscale. Plus la pression fiscale est répartie de

³ VAN CAUTER, C., Audition du 1^{er} juin 2015, DOC 54 116/002, p. 22

verdeeld, hoe groter de omvang van fiscale fraude. Het Regeerakkoord stelt dat de belastingdruk onevenwichtig gespreid is tussen de arbeidsinkomsten enerzijds en de andere inkomsten anderzijds⁴. De oplossing bestaat erin om de belastingdruk gelijk te maken over alle categorieën inkomsten heen. Ook hierin biedt de taxshift de noodzakelijke verschuiving.

Vierde oorzaak: fraudegevoeligheid van het fiscaal systeem

Een belangrijke oorzaak van de fiscale fraude wordt toegeschreven aan de fraudegevoeligheid van het Belgisch fiscaal systeem. Eén van de basisbeginselen van het fiscaal recht is dat op de belastingplichtige een meewerkplicht rust: hij moet loyaal meewerken aan de vestiging en invordering van de belasting.

1. Naar meer Horizontaal Toezicht

Horizontaal toezicht gaat uit van begrip, transparantie en wederzijds vertrouwen tussen de belastingdienst en belastingplichtige. De belastingplichtige moet laten zien dat de onderneming haar fiscale processen en risico's beheerst. In ruil daarvoor verschuift de aanpak van de belastingdienst van reactief (met belastingcontroles over oude jaren) naar proactief.

2. De kwaliteit van de controlesystemen

Het komt er op aan de kwaliteit van de controlesystemen te bewaken en ze zo efficiënt en performant als mogelijk te maken.

Vroegtijdige detectie van fraude via een systeem voor risicoanalyse dat het mogelijk maakt om op systematische, gestructureerde en efficiënte wijze potentiële fraudeurs en nieuwe fraudemechanismen op te sporen, zijn hierbij cruciaal. In casu wordt ingezet op de dataminingtoepassingen binnen de FOD Financiën, alsook op de installatie van één centraal *datawarehouse* dat alle inspectiediensten kunnen gebruiken voor opsporing en controle.

In de sector van de horeca, historisch gekenmerkt door een hoge graad van zowel fiscale als sociale fraude, wordt een "verwittingstraject" vooropgesteld door middel van de invoering van een geregistreerd kassasysteem (GKS). De sector kan rekenen op begeleidende maatregelen, zoals de flexi-jobs.

Meer algemeen, als het over controle gaat, is de minister er van overtuigd dat we het werk van de

⁴ Federaal regeerakkoord, 9 oktober 2014, p. 58

façon inégale, plus l'ampleur de la fraude fiscale sera grande. L'accord de gouvernement dit que la pression fiscale est répartie de façon déséquilibrée entre les revenus du travail, d'une part, et les autres revenus, d'autre part⁴. La solution consiste à répartir la pression fiscale de façon plus égale entre toutes les catégories de revenus. Le *tax shift* permet, ici aussi, de procéder au glissement nécessaire.

Quatrième cause: la sensibilité du système fiscal à la fraude

Une cause importante de la fraude fiscale est attribuée à la sensibilité à la fraude du système fiscal belge. Un des principes de base du droit fiscal est qu'un devoir de coopération incombe au contribuable: il doit coopérer loyalement à l'établissement et au recouvrement de l'impôt.

1. Vers une surveillance plus horizontale

La surveillance horizontale est basée sur la compréhension, la transparence et la confiance réciproque entre le service des contributions et le contribuable. Le contribuable doit montrer que l'entreprise maîtrise ses processus et risques fiscaux. En échange, l'approche du service des contributions passe de réactive (avec des contrôles fiscaux relatifs à des années antérieures) à proactive.

2. La qualité des systèmes de contrôle

L'objectif est de surveiller la qualité des systèmes de contrôle et de les rendre les plus efficaces et les plus performants possibles.

La détection précoce de la fraude par le biais d'un système d'analyse de risques qui permet de repérer des fraudeurs potentiels et des mécanismes de fraude de façon systématique, structurée et efficace joue un rôle essentiel en la matière. En l'occurrence, il sera fait appel aux applications de datamining du SPF Finances ainsi qu'à l'installation d'un *Datawarehouse* centralisé que tous les services d'inspection pourront utiliser pour les recherches et les contrôles.

Dans le secteur de l'horeca, caractérisé historiquement par un degré élevé de fraude tant fiscale que sociale, on préconise un "trajet d'information" par l'introduction d'un système de caisse enregistreuse (SCE). Le secteur peut compter par ailleurs sur un certain nombre de mesures d'accompagnement, comme les flexi-jobs.

De manière plus générale, en matière de contrôle, le ministre se dit convaincu de la nécessité de reconnaître

⁴ Accord de gouvernement fédéral, 9 octobre 2014, p. 58.

inspecteurs die in het werkveld staan, moeten erkennen. Zij bezitten de theoretische expertise. Het is goed dat er een centrale aansturing vanuit de centrale diensten is, maar ook de kennis op het terrein is waardevol en belangrijk voor de efficiëntie.

Met het BISC (*Belgian Internet Service Center*) wordt ingespeeld op de analyse van nieuwe economische spelers die uitsluitend via elektronische weg hun diensten aanbieden zoals Uber, AirBnB, AirDnD enzovoort. Die nieuwe spelers moeten alle kansen krijgen om zich te ontwikkelen, maar er moet ook een *level playing field* komen tussen de nieuwe en traditionele actoren.

De fiscale controlesystemen dienen verder gemoderniseerd en gedigitaliseerd te worden, teneinde gelijke tred te houden met de ICT revolutie die zich nagenoeg in alle sectoren en ondernemingen voortzet. Aandacht wordt besteed aan “*cloud computing*”.

3. De medewerkingsplicht

Dit is een plan tegen fiscale fraude, en de minister verklaart deze strijd ernstig te nemen. De fiscus moet ook de nodige middelen hebben om die strijd aan te kunnen gaan.

Wat dit plan echter uitdrukkelijk niet beoogt, is een heksenjacht. De regering focust op de grote fraude. Als we die willen aanpakken, dan moet de fiscus ook de nodige middelen hebben om die strijd aan te kunnen gaan. Het plan stelt voor wat het “bezoekrecht” betreft, dat daar een kader voor moet komen, afgestemd op de privacywetgeving.

Bovendien stelt het plan uitdrukkelijk dat er rekening moet gehouden worden met het proportionaliteitsbeginsel: de middelen die aangewend worden, moeten passend en noodzakelijk zijn. De wetgeving rond sociale fraude kent trouwens ook zo’n bezoekrecht. Daarin kan allicht inspiratie gehaald worden.

Wanneer de belastingdienst zich onaangekondigd bij een bedrijf aanbiedt en de burger weigert een volwaardige – fysieke en/of digitale – toegang, dan schieten de huidige wettelijke bepalingen m.b.t. controles tekort.

Het Federaal Regeerakkoord stelt dat het Charter van de Belastingplichtige – dat de werkzaamheden tussen de strafrechtelijke en fiscale diensten regelt – dient te worden geactualiseerd.

le travail accompli sur le terrain par les inspecteurs, qui sont souvent extrêmement compétents. C’est une bonne chose qu’il y ait un pilotage central, mais les connaissances disponibles sur le terrain sont également précieuses et importantes pour l’efficacité des contrôles.

Le BISC (*Belgian Internet Service Center*) doit permettre d’analyser les nouveaux acteurs économiques qui offrent leurs services exclusivement par voie électronique, comme, par exemple, Uber, AirBnB, AirDnD, etc. S’il convient de donner à ces nouveaux acteurs toutes les chances de se développer, il faut également veiller au maintien de conditions équitables pour tous les acteurs, qu’ils soient nouveaux ou plus anciens.

Les systèmes de contrôle fiscal doivent être modernisés et numérisés afin de pouvoir avancer au même rythme que la révolution des TIC à l’œuvre dans pratiquement tous les secteurs et toutes les entreprises. Dans ce contexte, une attention particulière sera prêtée au “*cloud computing*”.

3. L’obligation de collaboration

Le ministre indique qu’il s’agit d’un plan destiné à combattre la fraude fiscale, et qu’il prend ce combat au sérieux. Le fisc doit donc disposer des moyens nécessaires pour pouvoir mener ce combat.

Ce que ce plan ne vise explicitement pas, c’est à livrer une chasse aux sorcières. Le gouvernement se focalise sur la grande fraude. Or, pour s’attaquer à ce problème, le fisc doit également disposer des moyens nécessaires. En ce qui concerne notamment le “droit de visite”, le plan propose d’élaborer un cadre en cette matière, et de l’aligner sur la législation sur la protection de la vie privée.

Le plan indique en outre explicitement qu’il faut tenir compte du principe de proportionnalité: les moyens qui sont utilisés doivent être nécessaires et adaptés. Le droit de visite est une notion qui existe d’ailleurs également dans la législation sur la fraude sociale. Cette législation pourrait donc peut-être servir de source d’inspiration à cet égard.

Lorsque le fonctionnaire fiscal se présente à l’improviste dans une entreprise et qu’on entrave son libre accès – physique et/ou numérique – aux documents, les dispositions légales actuelles en matière de contrôle ne suffisent pas.

Conformément à l’accord de gouvernement fédéral, la Charte du Contribuable – qui règle les activités des services pénaux et fiscaux – doit être actualisée.

Een consequente toepassing van het Una Via-model vormt een nuttige basis voor een geactualiseerd Charter waarbij de fiscale heffing (in het kader van een administratieve procedure) en de verbeurdverklaring van het vermogensvoordeel (in een strafrechtelijke procedure) substituten zijn die op elkaar inspelen zodat dubbele heffingen of afwezigheid van correctieve heffing uitgesloten worden. Eveneens zal dubbele sanctionering of afwezigheid van enige sanctionering uitgesloten worden. Er zal onderzocht worden of bepaalde ambtenaren van de BBI in dossiers van ernstige en georganiseerde fiscale fraude kunnen bekleed worden met de hoedanigheid van officier gerechtelijke politie om snel en efficiënt te kunnen optreden bij een onderzoek. Die mogelijkheid bestaat trouwens al voor wat de sociale- en economische inspectie betreft.

Bovendien wordt er gestreefd naar een “*full compliance*” wat de aangifteplicht betreft zowel in de personenbelasting, vennootschapsbelasting als belasting van niet inwoners.

Vijfde oorzaak: inconsistentie en lacunes in de wetgeving

Zowel het Regeerakkoord⁵ als het Geïntegreerd Managementplan 2012-2017 van de FOD Financiën⁶ stellen dat de wetgeving geen tegenstrijdigheden mag kennen en slechts minimale administratieve lasten mag veroorzaken. Lacunes in de wetgeving dienen te worden vermeden.

De wet van 18 maart 2014 voorziet in een toelating tot het raadplegen van de politionele gegevensbanken door de Onderzoeks- en Opsporingsdiensten van de Algemene Administratie Douane en Accijnzen om hen toe te laten hun wettelijke opdrachten uit te oefenen. In een KB dat uitvoering geeft aan deze wettelijke bepaling zal worden voorzien.

De correcte rapportering aan het Centraal Aanspreekpunt bij de Nationale Bank (CAP) zal worden opgevolgd. Bovendien wordt de toegang tot dit CAP uitgebreid naar het CFI, alle ontvangers, Opsporingsdienst van de Douane en Accijnzen, gerechtsdeurwaarders, OCMW's, politiediensten die met het beslag belast zijn.

De termen “intresten”, “omzeilde belastingen” en “verschuldigde belastingen” uit de wet op de verruimde minnelijke schikking wordt op een consistente manier verduidelijkt en wettelijk gepreciseerd. De retroactieve

Une application logique du modèle “una via” constitue une base utile en vue d’une actualisation de la Charte. Dans cette charte actualisée, le prélèvement fiscal (dans le cadre d’une procédure administrative) et la confiscation de l’avantage patrimonial (dans une procédure pénale) seront des substituts ayant un effet l’un sur l’autre de manière à exclure à la fois un double prélèvement et l’absence d’un prélèvement rectificatif. Cette possibilité existe d’ailleurs déjà en matière d’inspection sociale et économique.

Le plan de management vise en outre une “*full compliance*” en ce qui concerne les obligations de déclaration, et ce, tant pour l’impôt des personnes physiques que pour l’impôt des sociétés ou encore l’impôt des non-résidents.

Cinquième cause: incohérences et lacunes dans la législation

Tant l’accord de gouvernement⁵ que le Plan de management intégré de 2012 – 2017 du SPF Finances⁶ indiquent que la législation ne peut contenir de contradictions et ne peut engendrer que des charges administratives minimales. Les lacunes législatives doivent être évitées.

La loi du 18 mars 2014 prévoit que les services d’enquête et recherche de l’Administration générale des douanes et accises peuvent consulter les banques de données policières pour leur permettre d’exercer leurs missions légales. Un arrêté royal sera pris en vue de donner exécution à cette disposition légale.

L’exactitude des déclarations effectuées auprès du point de contact central de la Banque nationale (PCC) fera l’objet d’un suivi. De plus, l’accès au PCC sera étendu à la CTIF, à tous les receveurs, au service de recherche des douanes et accises, aux huissiers de justice, aux CPAS et aux services de police chargés de la saisie.

Les termes “intérêts”, “impôts éludés” et “impôts dont l’auteur est redevable”, qui figurent dans la loi sur la transaction étendue, sont dûment définis et précisés dans la loi. Les intérêts de retard rétroactifs

⁵ Federaal Regeerakkoord, Hoofdstuk 4.1. Fiscale Hervorming, 9 oktober 2014, p. 58-59

⁶ Zie ook het Geïntegreerd Managementplan, 2012-2017, p. 25

⁵ Accord de gouvernement fédéral, Chapitre 4.1. Réforme fiscale, 9 octobre 2014, p. 58-59.

⁶ Voir également Plan de management intégré, 2012-2017, p. 25.

nalatigheidsintresten worden bij strafrechtelijke vervolging of verruimde minnelijke schikking automatisch van toepassing teneinde gelijkheid tussen administratieve en strafrechtelijke sanctionering te benaarstigen.

Er bestaat geen duidelijkheid over het tijdstip vanaf wanneer een administratieve sanctie kan worden bestempeld als administratieve sanctie met strafrechtelijk karakter. De proportionele geldboete inzake btw en de koninklijke besluiten houdende de administratieve sancties van de verschillende fiscale wetgevingen zullen worden geharmoniseerd en verfijnd in het licht van de evoluerende Europese rechtspraak. De interactie tussen de administratieve sancties (zowel van strafrechtelijke als van niet-strafrechtelijke aard) en de strafsancities zal worden geregeld. Er zal worden gezorgd voor consistentie in de geldelijke sancties.

Zesde oorzaak: lage pak kans en gebrek aan controle

Een andere oorzaak van fiscale fraude die in de rechtsleer naar voor wordt geschoven, is de lage pak kans bij belastingontduiking.

Standvastigheid in het controle- en sanctiebeleid is hierbij doorslaggevend, evenals het bewaken van de kwaliteit van de controlesystemen en de kwantiteit van het aantal uitgevoerde controles. Daarenboven kan een betere samenwerking tussen de verschillende actoren in het fraudebestrijdende landschap de pak kans aanzienlijk verhogen. Nationale en internationale samenwerking en uitwisseling van inlichtingen dient gestimuleerd te worden.

In de nabije toekomst zullen een massa aan internationale gegevens automatisch bij de FOD Financiën binnenkomen middels de Bijstandsrichtlijn, de Europese Spaarrichtlijn, de Vierde anti-witwasrichtlijn, de Benelux-aanpak... De verwerking van deze inlichtingen wordt cruciaal. Tevens wordt nagekeken of de onderzoekstermijnen volstaan om op een efficiënte wijze de nodige rechtzettingen te doen. Cruciaal hierbij is het tijdsverloop tussen de feiten op zich en het tijdstip waarop de Belgische belastingdienst deze feiten ontvangt via automatische uitwisseling. Op het moment van ontvangst van de inlichtingen dient er voldoende tijd te zijn om een onderzoek te doen en om eventueel een aanslag te vestigen.

Inzake de strijd tegen de financiering van het terrorisme wordt het bevroren van tegoeden mogelijk

seront automatisch toegepast in het kader van de vervolging of van de transactie uitgedrukt om te zetten op een voet d'égalité les sanctions administratives et les sanctions pénales.

Il n'existe aucune clarté en ce qui concerne le moment à partir duquel une sanction administrative peut être qualifiée de sanction administrative à caractère pénal. L'amende proportionnelle en matière de TVA et les arrêtés royaux contenant les sanctions administratives des différentes législations fiscales seront harmonisées et affinées à la lumière de l'évolution de la jurisprudence européenne. L'interaction entre les sanctions administratives (avec et sans caractère pénal) et les sanctions pénales sera réglée. On apportera de la consistance aux présentes sanctions pécuniaires.

Sixième cause: Le faible risque de se faire coincer et le manque de contrôle

Une autre cause de la fraude fiscale mise en avant dans la doctrine est le faible risque de se faire prendre en cas de fraude fiscale.

La détermination dans la politique de contrôle et de sanction est décisive dans ce domaine, comme la surveillance de la qualité des systèmes de contrôle⁹⁵ et de la quantité des contrôles exécutés. En outre, une meilleure collaboration entre les différents acteurs du paysage de la lutte contre la fraude peut accroître considérablement la possibilité de surprendre les fraudeurs. Il convient d'encourager la coopération et l'échange d'informations tant au niveau national qu'au niveau international.

Dans un avenir proche, une quantité importante de données seront transmises de façon automatique au SPF Finances par le biais de la directive relative à l'assistance mutuelle, de la directive européenne sur l'épargne, de la quatrième directive antiblanchiment, de l'approche Benelux, etc. Le traitement de ces informations est capital. Il est aussi vérifié si les délais d'enquête sont suffisants pour apporter les rectifications nécessaires de manière efficace. Est ici prépondérant le temps écoulé entre les faits en soi et le moment où l'administration fiscale belge en prend connaissance par l'échange automatique d'informations. Au moment de la réception des informations, il doit rester suffisamment de temps pour ouvrir une enquête et éventuellement établir une imposition.

Dans le domaine de la lutte contre le financement du terrorisme, le gel des fonds est rendu possible et le

gemaakt en voert de regering de resoluties van de Veiligheidsraad van de Verenigde Naties onmiddellijk uit. Ook hier wordt de informatie-uitwisseling tussen de spelers geoptimaliseerd.

Zevende oorzaak: de maatschappelijke tolerantie ten aanzien van belastingfraude

De wetgever dient duidelijk en consequent het signaal te geven dat fiscale fraude niet getolereerd wordt.

Achtste oorzaak: kansen om aan de betaling te ontkomen

Het sluitstuk van een degelijk fraudebeleid is de effectieve invordering van belastingschulden. Zonder blijvende aandacht voor een daadwerkelijke investering in een efficiënte invorderingsprocedure blijft elke fraudebestrijding steken in één of andere vorm van “*window dressing*” met mooie statistieken van nagevorderde belastingsupplementen waarvoor de invorderingscapaciteit en -technieken ontbreken. In het kader van de taxshift en de “*redesign*” van de overheid is een betere inning van inkomsten cruciaal.

Naast een betere inning van de inkomsten zal georganiseerde insolventie en regelrechte betaalfraude bij btw en bedrijfsvoorheffing worden aangepakt. Nagekeken wordt of de teruggevraagde roerende voorheffing op dividenden rechtmatig is.

De minister wil ook werken aan een Wetboek Invordering, naar analogie met de Vlaamse Codex, om de versnipperde wetgeving te centraliseren.

Negende oorzaak: economische noodzaak

Het betreffen veelal Belgische kmo's die geconfronteerd worden met concurrenten die massaal met goedkope buitenlandse werkkrachten werken (bouwsector, transportsector). Bijzondere aandacht voor sociale dumping alsook gezamenlijke sectorcontroles blijven aangewezen, en dit in nauwe samenwerking met het Staatssecretariaat voor de Sociale Fraudebestrijding.

Tiende oorzaak: deloyale fiscale concurrentie op internationaal niveau

Deloyale fiscale concurrentie op internationaal niveau kan – in een ruimere tijdshorizon bekeken – enkel op datzelfde internationaal niveau opgelost worden.

Begin 2013 heeft de OESO haar rapport inzake BEPS gelanceerd (samen met de G20). BEPS staat voor

gouvernement exécute immédiatement les résolutions du Conseil de sécurité des Nations unies. Ici aussi, l'échange d'informations entre les acteurs est optimisé.

Septième cause: la tolérance sociale à l'égard de la fraude fiscale

Le législateur doit donner un signal clair et cohérent que la fraude fiscale n'est pas tolérée.

Huitième cause: chances d'échapper au paiement

L'aboutissement d'une telle politique en matière de fraude est le recouvrement effectif des dettes fiscales. En l'absence de volonté permanente d'investir réellement dans une procédure de recouvrement efficace, toute lutte contre la fraude reste une simple façon d'embellir la façade avec de belles statistiques de suppléments d'impôts réclamés pour lesquels la capacité et les techniques de recouvrement font défaut. Une meilleure perception des revenus est cruciale dans le cadre du virage fiscal (*tax shift*) et du remodelage (*redesign*) des administrations.

Outre une meilleure perception des revenus, l'insolvabilité organisée et la fraude systématique au paiement de la TVA et du précompte professionnel seront combattues. La légitimité du précompte mobilier sur les dividendes réclamé est vérifiée.

Le ministre entend également élaborer un Code du recouvrement analogue au Code flamand afin de centraliser les dispositions légales éparpillées.

Neuvième cause: Nécessité économique

Ce point concerne surtout les PME belges qui sont confrontées à des concurrents recourant massivement à de la main d'œuvre étrangère bon marché (secteur de la construction, secteur du transport). Une attention particulière au dumping social et des contrôles communs par secteur restent indiqués, et ce en étroite collaboration avec le Secrétariat d'État à la Lutte contre la fraude sociale.

Dixième cause: Concurrence fiscale déloyale au niveau international

La concurrence fiscale déloyale à l'échelle internationale – examinée à plus long terme – ne peut être résolue qu'à ce même échelon international.

Début 2013, l'OCDE (et le G20) a lancé son rapport BEPS. BEPS signifie “*Base Erosion and Profit Shifting*”,

“*Base Erosion and Profit Shifting*” of de erosie van de belastinggrondslag en de overdracht van winsten. Dit rapport, dat voortvloeit uit een initiatief van de G20, vormt de aanzet om een aantal tekortkomingen in de bestaande internationale fiscale regels aan te pakken en hierbij in te spelen op een aantal evoluties van de huidige wereldhandel.

Dit BEPS-rapport werd aangevuld met een BEPS-actieplan. Dit actieplan pakt de grijze zone van de fiscale optimalisatie aan en moet niet alleen leiden tot een aanpassing van het internationaal verdragsrecht, maar moet bovendien door de lidstaten omgezet worden in nationaal recht om tot een algemene en coherente benadering te komen.

Het BEPS-actieplan heeft als doel om op internationaal niveau specifieke oplossingen voor te stellen zodat overheden de strijd kunnen aanbinden met de strategieën inzake fiscale optimalisatie van ondernemingen die de lacunes en tekortkomingen in het huidige systeem gebruiken om artificieel winst over te dragen naar landen of grondgebieden waar zij aan een gunstigere fiscale regeling onderworpen worden⁷.

Dit actieplan telt **15 actiepunten** die grosso modo in vier groepen kunnen onderverdeeld worden: (1) algemene acties (bv. inzake digitale economie of het gebruik van verschillen in kwalificatie, de zogenaamde “*hybrid mismatches*”), (2) acties inzake vaste inrichtingen en verrekenprijzen (bv. inzake immateriële vaste activa of “*intangibles*”), (3) verdragsgerelateerde acties (bijv. inzake het voorkomen van dubbele niet-belasting) en ten slotte (4) acties rond transparantie (bijv. het opleggen van een meldingsplicht rond agressieve fiscale planning).

Deze ontwikkelingen in de schoot van de OESO leiden ertoe dat het internationale fiscale landschap momenteel een grondige gedaanteverwisseling ondergaat.

Deze ontwikkelingen worden gesteund door de minister van Financiën en Fiscale Fraudebestrijding. Inzake het uitwisselen van *rulings* speelt de regering een pioniersrol. De BEPS-resultaten zullen leiden tot wijzigingen van het OESO-modelverdrag en de *Transfer Pricing Guidelines*.

Nadat de pijler Grote Ondernemingen zal zijn versterkt, zal hetzelfde gebeuren voor de Cel Verrekenprijzen en de Cel Belastingparadijzen.

⁷ OESO (2013), Plan d'action concernant l'érosion de la base d'imposition et le transfert de bénéfices, Éditions OCDE, <http://dx.doi.org/10.1787/9789264203242-fr>

soit l'érosion de la base imposable et le transfert de bénéfices. Ce rapport qui découle d'une initiative du G20 constitue l'amorce pour s'attaquer à un certain nombre de manquements dans les règles fiscales internationales existantes et pour réagir face à un certain nombre d'évolutions du commerce mondial actuel.

Ce rapport BEPS a été complété par un plan d'action BEPS qui s'attaque à la zone d'ombre de l'optimisation fiscale. Ce plan ne doit pas seulement mener à une adaptation du droit international conventionnel, mais doit également être transposé par les états membres dans les législations nationales, afin d'aboutir à une approche générale et cohérente.

Le plan d'action BEPS vise à proposer, au niveau international, des solutions spécifiques afin de permettre aux autorités de lutter contre certaines stratégies en matière d'optimisation fiscale. Des entreprises utilisent en effet les lacunes et manquements du système actuel pour transférer artificiellement des bénéfices vers des pays ou des territoires où elles sont soumises à des réglementations fiscales plus favorables⁷.

Ce plan d'action compte **15 points d'action** qui peuvent, en gros, être répartis en 4 groupes: (1) actions générales (par exemple en matière d'économie numérique ou l'utilisation de différences de qualification, ce qu'on appelle les “montages hybrides”); (2) actions en matière d'établissements stables et de prix de transfert (par exemple en matière d'immobilisations incorporelles ou “intangibles”); (3) actions relatives aux conventions (par exemple en matière de prévention de la double non-imposition) et enfin, (4) actions concernant la transparence (par exemple l'obligation de signaler un planning fiscal agressif).

Ces développements au sein de l'OCDE conduisent actuellement à une reconfiguration en profondeur du paysage fiscal international.

Ces développements sont soutenus par le ministre des Finances et de la Lutte contre la fraude fiscale. Le gouvernement joue un rôle de pionnier en matière d'échange des *rulings*. Les résultats du BEPS mèneront à des changements du Modèle de Convention de l'OCDE et des principes de l'OCDE applicables en matière de prix de transfert (*Transfer Pricing Guidelines*).

Après avoir renforcé le pilier “Grandes Entreprises”, nous ferons de même pour la Cellule Prix de transfert et la Cellule Paradis fiscaux.

⁷ OCDE (2013), Plan d'action concernant l'érosion de la base d'imposition et le transfert de bénéfices, Éditions OCDE, <http://dx.doi.org/10.1787/9789264203242-fr>

Laatste aandachtspunt: Optimaliseren van de geschillenprocedure met het oog op efficiëntere fraudebestrijding

Een optimale geschillenprocedure ondersteunt een efficiënt fraudebeleid. De burger dient binnen redelijke termijn de uitkomst van een geschil te kennen.

Samen met het instellen van een verplichte administratieve bezwaarprocedure voor btw, wordt de uitputtingsvereiste voor alle administratieve beroepen scherper gesteld.

De ondernemingsrechtbanken zijn tevens bevoegd voor aansprakelijkheidsvorderingen gesteund op fiscale wetsartikelen, net zoals de aansprakelijkheidsvorderingen gesteund op het burgerlijk wetboek of het wetboek vennootschappen. Een snellere behandeling wordt beoogd.

II. — BESPREKING

A. Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Ahmed Laaouej (PS) verklaart dat hij na leetuur van de beleidsnota van de minister van Financiën zowel verrast als verbijsterd is. Hij is verrast omdat de beleidsnota nieuwe beleidslijnen bevat ten opzichte van de eerste, door de vorige staatssecretaris voor Fraudebestrijding voorgestelde beleidsnota en ten opzichte van het regeerakkoord, dat bijzonder veel leemten vertoonde.

Toegegeven, deze nota is aanzienlijk substantiëler, ook al is de status ervan vrij precair omdat dienaangaande geen overeenstemming bestaat in de regering. Aangezien de inhoud van deze beleidsnota nog in de Ministerraad moet worden besproken, is het mogelijk dat, paradoxaal genoeg, de minister meer steun vindt bij de oppositie dan bij de meerderheid. De beleidsnota betekent in bepaalde opzichten immers een spectaculaire vooruitgang, ofschoon sommige aspecten toch wel vragen doen rijzen.

De beleidsnota bevat een opsomming van intenties die snel concreet vorm zullen moeten krijgen in wetsontwerpen, temeer omdat de minister van de strijd tegen de fiscale fraude een substantieel begrotingsrendement verwacht. Niet alle voorgenomen maatregelen vergen wetswijzigingen, en kunnen concreet werkelijkheid worden dankzij een betere bestuurlijke organisatie. Bij de budgettaire arbitrages zal de minister zijn behoeften aan

Dernier point d'attention: optimisation de la procédure contentieuse en vue d'une lutte plus efficace contre la fraude

Une procédure contentieuse optimale est un élément important d'une politique efficace de lutte contre la fraude. Le citoyen doit connaître l'issue d'un contentieux dans un délai raisonnable.

En parallèle à l'instauration d'une procédure de réclamation administrative obligatoire pour la TVA, la condition d'épuisement sera renforcée pour tous les recours administratifs.

Les tribunaux des entreprises seront également compétents pour les actions en responsabilité fondées sur des articles de la législation fiscale, tout comme les actions en responsabilité fondées sur le Code civil ou sur le Code des sociétés. L'intention est d'accélérer le traitement.

II. — DISCUSSION

A. Questions et observations des membres

M. Ahmed Laaouej (PS) déclare qu'à la lecture de la note du ministre des Finances, il est à la fois surpris et perplexe. Il est surpris car la note contient de nouvelles orientations par rapport à la première note présentée par la précédente secrétaire d'État à la lutte contre la fraude fiscale et par rapport à l'accord du gouvernement qui était particulièrement déficitaire.

Il faut reconnaître que la présente note est nettement plus substantielle bien que son statut soit relativement précaire étant donné qu'elle n'a pas fait l'objet d'un accord au sein du gouvernement. Étant donné que le contenu de cette note doit encore être discuté en conseil des ministres, il se pourrait que paradoxalement, le ministre trouve plus de soutien dans l'opposition que dans la majorité. En effet, la note contient quelques avancées spectaculaires bien que certains points soulèvent malgré tout des questions.

La note contient un catalogue d'intentions qui devront rapidement être concrétisées dans des projets de loi d'autant plus que le ministre attend un rendement budgétaire substantiel de la lutte contre la fraude fiscale. Les mesures envisagées ne nécessitent pas toutes des modifications légales et peuvent être concrétisées grâce à une meilleure organisation administrative. Il conviendra que, dans les arbitrages budgétaires, le ministre

personele middelen te kennen moeten kunnen geven. Er moet worden nagegaan of de werving van 100 extra ambtenaren voor de BBI andere diensten niet zal doen leeglopen. Zullen die 100 ambtenaren de mensen die op normale wijze vertrekken, kunnen vervangen?

Herhaaldelijk wordt in de beleidsnota beklemtoond dat moet worden gezorgd voor nauwere internationale samenwerking en informatie-uitwisseling met de andere belastingadministraties. Dat is het gevolg van de evolutie van het Europese debat op OESO-niveau; niettemin zal de *back office* moeten worden gewaarborgd opdat de van het buitenland ontvangen informatie in de verschillende diensten kan worden geanalyseerd en opdat ze binnen de aanslagtermijnen kunnen worden behandeld. Bepaalde afdelingen die aan gegevensanalyse doen, zullen moeten worden uitgebouwd.

De minister zet fors in op de cel ter bestrijding van belastingparadijzen, die nu al de ontvangst en behandeling verzorgt van de verplichte, via belastingparadijzen passerende aangiftes van meer dan 100 000 euro die op Belgische belastingbetalers betrekking hebben. Beschikt die cel over de nodige middelen om al die informatie te behandelen?

De heer Laaouej merkt op dat de beleidsnota van het thema fiscale-fraudebestrijding overstapt op dat inzake fiscale optimalisatie. Beide zijn belangrijk. De herschrijving van artikel 49 van het WIB dat de criteria bepaalt op grond waarvan een last al dan niet beroepsmatig is, past evenwel veeleer in de fiscale optimalisatie dan in de bestrijding van de fiscale fraude.

Hoewel artikel 49 frauduleuze constructies kan tegen gaan, moet de minister nadere toelichting verstrekken.

Vervolgens gaat de heer Laaouej in op het thema *datamining* of *data warehouse*, namelijk de met behulp van informaticaprogramma's verrichte automatische selectie van de na te trekken dossiers. De beleidsnota geeft aan dat meer en meer op de ervaring van de ambtenaren zal worden ingezet opdat zij de dossierselectiemethodes kunnen helpen verfijnen. Volgens de spreker zouden de inspecteurs opnieuw een beetje autonomie moeten krijgen. De praktijkkennis van de ambtenaren kan bepaalde door machines begane aberraties voorkomen. Voorts zou het voor de ambtenaren in het veld op grond van diverse informatie (zoals een proces-verbaal van een opsporingsambtenaar, een persartikel, informatie van een met de sociale wetgeving of de arbeidsinspectie belaste collega enzovoort), mogelijk moeten zijn om zelf een controle uit te voeren.

puisse faire entendre ses besoins en moyens humains. Il faudra vérifier que le recrutement de 100 agents supplémentaires pour l'ISI ne va pas dégarnir d'autres services. Ces 100 agents vont-ils pouvoir remplacer les départs naturels?

De manière récurrente, la note souligne qu'il faudra renforcer la coopération internationale et l'échange de données avec les autres administrations fiscales. Cela fait suite à l'évolution du débat européen au niveau de l'OCDE; il faudra cependant assurer le *back office* afin que les informations reçues de l'étranger puisse être analysées dans les différents services et qu'elles puissent être traitées dans les délais d'imposition. Il faudra renforcer certains départements qui font de l'analyse de données.

Le ministre mise beaucoup sur la cellule de lutte contre les paradis fiscaux qui reçoit et traite déjà les obligations de déclarations de plus de 100 000 euros qui transitent par des paradis fiscaux et qui concernent des contribuables belges. Cette cellule a-t-elle les moyens de traiter toutes ces informations?

M. Laaouej fait remarquer que la note passe du thème de la lutte contre la fraude fiscale à celui de l'optimisation fiscale. Les deux sont importants. Toutefois, la réécriture de l'article 49 du CIR qui établit les critères selon lesquels une charge a un caractère professionnel ou pas, s'inscrit plutôt dans l'optimisation fiscale que dans la lutte contre la fraude fiscale.

Bien que l'article 49 puisse contrer des montages frauduleux, il convient que le ministre apporte des précisions.

M. Laaouej aborde ensuite le thème du *datamining* ou du *datawarehouse*, à savoir la sélection automatique des dossiers à vérifier à l'aide de programmes informatiques. La note laisse entendre que l'on va miser de plus en plus sur l'expérience des agents afin qu'il puissent aider à affiner les méthodes de sélection des dossiers. L'intervenant estime qu'il faudrait redonner un peu d'autonomie aux inspecteurs. L'expérience de terrain des agents peut empêcher certaines aberrations commises par des machines. Il faudrait également donner la possibilité aux agents de terrain qui, sur base d'informations diverses (comme par exemple un procès-verbal d'un agent de recherche, un article de presse, une information d'un collègue des lois sociales ou de l'inspection du travail, ...), peuvent diligenter eux-mêmes un contrôle.

De minister wil de toegang tot het centrale punt met bankgegevens vergemakkelijken, en hij breidt het aantal mensen die er toegang toe hebben uit, zoals de CFI, de onderzoeksdienst van Douane en Accijnzen, de ontvangers enzovoort. De heer Laaouej betreurt dat ook de gerechtsdeurwaarders tot dat centraal punt toegang hebben; dat is een zeer gevoelige beleidskeuze. Hoewel het volgens hem denkbaar is dat de deurwaarders tot dit centrale punt toegang hebben binnen het strikte kader van de belastinginvordering, toch ware het, gelet op het gebrek aan transparantie van de door de deurwaarders gehanteerde tarieven, overdreven om hun toegang te verlenen binnen het algemene raamwerk van de gewone schuldinvorderingen waardoor privaatrechtelijke personen gebonden zijn. Schuldinvordering is een centraal aspect van onze economie, en volgens de spreker zijn de gehanteerde tarieven immoreel.

Welk tijdspad hanteert de minister voor de tenuitvoerlegging van alle BEPS-aanbevelingen van de OESO? Hoewel België niet in zijn eentje de 15 aanbevelingen kan uitvoeren, zou ons land er toch al enkele van ten uitvoer kunnen leggen.

De heer Laaouej herinnert eraan dat de belasting op diamanten in het gedrang komt door het Europese debat.

In de jongste programmawet werd in uitzicht gesteld dat wanneer een onderneming zich op een ongebruikelijke manier gedroeg, ze geen aanspraak kon maken op de toepassing van een afwijkingsregeling. Zulks veronderstelt dat wordt nagegaan hoe de diamantbedrijven functioneren. Heeft de minister in specifieke maatregelen voorzien om na te gaan of die ondernemingen niet van de afwijkingsregeling profiteren om te frauderen? Zal men niettegenstaande de afwijkingsregeling de diamantsector blijven controleren?

Met betrekking tot de controles, vraagt de heer Laaouej of de minister de stopzetting overweegt van de onderzoeken per sector, die tot dusver goede resultaten hebben opgeleverd (notarissen, gerechtsdeurwaarders, tandtechnici enzovoort).

Sommigen zijn van mening dat de belastingadministratie de belastingplichtigen al te lang voor fraudeurs houdt. De heer Laaouej herinnert aan het algemeen beginsel dat de belastingaangifte wordt geacht correct te zijn en dat het aan de belastingadministratie toekomt het tegendeel te bewijzen.

De spreker stelt de minister voor de belastingplichtigen uit te leggen waarvoor de door hen betaalde belastingen dienen, door aan te geven welk percentage naar elke sector gaat (onderwijs, overheidsdiensten enzovoort), en aldus de belastingen te legitimeren. In dat

Le ministre souhaite assouplir l'accès au point central des données bancaires et élargit le nombre de personnes y ayant accès, comme par exemple la CETIF, le service de recherche des Douanes et Accises, les receveurs, ... M. Laaouej déplore que les huissiers de justice aient également accès à ce point central; il s'agit d'un choix politique très délicat. S'il peut concevoir que les huissiers aient accès à ce point central dans le cadre strict du recouvrement fiscal, il estime qu'il serait exagéré de leur donner accès dans le cadre général du recouvrement de créances ordinaires qui lient des personnes de droit privé, compte tenu du manque de transparence des tarifs pratiqués par les huissiers. Le recouvrement de créances est un élément central de notre économie et les tarifs pratiqués sont, de l'avis de l'intervenant, immoraux.

Quel est le calendrier du ministre pour la mise en œuvre de l'ensemble des recommandations BEPS de l'OCDE? Bien que la Belgique ne puisse pas, à elle seule exécuter les 15 recommandations, elle pourrait déjà en mettre en œuvre quelques unes.

M. Laaouej rappelle que la taxe sur les diamants est hypothéquée par le débat européen.

Dans la dernière loi-programme, il était prévu que lorsqu'une entreprise se comportait d'une manière inhabituelle, elle ne pouvait pas se voir appliquer le régime dérogatoire. Cela suppose que l'on vérifie la manière dont les entreprises du diamant fonctionnent. Le ministre a-t-il prévu des mesures spécifiques afin de vérifier si ces entreprises ne profitent pas du régime dérogatoire pour frauder. Le secteur du diamant va-t-il continuer à faire l'objet de contrôles nonobstant le régime dérogatoire?

En ce qui concerne les contrôles, M. Laaouej demande si le ministre va abandonner les enquêtes sectorielles qui ont jusqu'ici donné de bons résultats (notaires, huissiers, prothésistes dentaires, ...).

D'aucuns estiment que l'administration fiscale voit, depuis trop longtemps, les contribuables comme des fraudeurs. M. Laaouej tient à rappeler le principe général selon lequel les déclarations fiscales sont présumées être exactes et qu'il appartient à l'administration fiscale de prouver le contraire.

L'intervenant suggère au ministre d'expliquer aux contribuables à quoi servent leurs impôts en précisant le pourcentage qui est affecté à chaque secteur (enseignement, services publics, ...), ceci afin de légitimer les impôts. Il cite l'exemple du Canada où le contribuable

verband haalt hij het voorbeeld aan van Canada, waar de helft van de door de belastingplichtigen betaalde belastingen naar hen terugvloeit in de vorm van openbare dienstverlening en sociale bescherming.

Met betrekking tot de Antigooon-rechtspraak beklemtoont de heer Laaouej dat er frauduleuze constructies bestaan die de Rijksbegroting structureel onderuit kunnen halen en die ongunstige en onmiddellijke economische gevolgen hebben voor de hele bevolking. In dat opzicht is het wettige zelfverdediging gebruik te kunnen maken van een dossier van een belastingparadijs, ook al werd dat op illegale wijze verkregen. De Staat moet zijn budget beschermen tegen aanvallen die de hele bevolking benadelen.

Voorts meent de spreker dat het zinvol zou zijn de algemene antimisbruikbepaling te evalueren. Hij is ingenomen met de verbeterde samenwerking tussen de diensten en hoopt dat zo snel mogelijk uitvoering zal worden gegeven aan de in de beleidsnota aangekondigde maatregelen.

De heer Roel Deseyn (CD&V) stelt vast dat de regering zeer ambitieuze plannen koestert wat de bestrijding van de fiscale fraude betreft. Het zal aan het Parlement toekomen de verwezenlijking van die maatregelen te evalueren en de regeringsinitiatieven te steunen. De spreker gaat vervolgens in op bepaalde aspecten, waarvan zijn fractie denkt dat de regering op die gebieden nog meer had kunnen doen.

De minister wijt de toenemende complexiteit van de belastingwetgeving aan de zesde Staatshervorming. Volgens de spreker is die verklaring iets te makkelijk, aangezien de belastingwetgeving vóór de staatshervorming al zeer complex was.

De minister beweert dat de hoge belastingtarieven de fiscale fraude in de hand werken. De heer Deseyn meent dat de tarieven niet noodzakelijk moeten worden teruggeschroefd om fraude te voorkomen; veeleer moet de belastingdruk in het algemeen worden herzien. Dat debat zal evenwel worden gevoerd in het kader van de bespreking van het wetsontwerp betreffende de *taxshift*.

De minister streeft naar een betere spreiding van de belastingdruk. In dat verband heeft ook de fractie van de spreker wetsvoorstellen uitgewerkt over de aftrekbaarheid van de beroepskosten, de Antigooon-rechtspraak en de bancaire discretieplicht.

De heer Deseyn is verheugd dat de minister de toegang tot het aanspreekpunt van de Nationale Bank van België wil verruimen, door het onder meer voor de OCMW's toegankelijk te maken. Niettemin vindt

récupère la moitié de ses impôts en services publics et en protection sociale.

En ce qui concerne la jurisprudence Antigooon, M. Laaouej souligne qu'il existe des montages frauduleux qui peuvent constituer des chocs structurels pour le budget de l'État et qui ont des effets économiques négatifs et immédiats pour l'ensemble de la population. A cet égard, il relève de la légitime défense de pouvoir utiliser un fichier d'un paradis fiscal même s'il a été obtenu de manière illégale. L'État se doit de protéger son budget contre des attaques qui mettent à mal directement l'ensemble de la population.

M. Laaouej estime encore qu'il serait utile d'évaluer la disposition anti-abus générale et il se réjouit du renforcement de la collaboration entre les services. Il espère que les mesures annoncées dans la note seront mises en œuvre le plus rapidement possible.

M. Roel Deseyn (CD&V) constate que le gouvernement fait preuve de beaucoup d'ambition dans la lutte contre la fraude fiscale; il appartiendra au parlement d'évaluer la concrétisation des mesures et de soutenir les initiatives du gouvernement. Il développe certains points sur lesquels son groupe estime que le gouvernement pourrait aller encore plus loin.

Le ministre rend la sixième réforme de l'État responsable de la complexité croissante de la législation fiscale. M. Deseyn est d'avis qu'il s'agit d'un argument un peu facile. En effet, la législation fiscale était déjà très complexe avant la réforme de l'État.

Le ministre prétend que des tarifs fiscaux élevés favorisent la fraude fiscale. M. Deseyn est d'avis qu'il ne faut pas obligatoirement abaisser les tarifs pour éviter la fraude; il faut plutôt revoir la pression fiscale en général; mais ce débat aura lieu à l'occasion de la discussion du projet de loi sur le *Tax Shift*.

Le ministre ambitionne une meilleure répartition de la pression fiscale. A cet égard, le CD&V a également préparé des propositions de loi sur la déductibilité des charges professionnelles, sur la jurisprudence Antigooon et sur l'obligation de discrétion bancaire.

M. Deseyn se réjouit que le ministre souhaite étendre l'accès au point de contact de la Banque nationale, notamment aux CPAS. Toutefois, il estime que ce n'est pas assez ambitieux. C'est pourquoi, son groupe a

hij dat de minister hoger moet mikken. Daarom heeft zijn fractie een wetsvoorstel ingediend betreffende de bancaire discretieplicht, om te voorkomen dat de Europese regelgeving wordt geschonden en om het voor de fiscus mogelijk te maken fraudegevallen sneller op het spoor te komen.

De fractie van de spreker heeft tevens een wetsvoorstel ingediend om de minister te helpen bij het wegwerken van mogelijke fraude via de verlaagde roerende voorheffing. Door die maatregel komen natuurlijke personen die in een kmo investeren, in aanmerking voor een verlaagd tarief inzake de roerende voorheffing (15 %). Na enkele jaren werd echter vastgesteld dat de maatregel wordt misbruikt: natuurlijke personen brengen hun privévermogen onder in hun vennootschap, om aldus in aanmerking te komen voor de verlaagde roerende voorheffing. Dergelijk misbruik moet worden voorkomen. Men moet ervoor zorgen dat de maatregel opnieuw het doel dient waarvoor hij werd ingesteld.

De heer Deseyn herinnert eraan dat de vorige staatssecretaris, belast met de bestrijding van de fiscale fraude, in haar beleidsnota van vorig jaar had aangegeven dat binnen de Hoge Raad van Financiën een observatorium voor fraudebestrijding zou worden opgericht, dat wordt geacht verslag ter zake uit te brengen. Wanneer zal dat observatorium worden opgericht, en wanneer zal het eerste verslag worden ingediend?

De vorige staatssecretaris had eveneens aangekondigd dat het College voor de strijd tegen de fiscale en sociale fraude opnieuw op de sporen zou worden gezet. In naam van zijn fractie steunt de heer Deseyn dat initiatief. Dat College werd in 2008 opgericht door een voorganger van de staatssecretaris en had goede resultaten geboekt. Hoe vaak is het College in 2015 bijeengekomen? Wanneer zal het door de vorige staatssecretaris in uitzicht gestelde opvolgingsrapport worden ingediend?

De minister verwijst naar het BEPS-actieplan en verbindt zich ertoe uitvoering te geven aan de aanbevelingen op internationaal vlak. Hij geeft echter niet aan wat hij op nationaal niveau wil ondernemen. Wat zal de regering aanvangen met de eerste reeks van aanbevelingen die voortvloeien uit het BEPS-actieplan van de OESO?

De heer Deseyn herinnert eraan dat zijn fractie meermaals de aandacht heeft gevestigd op de gevolgen van BEPS voor de minst ontwikkelde Derde Wereldlanden. Via BEPS zou België eveneens gegevens kunnen verkrijgen over de Belgische titularissen van bankrekeningen in die landen. In dat verband heeft Nederland interessante praktijken uitgewerkt met betrekking tot het

déposé une proposition de loi concernant l'obligation de discrétion pour les banques afin d'éviter la violation des règles européennes et de permettre au fisc de détecter plus rapidement les fraudes.

Le CD&V a également déposé une proposition de loi pour aider le ministre à éliminer les possibilités de fraudes par le biais du précompte mobilier réduit. Cette mesure visait à accorder des tarifs réduits de précompte mobilier (15 %) aux personnes physiques qui investissent dans une PME. Toutefois, des abus ont été constatés après quelques années étant donné que des personnes plaçaient leur patrimoine privé dans leur société pour pouvoir bénéficier d'un précompte mobilier réduit. Il convient d'éviter de tels abus et de faire en sorte que la mesure serve à nouveau les objectifs pour lesquels elle a été créée.

M. Deseyn rappelle que dans la note de politique générale de l'an passé, la précédente secrétaire d'État chargée de la lutte contre la fraude fiscale avait annoncé la création d'un observatoire pour la lutte contre la fraude au sein du Conseil supérieur des Finances. Cet observatoire était sensé faire rapport. Quand cet observatoire sera-t-il mis en place. Quand sera déposé le premier rapport?

La précédente secrétaire d'État avait également annoncé que le Collège pour la lutte contre la fraude fiscale et sociale serait remis sur les rails. Au nom de son groupe, M Deseyn soutient cette initiative. Ce collège avait été mis en place en 2008 par un autre secrétaire d'État et avait donné de bons résultats. Combien de fois le Collège s'est-il réuni en 2015? Quand sera déposé le rapport de suivi promis par la précédente secrétaire d'État?

Le ministre renvoie au plan d'action BEPS en s'engage à concrétiser les recommandations au niveau international. Toutefois, il ne dit pas ce qu'il compte entreprendre au niveau national. Que va faire le gouvernement avec la première série de recommandations issues du plan d'action BEPS de l'OCDE?

M. Deseyn rappelle que son groupe a, à plusieurs reprises, attiré l'attention sur les effets du BEPS pour les pays du Tiers Monde les moins développés. Le BEPS pourrait également permettre à la Belgique d'obtenir des informations sur les détenteurs belges de comptes bancaires dans ces pays. A cet égard, les Pays-Bas ont développé des pratiques intéressantes

internationale ontwikkelingsbeleid. Ook Zwitserland is een goed voorbeeld inzake de uitwisseling van administratieve informatie, het impactonderzoek voor de Derde Wereldlanden of nog de dubbelbelastingverdragen.

De minister stelt voor de belasting van niet-ingezetenen aan te passen, maar onderstreept dat zijn diensten niet over de vereiste instrumenten beschikken om op de goede toepassing ervan toe te zien. De heer Deseyn vraagt zich af waarom de minister die controle niet invoert op basis van het wetsontwerp tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden (DOC 54 1448/001). Dat wetsontwerp behelst een goed controle-instrument.

Ten slotte stelt de minister meerdere initiatieven in uitzicht, waarvoor zal worden samengewerkt met Justitie. Dat stemt de heer Deseyn tevreden; om welke initiatieven gaat het precies en volgens welk tijdpad zullen ze worden uitgevoerd?

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) is om te beginnen verbaasd dat leden van de meerderheid kritiek uiten op de beleidsnota van de minister. In vergelijking met de povere beleidsnota van de vorige staatssecretaris voor de bestrijding van de fiscale fraude, bevat deze ter bespreking voorliggende beleidsnota heel wat positieve punten. De heer Gilkinet stelt zich echter vragen over het "statuut" van deze beleidsnota: geniet die de steun van de regering en ook van de partij van de minister? Na het betoog van mevrouw Wouters zou men dat kunnen betwijfelen.

Hoe dan ook hoopt de heer Gilkinet dat de minister er alles aan zal doen om zijn doelstellingen te bereiken. Beschikt hij daartoe over de nodige middelen?

De minister verklaart dat de ontvangsten uit de strijd tegen de fiscale fraude zullen dienen om de taxshift te financieren. De heer Gilkinet is van mening dat die inkomsten tot de normale ontvangsten behoren, terwijl een taxshift een verschuiving binnen het belastingstelsel is.

Aangaande de oorzaken van de fiscale fraude is de heer Gilkinet het niet eens met de – haast theologische – visie van de minister, volgens wie een te hoge belastingdruk leidt tot belastingvlucht.

Wie de belastingen te hoog vindt, dient te worden herinnerd aan de openbare diensten die in ruil ter beschikking staan.

en ce qui concerne la politique internationale de développement. La Suisse est également un bon exemple pour l'échange d'informations administratives, l'analyse d'impact pour les pays du Tiers Monde ou encore les traités de double imposition.

Le ministre propose des adaptations de l'impôt des non-résidents mais souligne que son administration ne dispose pas des outils nécessaires pour en contrôler la bonne application. M. Deseyn demande pourquoi le ministre n'instaure pas ce contrôle sur base du projet de loi réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales (DOC 54 1448/01). Ce projet de loi constitue un bon moyen de contrôle.

Enfin, le ministre annonce plusieurs initiatives en collaboration avec la Justice. M. Deseyn s'en réjouit et demande de quelles initiatives précises il s'agit et quel en est le timing.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) s'étonne d'emblée que des membres de la majorité émettent des critiques sur la note du ministre. En comparaison avec la maigre note de la précédente secrétaire d'État chargée de la lutte contre la fraude fiscale, la note en discussion contient de nombreux points positifs. Toutefois, M. Gilkinet s'interroge sur le statut de cette note; est-elle soutenue par le gouvernement et même par le parti du ministre? On pourrait en douter après l'intervention de Mme Wouters.

Quoi qu'il en soit, M. Gilkinet espère que le ministre mettra tout en œuvre pour atteindre ses objectifs. Le ministre en aura-t-il les moyens?

Le ministre déclare que les revenus de la lutte contre la fraude fiscale serviront à financer la *tax shift*. M. Gilkinet estime que ces revenus sont des recettes normales alors qu'un *tax shift* est un glissement du système fiscal.

En ce qui concerne les causes de la fraude fiscale, M. Gilkinet ne partage pas l'approche – quasi théologique – du ministre qui estime qu'un impôt trop élevé provoque l'évasion fiscale.

Si d'aucuns estiment que les impôts sont trop élevés, il faut leur rappeler les services publics dont ils bénéficient en échange.

De spreker gaat daarentegen wel met de minister akkoord wanneer die naar de complexiteit van de fiscale wetgeving verwijst als een van de oorzaken van fraude. Hij voegt daar zelfs de “delegitimering” van het belastingstelsel aan toe, en wel als gevolg van een slecht gebruik van de overheidsmiddelen, van een zekere subjectiviteit die bij *rulings* wordt gehanteerd, alsook van alle uitwegen die fraudeurs worden geboden (EBA, fiscale regularisatie, strafrechtelijke minnelijke schikking enzovoort). Het ontbreken van sancties kan worden beschouwd als een uitnodiging tot het plegen van fraude. Helaas stelt de minister die uitwijkmogelijkheden niet ter discussie in zijn beleidsnota. Evenmin maakt de minister een probleem van de dure belastingregelingen, die tot fiscale ongelijkheid leiden en waardoor bepaalde natuurlijke personen of vennootschappen zelfs helemaal geen belasting betalen.

Het verbaast de heer Gilkinet dat de minister op geen enkel moment verwijst naar de werkzaamheden van de parlementaire commissie belast met het onderzoek naar de grote fiscale-fraudedossiers (DOC 52 0034/004). Het verslag van die onderzoekscommissie werd in mei 2009 door de Kamer aangenomen. De commissie had 108 aanbevelingen geformuleerd, waarvan sommige nog niet zijn uitgevoerd en in de beleidsnota van de minister ontbreken. De vraag rijst waarom de minister geen rekening heeft gehouden met die aanbevelingen, zoals de oprichting van een Comité F, de bevoegdheden van de fiscus inzake huiszoeking en inbeslagname, de fiscale specialisatie van de magistraten, de betrapting op heterdaad inzake belastingfraude, de definitie van ernstige en georganiseerde fiscale fraude, de strafverzwaring, de opleiding van de ambtenaren belast met de bestrijding van de fiscale fraude, de onverenigbaarheid van de statuten van rechter en van belastingconsulent, de gegevensuitwisseling, de transparantie van de Rulingcommissie enzovoort.

De heer Gilkinet gaat vervolgens in op een tiental punten die in het bijzonder zijn aandacht hebben gewekt.

— Aangaande de Antigone-rechtspraak herinnert de heer Gilkinet eraan dat het KB Lux-proces op niets is uitgedraaid aangezien bewijsstukken op onrechtmatige wijze werden verzameld. De rechters hebben de Antigone-rechtspraak niet toegepast. Het is belangrijk te benadrukken dat de ernst van de fout tot op zekere hoogte belangrijker is dan de manier waarop de bewijzen zijn verzameld. Waar kiest de regering in dit verband voor? Is het wel degelijk de bedoeling de rechter extra rechtsmiddelen te geven om fraude te bestraffen? De minister schijnt zich te willen aansluiten bij de rechtspraak van het Hof van Cassatie om de onrechtmatig verzamelde bewijselementen te kunnen valideren.

En revanche, l'intervenant rejoint le ministre lorsqu'il avance la complexité de la législation fiscale comme autre cause de la fraude. Il y ajoute même la “délégitimation” de l'impôt face à une mauvaise utilisation des deniers publics, une certaine subjectivité dans les *rulings* et toutes les sorties de secours offertes aux fraudeurs (DLU, régularisation fiscale, la transaction pénale amiable, ...). L'absence de sanctions peut être considérée comme une invitation à la fraude. Il est dommage que le ministre ne remette pas en cause ces portes de sorties dans sa note. Le ministre ne remet pas non plus en cause les systèmes fiscaux coûteux et qui conduisent à une inéquité fiscale permettant même à certains personnes physiques ou à des sociétés d'échapper totalement à l'impôt.

M. Gilkinet s'étonne que le ministre ne fasse à aucun moment référence aux travaux de la commission d'enquête parlementaire chargée d'examiner les grands dossiers de fraude fiscale (Doc 52 0034/004). Le rapport de cette commission a été adopté en mai 2009 par la Chambre. La commission avait formulé 108 recommandations dont certaines ne sont pas encore mises en œuvre et sont absentes de la note du ministre. Pourquoi le ministre n'a-t-il pas tenu compte de ces recommandations, comme par exemple la création d'un Comité F, les pouvoirs de perquisition et de saisie du fisc, la spécialisation fiscale des magistrats, la flagrance fiscale, la définition de la fraude fiscale grave et organisée, l'alourdissement des peines, la formation des fonctionnaires affectés à la lutte contre la fraude fiscale, l'incompatibilité entre le statut de juge et celui de conseiller fiscal, l'échange d'informations, la transparence du service du *ruling*, ...

M. Gilkinet aborde ensuite une dizaine de points qui ont retenu plus particulièrement son attention.

— En ce qui concerne la jurisprudence Antigone, M. Gilkinet rappelle que le procès KBLUX n' a pas abouti étant donné que les preuves avaient été recueillies de manière déloyale. Les juges n'ont pas appliqué la jurisprudence Antigone. Il est essentiel de souligner que la gravité de la faute est, dans une certaine mesure, plus importante que la manière dont les preuves ont été récoltées. Quelle est l'option du gouvernement à cet égard? Est-il bien question d'accorder au juge des moyens juridiques supplémentaires pour sanctionner la fraude? Le ministre semble vouloir confirmer la jurisprudence de la cour de cassation afin de pouvoir valider des éléments de preuves récoltés de manière déloyale.

— Is de minister inderdaad van plan de hoedanigheid van officier van gerechtelijke politie toe te kennen aan de ambtenaren van de BBI? Een dergelijk statuut is belangrijk bij de bestrijding van de fraude. Dat geeft die ambtenaren geen vrijgeleide, maar minstens zullen zij over bijkomende middelen kunnen beschikken om hun werk naar behoren te doen. Kennelijk was er ook op dat punt geen eensgezindheid binnen de meerderheid.

— De spreker betreurt dat slechts twee vte's worden toegewezen aan het BISC (*Belgian Internet Service Center*), dat belast is met de strijd tegen het misbruik van computerfraude. Over welke informaticamiddelen beschikt het BISC daartoe?

— De spreker is verbaasd dat men de gerechtshoeveelwaarders toegang wil geven tot het Centraal Aanspreekpunt in verband met de bankrekeningen; dat maakt geen deel uit van het thema fiscale fraude. Hij spoort de minister ertoe aan de ervaringen in het buitenland te onderzoeken, meer bepaald in Frankrijk, dat over bijzonder krachtige middelen beschikt, zoals FICOBA (*Fichier national des comptes bancaires et assimilés*) of TRACFIN (*Traitement du renseignement et action contre les circuits financiers clandestins*). TRACFIN biedt de mogelijkheid verdachte financiële bewegingen vast te stellen met inachtneming van strikte regels van vertrouwelijkheid.

— De spreker keurt de maatregel goed die gericht is op wie onder de fiscale radar blijft en zijn domicilie opzegt om zich in een belastingparadijs te vestigen. Kan de minister concrete voorbeelden dienaangaande geven? Heeft men een idee van de in het geding zijnde bedragen?

— De spreker vindt het ook goed dat men via gevallen van sociale dumping belastingfraude wil opsporen.

— Tot slot steunt de spreker de minister in zijn streven naar fiscale convergentie tussen de EU-lidstaten in het kader van het door de OESO voorgestelde BEPS-project. Hij betreurt evenwel dat België niet het goede voorbeeld geeft.

Tot besluit herhaalt de spreker dat de beleidsnota van de minister positieve punten bevat, maar plaatst hij vraagtekens bij de samenhang van de maatregelen en de uitvoering ervan. Na de opmerkingen van de leden van de meerderheid te hebben gehoord, vraagt hij zich af of de minister wel door zijn regering en zijn partij wordt gesteund. Welke wettelijke middelen gaat men voor de uitvoering van de maatregelen gebruiken?

— Est-il bien dans les intentions du ministre d'octroyer la qualité d'officier de police judiciaire aux agents de l'ISI? Un tel statut est important dans la lutte contre la fraude. Cela ne signifie pas pour autant qu'ils pourront tout faire mais qu'ils disposeront de moyens supplémentaires pour pouvoir bien faire leur travail. Or, il semble que sur ce point également, il n'y ait pas d'accord au sein de la majorité.

— M. Gilkinet déplore que seulement deux ETP soient affectées au BISC (*Belgian Internet Service Center*) chargé de lutter contre le recours abusif à internet en matière de fraude. Quels sont les moyens informatiques dont dispose le BISC pour travailler?

— L'intervenant s'étonne que l'on veuille donner accès au Point de contact central des comptes bancaires aux huissiers de justice; cela ne cadre pas dans le thème de la fraude fiscale. Il encourage le ministre à examiner les expériences à l'étranger et notamment en France qui dispose d'outils très performants comme FICOBA (*cellule nationale des comptes bancaires et assimilés*) ou TRACFIN (*Traitement du renseignement et action contre les circuits financiers clandestins*). TRACFIN a la capacité d'identifier des mouvements financiers suspects avec des règles strictes de respect de la confidentialité.

— M. Gilkinet approuve la mesure visant les personnes qui sortent du radar fiscal et qui se dédomicilient pour s'installer dans des paradis fiscaux. Le ministre peut-il citer des exemples concrets à ce sujet? A-t-on une idée des montants concernés?

— M. Gilkinet approuve également le recours au dumping social comme élément de détection de la fraude fiscale.

— Enfin, l'intervenant appuie le ministre dans son souci de convergence fiscale entre les États membres de l'Union européenne dans le cadre du BEPS proposé par l'OCDE. Il déplore cependant que la Belgique ne donne pas le bon exemple.

En conclusion, M. Gilkinet répète qu'il y a des points positifs dans la note du ministre mais il s'interroge sur la cohérence des mesures et sur leur mise en œuvre. Ayant entendu les interventions des membres de la majorité, M. Gilkinet se demande si le ministre est bien soutenu par son gouvernement et par son parti? Quels sont les moyens légaux qui seront utilisés pour mettre en œuvre les mesures? Pourquoi le ministre ne modifie-t-il

Waarom wijzigt de minister niet de meest problematische elementen in het fiscaal recht, wat de niet-betaling van de belasting betreft.

De heer Robert Van de Velde (N-VA) wijst erop dat de beleidsnota van de minister de verdienste heeft dat zij rekening houdt met de conclusies van de parlementaire commissie belast met het onderzoek naar de grote fiscale-fraudedossiers (2009). Hij geeft enkele voorbeelden:

— de oprichting in de FOD Financiën van een cel die bevoegd is voor de bestrijding van de grote fiscale fraude, waarvan de ambtenaren gemachtigd zijn om, onder toezicht van het federaal parket, op te treden als officieren van gerechtelijke politie;

— de mogelijkheid voor de belastingambtenaren om huiszoekingen en inbeslagnemingen uit te voeren, onder toezicht van een rechter en onder strikte voorwaarden.

De spreker stelt concreet voor om in de nota ook de oprichting op te nemen van een Comité F, niet alleen voor de fraude, maar voor de financiën in het algemeen. Het is waar dat een dergelijke commissie geld kost, zoals de comités P en I (10 miljoen euro per jaar). Dat bedrag is echter niet onoverkomelijk. Een dergelijk comité zou borg kunnen staan voor de beginselen van gelijkheid, evenredigheid en rechtszekerheid voor de burgers, zoals trouwens door verscheidene partijen is gevraagd. Een Comité F zou de fraude kunnen voorkomen, maar ze ook kunnen bestrijden met een krachtige tool gekoppeld aan het mechanisme van de parlementaire controle. Zo zou het Parlement kunnen toezien op de invoering van de maatregelen, ze evalueren en wijzigingen voorstellen.

Aangaande de belastingverlaging herinnert de spreker eraan dat de vennootschapsbelasting in België 34 % bedraagt (3 % opbrengst ten opzichte van het bbp). In Ierland is het tarief van de vennootschapsbelasting 12,5 %, met eveneens een opbrengst van 3 %. Dat betekent dat een lager belastingtarief niet noodzakelijkerwijs leidt tot lagere belastingontvangsten. De verlaging van de belastingtarieven is bijgevolg een interessante optie.

De spreker heeft zich samen met ambtenaren ook gebogen over de redenen voor de lacunes in de belastinginning en uit dat onderzoek is gebleken dat er veel belemmeringen voor een goede inning bestaan: de niet-vatbaarheid voor beslag van de in het buitenland gestorte uitkeringen, de honoraria van de *pro deo*-advocaten die belastingschulden hebben, het gemak waarmee men een beroepsverbod kan omzeilen zodat recidive in fraudedossiers in de hand wordt gewerkt

pas les éléments de droit fiscal les plus problématiques en terme de non paiement de l'impôt.

M. Robert Van de Velde (N-VA) souligne que la note du ministre a le mérite de reprendre amplement les conclusions de la commission d'enquête sur les grands dossiers de fraude fiscale de 2009. Il cite quelques exemples:

— La création d'une cellule compétente pour la lutte contre la grande fraude fiscale au sein du SPF Finances dont les agents sont autorisés, sous contrôle du parquet fédéral, à poser des actes en qualité d'officiers de police judiciaire;

— la possibilité pour les agents du fisc de procéder à des perquisitions et à des saisies sous contrôle d'un juge et dans le respect de conditions strictes;

M. Van de Velde propose concrètement d'ajouter dans la note, la création d'un Comité F, non seulement pour la fraude mais pour les finances en général. Il est vrai qu'un tel comité a un coût à l'instar des Comités P et R (10 millions d'euros par an). Toutefois, ce montant n'est pas insurmontable. Un tel comité permettra de garantir les principes d'égalité, de proportionnalité et de sécurité juridique pour les citoyens, comme l'ont d'ailleurs souhaité plusieurs partis. Un Comité F permettrait de prévenir la fraude mais aussi de la combattre avec un outil performant doté d'un mécanisme de contrôle parlementaire. De cette manière, le parlement pourra surveiller la mise en place des mesures, les évaluer et suggérer des modifications.

En ce qui concerne la réduction des impôts, M. Van de Velde rappelle qu'en Belgique, l'impôt des sociétés est de 34 % (3 % de rendement par rapport au PNB). En Irlande, le taux d'imposition des sociétés est de 12,5 % et permet également un rendement de 3 %. Cela signifie qu'un taux d'imposition plus bas n'entraîne pas nécessairement une baisse des recettes fiscales. La baisse des tarifs fiscaux est dès lors une piste intéressante à envisager.

En collaboration avec des fonctionnaires, M. Van de Velde s'est penché sur les raisons de la non perception des impôts et il ressort de cette étude qu'il existe de nombreuses barrières à la bonne perception des impôts: l'insaisissabilité des allocations versés à l'étranger, les honoraires des avocats *pro deo* qui ont des dettes fiscales, la facilité avec laquelle on contourne une interdiction professionnelle facilitant de la sorte la récidive dans des dossiers de fraude, ... Il importe de suivre

enzovoort. Het is belangrijk die andere aspecten van belastingfraude ook in de commissie voor de Justitie te volgen.

Tot slot herinnert de spreker eraan dat de toegankelijkheid van het Centraal Aanspreekpunt voor de schuldeisers al in 2008 in het Europese Groenboek stond.

ces autres aspects de la fraude fiscale également en commission de la Justice.

Enfin, M. Van de Velde rappelle que l'accès des créanciers au Point de contact se trouvait déjà dans le livre vert européen en 2008.

De heer Peter Vanvelthoven (sp.a) wijst erop dat hij een aantal positieve evoluties ziet in het voornemen van de minister van Financiën om de strijd tegen de fiscale fraude echt aan te pakken, zoals het aanwerven van een expert in fiscale fraude als adjunct-kabinetchef mevrouw Gerda Vervecken.

Toch is de spreker ontgoocheld in de beleidsnota zoals die hier nu wordt voorgesteld. De tekst blijkt een persoonlijk werkstuk te zijn, namelijk een opsomming van de persoonlijke wensen van de minister zonder dat het doorgesproken is met coalitiepartners in de regering. De heer Vanvelthoven herinnert eraan dat de toenmalig bevoegde staatssecretaris, mevrouw Elke Sleurs, in februari 2015 dezelfde fout heeft gemaakt. Kan de minister het politieke statuut van deze beleidsnota verduidelijken?

Daarnaast vraagt hij ook naar een evaluatie van het actieplan tegen de fiscale fraude van staatssecretaris Sleurs dat dateert van februari 2015. Sinds het voorjaar heeft de minister de bevoegdheid van de fiscale fraude overgenomen van mevrouw Sleurs. Het zou interessant zijn om eens te analyseren welke stappen de minister in tussentijd reeds heeft gezet om de strijd tegen de fiscale fraude op te drijven. De heer Vanvelthoven wijst erop dat de vorige staatssecretarissen die bevoegd waren voor de bestrijding van de fiscale fraude, de heren John Crombé en Carl Devlies, daar wel toe bereid waren en regelmatig overleg pleegden met het College voor Fraudebestrijding, dat de strijd tegen de fiscale en sociale fraude coördineert. Kan de minister bevestigen dat zijn beleidsnota is voorgelegd aan het College voor Fraudebestrijding?

De spreker wijst erop dat deze beleidsnota ook een belangrijke link heeft met de begroting. De opbrengst van de strijd tegen de fiscale fraude moet deels dienen om de taxshift te financieren. In de kranten *De Standaard* en *De Morgen* heeft de minister op vrijdag 4 december 2015 aangekondigd dat de strijd tegen de fiscale fraude op kruissnelheid jaarlijks 425 miljoen euro zou moeten opleveren. Er is dus duidelijk toch een becijfering gebeurt. Waarom weigert de minister dan een overzicht te geven van de geraamde opbrengst per maatregel die in de beleidsnota is opgenomen?

Meer inhoudelijk wenst de spreker te beginnen met een positieve noot. In ieder geval is deze beleidsnota een verbetering ten aanzien van het actieplan over fraudebestrijding van staatssecretaris Sleurs.

Vooreerst merkt de spreker op dat de inleiding bol staat van de tegenstellingen.

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) fait observer qu'il décèle un certain nombre d'évolutions positives dans l'intention du ministre des Finances de s'attaquer véritablement à la lutte contre la fraude fiscale, comme le recrutement d'un expert en fraude fiscale tel que la chef de cabinet adjointe, Mme Gerda Vervecken.

L'intervenant est néanmoins déçu par la note de politique générale à l'examen. Le texte s'avère être un ouvrage personnel, c'est-à-dire une énumération des desiderata personnels du ministre, qui n'a pas été examiné avec les partenaires de la coalition gouvernementale. M. Vanvelthoven rappelle qu'en février 2015, la secrétaire d'État compétente de l'époque, Mme Elke Sleurs, avait commis la même erreur. Le ministre peut-il préciser le statut politique de la note de politique générale à l'examen?

L'intervenant demande par ailleurs une évaluation du plan d'action de lutte contre la fraude fiscale de la secrétaire d'État Sleurs, datant de février 2015. Le ministre a repris la charge de la fraude fiscale de Mme Sleurs depuis le printemps. Il serait intéressant d'examiner les mesures prises dans l'intervalle par le ministre pour intensifier la lutte contre la fraude fiscale. M. Vanvelthoven fait observer que les précédents secrétaires d'État en charge de la lutte contre la fraude fiscale, MM. John Crombé et Carl Devlies, y étaient quant à eux disposés et se concertaient régulièrement avec le Collège pour la lutte contre la fraude, qui coordonne la lutte contre la fraude fiscale et sociale. Le ministre peut-il confirmer que sa note de politique générale a été soumise au Collège pour la lutte contre la fraude?

L'intervenant souligne également que la note de politique générale à l'examen est étroitement liée au budget. Le produit de la lutte contre la fraude fiscale doit servir en partie à financer le *tax shift*. Dans le *Standaard* et le *Morgen* du vendredi 4 décembre 2015, le ministre a annoncé qu'en vitesse de croisière, la lutte contre la fraude fiscale devrait rapporter 425 millions d'euros par an. Une évaluation a donc manifestement été réalisée. Pourquoi le ministre refuse-t-il dès lors de fournir un aperçu du produit estimé par mesure prévue dans la note de politique générale?

Concernant le contenu, l'intervenant souhaite commencer par souligner un point positif. La note de politique à l'examen est en tout cas de meilleure qualité que le plan d'action de lutte contre la fraude sociale de Mme Sleurs, secrétaire d'État.

L'intervenant déclare ensuite que l'introduction de ce texte regorge de contradictions.

De minister verwijst naar de complexiteit als één van de oorzaken van fraude. Eigenlijk geeft de minister hier dus kritiek op zijn eigen beleid. In de pers verklaart de minister dat aan te pakken maar noch in het beleid van de regering, noch in deze beleidsnota is daar iets van terug te vinden. Het enige wat werd aangekondigd was de afschaffing van het schijf van 30 % in de personenbelasting. Geen enkele regering heeft op 1 jaar tijd zoveel uitzonderingen en afwijkende belastingregimes beslist als deze regering. De spreker betreurt dat de minister geen aanstalten maakt om de fiscaliteit te vereenvoudigen, iets wat nochtans dringend nodig is.

De spreker is het eens dat hoge belastingdruk kan aanzetten tot fiscale fraude. Het is net deze regering die weigert een serieuze bijdrage te vragen van de grote vermogens en de *multinationals* en alle kosten afwentelt op de gezinnen, de alleenstaanden en de KMO's. Het is volgens de heer Vanvelthoven dan ook een beetje cynisch om dan onevenwichtige belastingdruk als oorzaak mee te nemen, maar anderzijds dat onevenwicht nog te versterken.

De minister verwijst eveneens naar de aanbevelingen van de OESO. Het is positief dat de minister deze aanbevelingen ter harte neemt. Zo is er onder meer sprake van de oprichting van een bijzondere cel bij de fiscus voor de controles van de grootste vermogens en inkomens, naar analogie van de cel grote ondernemingen. Hoe kan de minister dan verklaren dat hij de oprichting ervan telkens afwijst als de sp.a-fractie het voorstelt?

In zijn inleiding zegt de minister dat hij het aantal fiscale wetswijzigingen wil beperken. Hoe valt dat te rijmen met de 27 wetgevende initiatieven die genomen zouden moeten worden?

Wat de voorgestelde maatregelen betreft: er zitten een aantal goede voorstellen bij. De minister zal bij de sp.a-fractie steun vinden voor de uitvoering van die maatregelen, als dat ernstig gebeurt tenminste. De spreker stelt voor een wisselmeerderheid te maken voor de zaken waarvan mevrouw Carina Van Cauter niet wil weten.

Vervolgens overloopt de heer Vanvelthoven een aantal actiepunten.

Met betrekking tot de aftrek van beroepskosten naar aanleiding van de arresten van het Hof van Cassatie, merkt de spreker op dat hij al eerder had aangedrongen op een wetgevend ingrijpen. Het is een goede zaak dat

Le ministre indique que la complexité est l'une des causes de la fraude. En d'autres termes, le ministre critique donc, dans ce passage, sa propre politique. Dans la presse, le ministre prétend qu'il s'en soucie mais on n'en trouve aucune trace ni dans la politique du gouvernement, ni dans la note de politique à l'examen. La seule mesure annoncée est la suppression de la tranche d'imposition de 30 % dans le domaine de l'impôt des personnes physiques. Avant celui-ci, aucun autre gouvernement n'a prévu autant d'exceptions et de régimes fiscaux dérogatoires. L'intervenant déplore que le ministre ne prépare aucunement la simplification de la fiscalité bien que celle-ci soit nécessaire d'urgence.

L'intervenant estime, lui aussi, que la fraude fiscale peut être encouragée par une pression fiscale élevée. Mais c'est justement le gouvernement qui refuse de demander une contribution sérieuse des grosses fortunes et des multinationales, et qui fait supporter toutes les charges par les familles, les isolés et les PME. M. Vanvelthoven estime qu'il est dès lors quelque peu cynique d'inscrire la pression fiscale déséquilibrée parmi les causes envisagées tout en renforçant ce déséquilibre.

Le ministre renvoie également aux recommandations de l'OCDE. Il est positif que le ministre en tienne compte. Il évoque par exemple la création, auprès du fisc, d'une cellule spéciale chargée de contrôler les plus hauts patrimoines et revenus, cellule qui serait analogue à la cellule "grandes entreprises". Comment le ministre explique-t-il dès lors qu'il refuse de créer cette cellule chaque fois que le groupe sp.a propose de la mettre en place?

Dans son introduction, le ministre indique qu'il entend limiter le nombre de modifications de la législation fiscale. Ce projet est-il compatible avec les vingt-sept initiatives législatives qui devraient être prises?

En ce qui concerne les mesures proposées, l'intervenant indique qu'elles comportent plusieurs bonnes propositions. Le ministre pourra compter sur le soutien du groupe sp.a pour l'exécution de ces mesures, du moins si elles sont sérieusement appliquées. L'intervenant propose de constituer une majorité de rechange pour les matières dont Mme Carina Van Cauter ne veut pas entendre parler.

M. Vanvelthoven passe ensuite en revue une série de points d'action.

En ce qui concerne la déduction des frais professionnels à l'occasion des arrêts de la Cour de cassation, l'intervenant fait remarquer qu'il a déjà insisté précédemment pour que l'on prenne une initiative législative

de minister dat nu aankondigt. De spreker ondersteunt de doelstelling. Kan de minister verduidelijken wat hij juist beoogt met het herschrijven van artikel 49 WIB92?

De heer Vanvelthoven is ook positief over de *datamining* en *datawarehouse* (superdatabank).

Wat de witte kassa's betreft, wenst de spreker te vernemen hoe de minister concreet tegemoet zal komen aan de opmerkingen van de Raad van State? De Open Vld-fractie heeft al laten weten dat de oplossing die de minister heeft gelanceerd, namelijk een lijst van snacks, voor hen niet deugt. Heeft de minister intussen al een andere oplossing in gedachten?

De doelstelling van de minister met betrekking tot *Uber* en *AirBnB* is dat ze zich moeten conformeren aan de fiscale regels. Dat lijkt nogal vanzelfsprekend. Overleg met de sector is goed. Maar wat gaat de minister concreet doen?

Verder geeft de spreker aan dat hij de totstandkoming van een regelgevend kader voor het capteren van digitale gegevens en "*cloudcomputing*" zal steunen, evenals de wettelijke verankering van de Antigoonleer naar louter fiscale (burgerlijke) zaken conform het arrest van het Hof van Cassatie van 22 mei 2015. De spreker is benieuwd naar de reactie van de Open Vld-fractie.

De spreker is ook positief over de plannen van de minister in verband met de medewerkingsplicht van de belastingplichtigen, het fiscaal visitatierecht en het verlenen van politionele bevoegdheden aan de BBI. Dit laatste was ook een aanbeveling van de onderzoekscommissie naar de grote fiscale fraude. Ook hier is de spreker benieuwd naar de reacties van zowel de Open Vld-fractie als de N-VA-fractie.

De spreker wijst erop dat de vorige regering de toegang tot het Centraal Aanspreekpunt bankrekeningen (CAP) reeds heeft uitgebreid naar het Centraal Orgaan voor de Inbeslagneming en Verbeurdverklaring (COIV). Er is daarover reeds een wetsvoorstel ingediend door de sp.a en de PS-fractie. Er hoeft dus niet te worden gewacht op een initiatief van de regering.

Het wetsontwerp tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden (DOC 54 1448/001), dat enkele weken terug in deze commissie is gestemd, gaat veel ruimer dan alleen de rekeningnummers en de persoonsgegevens,

en la matière. C'est une bonne chose qu'elle soit maintenant annoncée par le ministre. L'intervenant soutient l'objectif visé. Le ministre peut-il préciser ce qu'il entend exactement par une réécriture de l'article 49 CIR 92?

M. Vanvelthoven est aussi favorable au *datamining* et au *datawarehouse* (super banque de données).

En ce qui concerne les caisses blanches, l'intervenant souhaiterait savoir comment le ministre répondra concrètement aux observations du Conseil d'État. Le groupe Open Vld a déjà fait savoir que la solution proposée par le ministre, à savoir une liste des repas légers, ne lui convient pas. Le ministre a-t-il déjà trouvé une autre solution dans l'intervalle?

L'objectif du ministre concernant *Uber* et *AirBnB* est qu'ils doivent se conformer aux règles fiscales. Cela semble assez évident. Une concertation avec le secteur est positive. Mais que fera concrètement le ministre?

L'intervenant signale ensuite qu'il soutiendra la mise sur pied d'un cadre réglementaire pour le captage de données numériques et le "*cloudcomputing*", ainsi que l'ancrage légal de la doctrine Antigoon pour les affaires (civiles) purement fiscales, conformément à l'arrêt de la Cour de cassation du 22 mai 2015. L'intervenant est curieux de voir la réaction du groupe Open Vld.

L'intervenant est aussi favorable aux plans du ministre en ce qui concerne le devoir de coopération des contribuables, le droit de visite des agents du fisc et l'octroi de compétences policières à l'ISI. Ce dernier point faisait aussi partie des recommandations de la commission d'enquête chargée d'examiner les grands dossiers de fraude fiscale. En l'occurrence également, l'intervenant est curieux de voir les réactions tant du groupe Open Vld que du groupe N-VA.

L'intervenant souligne que le gouvernement précédent a déjà étendu l'accès au point de contact central des comptes bancaires (PCC) à l'Organe central pour la Saisie et la Confiscation (OCSC). Une proposition de loi a déjà été déposée en la matière par les groupes sp.a et PS. Il ne faut dès lors pas attendre une initiative du gouvernement.

Le projet de loi réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales (DOC 54 1448/001), qui a été voté il y a quelques semaines au sein de cette commission, a une portée qui va bien au-delà des numéros de compte et des données

het gaat ook over de saldi en andere financiële gegevens. Dat ontwerp handelde alleen over buitenlandse belastingplichtigen. Het is wenselijk dit ook te verruimen tot Belgische belastingplichtigen en zo de internationale standaard inzake financiële transparantie ook intern voor België in te voeren.

De spreker kan zich ook vinden in het voornemen van de minister om de terminologie van de minnelijke schikking te verduidelijken. Toch is hij van mening dat de minnelijke schikking zou moeten beperkt blijven tot kleine gevallen van fiscale fraude. Gevallen van ernstige fiscale fraude zouden moeten worden uitgesloten van minnelijke schikking, zodat zij automatisch voor de rechter komen.

In het actieplan van voormalig staatssecretaris Sleurs werd nog voorgesteld dat de verjaringstermijnen misschien best verlengd zouden kunnen worden. Deze beleidsnota vermeldt daar echter niets meer over. Is er dan intussen een evaluatie geweest van de 7-jarige verjaringstermijn, zoals aangekondigd?

Verder vermeldt de beleidsnota dat de strafrechter de kans moet krijgen om de ontzetting uit politieke en burgerlijke rechten als bijkomende straf uit te spreken. In principe heeft de spreker daartegen geen bezwaar. Het probleem is echter dat het systeem van minnelijke schikkingen vandaag nog amper toelaat dat de rechter zich ten gronde uitsprekt. De afkoopwet zou moeten worden afgeschaft voor ernstige fraude en de rechter zou zich moeten uitspreken. De financiële straf moet dan zwaar genoeg zijn om de vermogenswinst uit de fraude teniet te doen, maar er zouden ook gevangenisstraffen moeten worden uitgesproken. Dat zou een kentering kunnen brengen in de maatschappelijke tolerantie ten aanzien van belastingfraude. Nu lijkt het wel dat fiscale fraude niet mag, maar de wetenschap dat men er nooit voor in de gevangenis kan belanden, heeft een veel grotere impact op de maatschappelijke tolerantie. De mogelijkheid invoeren opdat een rechter de ontzetting uit politieke en burgerlijke rechten als straf kan opleggen, zal niet veel veranderen.

De spreker steunt absoluut het pleidooi voor Europese minimumtarieven in de vennootschapsbelasting. Dit is noodzakelijk om fiscale concurrentie in te dammen.

Wat de actiepunten in het kader van BEPS (*Base Erosion and Profit Shifting*) betreft, betreurt de heer Vanvelthoven dat de minister alleen het uiterste minimum wil doen.

personnelles. Il concerne également les soldes et les autres données financières. Ce projet ne concernait que les contribuables étrangers. Il est souhaitable d'étendre également son champ d'application aux contribuables belges et d'appliquer ainsi également en Belgique, la norme internationale en matière de transparence financière.

L'intervenant peut également adhérer au projet du ministre visant à préciser la terminologie de la transaction. Il considère cependant que la transaction devrait rester limitée aux cas mineurs de fraude fiscale. Les cas graves de fraude fiscale devraient être exclus du champ d'application de la transaction de manière à ce qu'un juge s'en saisisse automatiquement.

Dans le plan d'action de Mme Sleurs, l'ancienne secrétaire d'État, il était encore suggéré qu'il serait peut-être opportun de prolonger les délais de prescription. L'actuelle note de politique générale ne mentionne toutefois plus rien à cet égard. Le délai de prescription de 7 ans a-t-il été évalué dans l'intervalle, comme cela avait été annoncé?

On peut en outre lire dans la note de politique que le juge pénal doit avoir la possibilité de prononcer la déchéance des droits politiques et civils comme peine complémentaire. En principe, l'intervenant n'a pas d'objection à cet égard. Le problème est toutefois que le système des transactions ne permet plus guère aujourd'hui au juge de se prononcer sur le fond. La loi sur la transaction financière devrait être abrogée pour les cas de fraude graves et le juge devrait se prononcer. La peine financière doit être suffisamment lourde pour compenser les bénéfices résultant de la fraude, mais des peines d'emprisonnement devraient aussi être prononcées. Ces mesures pourraient générer un revirement dans la tolérance sociale à l'égard de la fraude. On sait que la fraude fiscale est interdite, mais on sait aussi que les fraudeurs ne risquent pas de se retrouver en prison, et cela a une incidence beaucoup plus grande sur la tolérance sociale. Le fait de permettre à un juge de prononcer la peine de déchéance des droits politiques et civils ne changera pas grand chose.

L'intervenant se rallie au plaidoyer en faveur de l'instauration au niveau européen de tarifs minimums dans le cadre de l'impôt des sociétés. Cette mesure est nécessaire pour endiguer la concurrence fiscale.

En ce qui concerne les points d'action dans le cadre de BEPS (*Base Erosion and Profit Shifting*), M. Vanvelthoven déplore que le ministre ne veuille faire que le strict minimum.

De heer Vanvelthoven besluit dat zijn fractie in grote mate akkoord kan gaan met de beleidsnota.

Toch heeft hij zijn bedenkingen of al de punten van de beleidsnota kunnen worden gerealiseerd. Er is namelijk over heel wat punten onenigheid binnen de meerderheid. Het gaat dan onder meer over:

- de politionele bevoegdheden voor de BBI;
- de medewerkingsplicht bij controle;
- de wettelijke verankering van de Antigoonrechtspraak voor zuiver fiscale zaken;
- de uitbreiding van de witte kassa;
- de Beperking van de kostenaf trek voor vennootschappen in het WIB;
- de superdatabank bij de FOD Financiën;
- het Europees minimumtarief in de vennootschapsbelasting;
- het Aandelenkadaster dat geraadpleegd kan worden door burgers.

Als deze maatregelen worden weggenomen uit het pakket. Er blijft op het vlak van doortastende maatregelen niet veel meer over. De spreker maakt zich dan ook terecht zorgen over de politieke haalbaarheid van voornoemde maatregelen.

Ten slotte wijst de spreker erop dat er ook heel wat maatregelen zijn die in beleidsnota ontbreken.

Zo ontbreekt de oprichting van een cel “superrijken” zoals de OESO aanbeveelt bijvoorbeeld, de *redesign* van grote fraudebestrijding (één dienst voor ernstige sociale en fiscale fraude, zoals Frank Philipsen van de BBI ook al voorstelde), de uitbreiding van de automatische doorstroming van bankinlichtingen ook voor Belgische fiscale doeleinden, en de afschaffing van de afkoopwet voor grote fiscale fraude.

Mevrouw Veerle Wouters (N-VA) feliciteert de minister van Financiën voor de uitgebreide Beleidsnota “Fiscale Fraude”.

N-VA vindt het bijzonder belangrijk dat de fiscale fraude daadwerkelijk wordt aangepakt. Zoals genoegzaam gekend, staat in het partijprogramma van de N-VA

En conclusion, M. Vanvelthoven indique que son groupe peut, dans les grandes lignes, marquer son accord sur la note de politique.

Cependant, il doute que tous les points de la note de politique puissent être réalisés. De nombreux points ne font en effet pas l’unanimité au sein de la majorité. Il s’agit notamment:

- des compétences policières pour l’ISI;
- de l’obligation de collaboration lors des contrôles;
- de l’ancrage légal de la jurisprudence Antigone pour les affaires purement fiscales;
- de l’extension de la caisse blanche;
- de la limitation de la déduction des frais pour les entreprises dans le CIR;
- de la méga-banque de données au SPF Finances;
- du taux minimum européen à l’impôt des sociétés;
- du cadastre de l’actionariat qui peut être consulté par les citoyens.

Toutes ces mesures sont retirées des projets. Il ne reste plus beaucoup de mesures énergiques. L’intervenant se pose dès lors de sérieuses questions quant à la faisabilité politique des mesures précitées.

L’intervenant souligne enfin que de nombreuses mesures font défaut dans la note de politique générale.

Il songe à cet égard à la création d’une cellule “super-riches” comme le recommande l’OCDE, par exemple, au *redesign* de la lutte contre la fraude de grande ampleur (création d’un service unique pour la fraude sociale et fiscale grave, comme l’a déjà proposé M. Frank Philipsen, de l’ISI), à l’extension de la transmission automatique des données bancaires en ce qui concerne la fiscalité belge et à la suppression de la loi sur la transaction financière dans les grands dossiers de fraude fiscale.

Mme Veerle Wouters (N-VA) félicite le ministre des Finances pour sa note de politique générale détaillée consacrée à la “Fraude fiscale”.

La N-VA estime qu’il est très important de lutter effectivement contre la fraude fiscale. Il est de notoriété publique que le programme de la N-VA plaide clairement

heel duidelijk een pleidooi voor nultolerantie inzake de fiscale fraude. Het bestrijden van fiscale fraude is een belangrijke stap naar eerlijke belastingen.

De N-VA-fractie steunt het uitgangspunt van een integrale aanpak van fiscale fraude: er moet preventie, controle en sanctionering zijn. Dat de minister de nadruk legt op de grote internationale fraude, kan mevrouw Wouters enkel toejuichen. Belastingverdragen dienen fraudebestendiger te zijn.

In deze commissie heeft de spreekster reeds meermaals benadrukt dat men ook moet werken aan de externe oorzaken van de fiscale fraude. Daarom pleit mevrouw Wouters voor een vereenvoudiging van de fiscale wetgeving en voor het aanpakken van de te hoge belastingdruk in dit land.

Vereenvoudigen is geen makkelijke job, heilige huisjes zullen moeten sneuvelen. Maar we moeten de moed hebben om die stap te zetten.

De complexiteit van onze huidige fiscale wetgeving maakt het net inefficiënt. Het werkt kostenverhogend voor zowel de belastingplichtige (die professionele hulp moet zoeken) als de administratie (die al deze uitzonderingen moet controleren). Samen met een te hoge belastingdruk, is dat een recept voor fraude.

Het sluitstuk in het bestrijden van de fiscale fraude is de inning. Een uitgesproken boete moet ook worden geïnd. We moeten dus ook volop inzetten op de inning.

De N-VA-fractie vindt het alvast positief dat ook de minister erkent dat dit oorzaken zijn die fiscale fraude in de hand werken. De veel te ingewikkelde fiscale wetgeving is een erfenis uit het verleden en mevrouw Wouters verklaart enthousiast te zijn dat een regering dit eindelijk durft aan te pakken. Het zal wel een werk van lange adem zijn, maar het is nu aan de politieke meerderheid om dit aan te pakken. We kunnen en we moeten.

Vervolgens stelt mevrouw Wouters namens de N-VA-fractie volgende bedenkingen en vragen:

Op blz. 16 van de Beleidsnota (DOC 54 1428/022) staat dat er "ruim aandacht zal worden besteed aan de rechten van de burger bij de captatie van digitale gegevens." Wat verstaat de minister hier precies onder?

Wat de N-VA-fractie betreft, moeten hierbij een aantal criteria in acht worden genomen, zijnde de proportionaliteit en de finaliteit.

pour la tolérance zéro dans ce domaine. La lutte contre la fraude fiscale est une étape importante dans la mise en place d'un impôt juste.

Le groupe N-VA souscrit au principe d'une approche intégrale de la fraude fiscale qui englobe la prévention, le contrôle et les sanctions. Mme Wouters se réjouit que le ministre mette l'accent sur la grande fraude internationale. Les conventions fiscales doivent être conçues de façon à mieux empêcher la fraude.

L'intervenante a déjà souligné à diverses reprises au sein de cette commission la nécessité de combattre également les causes externes de la fraude fiscale. Mme Wouters souligne dès lors qu'il faut simplifier la législation fiscale et s'attaquer à la pression fiscale, qui est trop élevée dans notre pays.

Il n'est pas facile de simplifier et il faudra s'attaquer à certains tabous. Mais nous devons avoir le courage de le faire.

La complexité de notre législation fiscale actuelle la rend inefficace et coûteuse, tant pour le contribuable (qui doit se faire aider par des professionnels) que pour l'administration (qui doit contrôler toutes ces exceptions). La combinaison de cette complexité et d'une pression fiscale trop élevée favorise la fraude.

Le recouvrement est la clé de voûte de la lutte contre la fraude fiscale. Lorsqu'une amende est prononcée, elle doit être perçue. Nous devons donc miser pleinement sur le recouvrement.

Le groupe N-VA se réjouit en tout cas que le ministre reconnaisse que ces éléments favorisent la fraude fiscale. La trop grande complexité de la législation fiscale est un héritage du passé et Mme Wouters se réjouit qu'un gouvernement ose enfin s'y attaquer. Il s'agira toutefois d'un travail de longue haleine, mais la majorité politique peut et doit relever ce défi.

Mme Wouters formule ensuite, au nom de la N-VA, les observations et questions suivantes:

La note de politique générale (DOC 54 1428/022, p. 84) indique qu'il faut consacrer "une grande attention aux droits du citoyen lors de la captation de données numériques". Qu'entend précisément le ministre par là?

En ce qui concerne la N-VA, une série de critères doivent être observés en l'espèce, et plus particulièrement la proportionnalité et la finalité.

Dit houdt in dat men geen gegevens vergaart die niet noodzakelijk zijn voor het fiscaal onderzoek. Mevrouw Wouters benadrukt: het criterium is de noodzakelijkheid, niet de nuttigheid. De fiscale administratie mag geen *big brother* worden die op alle momenten het doen en laten van de burger in de gaten houdt.

Men mag alleen gegevens verzamelen die noodzakelijk zijn voor het vaststellen van de belasting. Het verzamelen van informatie die niet noodzakelijk is voor het vaststellen van de belasting, is disproportioneel.

Is dit wat de minister verstaat onder “aandacht besteden aan de rechten van de burger”? Mevrouw Wouters wenst meer duidelijkheid over hoe de minister deze bepaling concreet zal invullen.

Onderaan op blz. 17 van de Beleidsnota (DOC 54 1428/022) stelt de minister dat fiscale ambtenaren de mogelijkheid moeten hebben om het toegangsrecht af te dwingen. Maar waar verschilt dit met het huidige visitatierecht?

Wat is het verschil tussen dit toegangsrecht van de fiscale administratie en een huiszoeking?

Voor een huiszoeking gelden er strikte criteria: het huiszoekingsbevel moet nauwkeurig gemotiveerd zijn en er is een voorafgaandelijke rechterlijke toets. Dit zijn heel belangrijke waarborgen voor de burger.

Wat deze motivering betreft, verwijst de spreekster naar het arrest van het Europees Hof voor de Rechten van de Mens in de zaak “Van Rossum tegen België” van 2004. In dit arrest stelde het Hof dat een zogenaamd algemeen huiszoekingsbevel in strijd is met het recht op een eerlijk proces.

Hoe gaat de minister deze waarborgen inbouwen in de fiscale wetgeving? Het is toch niet de bedoeling dat de fiscale administratie zich zomaar en in alle omstandigheden toegang kan verlenen tot de woning of het bedrijf van de belastingplichtige? Waarom zou men in een fiscaal administratief onderzoek meer mogen doen dan in een gerechtelijk onderzoek? Welke waarborgen heeft de belastingplichtige?

Op blz. 18 van de Beleidsnota (DOC 54 1428/022) behandelt de minister het zwijgrecht van de belastingplichtige of het zogenaamde non-incriminatiebeginsel. In strafzaken betekent dit dat niemand kan worden verplicht tegen zichzelf te getuigen.

Dit is een bijzonder belangrijk recht. Het is inderdaad geen absoluut recht, wat het Europees Hof voor de

Il s'ensuit que l'on ne peut collecter de données qui ne soient pas nécessaires dans le cadre de l'enquête fiscale. Mme Wouters souligne que le critère est la *nécessité*, et non l'*utilité*. L'administration fiscale ne peut devenir un *big brother* qui surveille en permanence les faits et gestes des citoyens.

L'on ne peut recueillir que des données nécessaires à l'établissement de l'impôt. La collecte d'informations non nécessaires à l'établissement de l'impôt est une mesure disproportionnée.

Est-ce bien ce que le ministre entend par l' "attention aux droits du citoyen"? Mme Wouters demande des précisions sur la manière dont le ministre concrétisera cette disposition.

Au bas de la p.84 de la note de politique générale (DOC 54 1428/022), le ministre indique que les fonctionnaires fiscaux n'ont pas la possibilité de faire valoir le droit d'accès. Mais quelle est la différence avec l'actuel droit de visite?

Quelle différence y a-t-il entre ce droit d'accès de l'administration fiscale et une perquisition?

Une perquisition est soumise à des critères stricts: le mandat de perquisition doit être motivé avec précision et il y a un contrôle judiciaire préalable. Ce sont des garanties très importantes pour le citoyen.

En ce qui concerne cette motivation, l'intervenante renvoie à l'arrêt de la Cour européenne des droits de l'homme dans l'affaire “Van Rossum contre la Belgique” de 2004. Dans cet arrêt, la Cour a considéré qu'un mandat de perquisition “général” est contraire au droit à un procès équitable.

Comment le ministre va-t-il intégrer ces garanties de la législation fiscale? Le but n'est quand même pas que l'administration fiscale puisse accéder à l'habitation ou à l'entreprise du contribuable comme bon lui semble et dans toutes les circonstances? Pourquoi pourrait-on se permettre plus dans le cadre d'une enquête administrative fiscale que dans celui d'une enquête judiciaire? De quelles garanties bénéficie le contribuable?

À la p. 85 de la note de politique générale (DOC 54 1428/022), le ministre traite du droit du contribuable de garder le silence (le principe de “non-incrimination”). En matière pénale, ce principe signifie que personne ne peut être contraint de témoigner contre lui-même.

C'est un droit particulièrement important. Ce n'est effectivement pas un droit absolu, ce que la Cour

Mensenrechten overwoog in het arrest “O’Halloran en Francis tegen het Verenigd Koninkrijk” van 29 juni 2007.

Maar in datzelfde arrest stelt het Europees Hof ook heel duidelijke criteria voorop.

Wanneer men het non-incriminatiebeginsel afzwakt, dan gelden volgende principes:

1. de uitgeoefende dwang mag niet buitensporig zijn;
2. er moeten duidelijke procedurele waarborgen zijn;
3. het gebruik van de aldus verkregen gegevens moet doelgebonden zijn en dit doel moet welomschreven zijn.

Hoe ziet de minister dit non-incriminatiebeginsel in de relatie tussen de fiscale administratie en de belastingplichtige?

De minister verwijst op dit punt naar de recente uitspraak van het Europees Hof van de Rechten van de Mens van 16 juni 2015 in de zaak “Van Weerelt tegen Nederland”. Hierbij heeft mevrouw Wouters toch enkele bedenkingen.

Het betreft immers geen arrest maar slechts een beslissing over de ontvankelijkheid. Het verschil tussen een arrest en een beslissing is essentieel. In een arrest behandelt het Hof de grond van de zaak, namelijk of er een door het EVRM gewaarborgd recht werd miskend of niet. In een beslissing spreekt het Hof zich uitsluitend uit over de ontvankelijkheidsvoorwaarden van het ingediende verzoekschrift.

De zaak Van Weerelt betreft met andere woorden enkel de ontvankelijkheid. Wat oordeelt het Hof in deze beslissing?

Artikel 6 EVRM waarborgt het recht op een eerlijk proces voor twee zaken:

1. het vaststellen van burgerlijke rechten;
2. het beoordelen van de gegrondheid van een strafrechtelijke vervolging.

Sommige geschillen vallen dus niet onder het toepassingsgebied van artikel 6 EVRM. Dit is het geval voor zuiver publiekrechtelijke geschillen, zoals bijvoorbeeld een geschil omtrent de niet-benoeming van een burgemeester.

In de beslissing Van Weerelt, leest mevrouw Wouters als volgt: een fiscaal-administratief onderzoek is op zich

européenne des droits de l’homme a considéré dans l’arrêt “O’Halloran et Francis contre le Royaume-Uni” du 29 juin 2007.

Mais dans ce même arrêt, la Cour prévoit aussi des critères très clairs.

Lorsque l’on atténue le principe de non-incrimination, les principes suivants sont d’application:

1. la contrainte exercée ne peut pas être excessive;
2. il faut prévoir des garanties procédurales claires;
3. l’utilisation des données ainsi obtenues doit être ciblée et cet objectif doit être bien défini.

Comment le ministre conçoit-il ce principe de non-incrimination en ce qui concerne la relation entre l’administration fiscale et le contribuable?

Le ministre renvoie, en la matière, au jugement récent de la Cour européenne des droits de l’homme du 16 juin 2015 dans l’affaire “Van Weerelt contre Pays-Bas”. Mme Wouters émet tout de même quelques réserves à cet égard.

Il ne s’agit en effet pas d’un arrêt, mais seulement d’une décision concernant la recevabilité. La différence entre un arrêt et une décision est essentielle. Dans un arrêt, la Cour se prononce sur le fond de la question, à savoir sur le fait qu’un droit garanti par la CEDH a été bafoué ou non. Dans une décision, la Cour se prononce exclusivement sur les conditions de recevabilité de la requête introduite.

Autrement dit, l’affaire Van Weerelt concerne uniquement la recevabilité. Que juge la Cour dans cette décision?

L’article 6 de la CEDH garantit le droit à un procès équitable pour deux choses:

1. la fixation de droits civils;
2. l’établissement du bien-fondé de poursuites pénales.

Certains litiges ne relèvent donc pas du champ d’application de l’article 6 de la CEDH. C’est le cas des litiges relevant purement du droit public, comme par exemple un litige relatif à la non-nomination d’un bourgmestre.

En ce qui concerne la décision Van Weerelt, Mme Wouters constate ce qui suit: une enquête

nog geen strafrechtelijke vervolging, en evenmin handelt het over de vaststelling van burgerlijke rechten. Het is evident dat het Hof besluit dat artikel 6 EVRM niet van toepassing is.

Met andere woorden, een zuiver fiscaal-administratieve procedure valt op zich dus niet onder het toepassingsgebied van artikel 6, maar het kan wel. Bijvoorbeeld wanneer een administratieve procedure in werkelijkheid alle kenmerken vertoont van een strafrechtelijke procedure.

De zaak Van Weerelt handelt over het “zwijgrecht” ten opzichte van de fiscus. Betekent deze beslissing dat de belastingplichtige zich nooit op dit recht kan beroepen in een fiscaal-administratief onderzoek? Natuurlijk niet! Dit kan men uit deze beslissing niet afleiden.

Artikel 53 EVRM stelt immers dat het EVRM slechts een minimumbescherming biedt. Dit betekent dat elke lidstaat meer rechten kan toekennen indien ze dat wenst.

In België kennen we de beginselen van behoorlijk bestuur. Deze beginselen bieden gelijkaardige – zo niet identieke – waarborgen als het recht op een eerlijk proces (artikel 6 EVRM). Deze moet de fiscus evident naleven en daar zal de minister bij de uitwerking van de wetsontwerpen en uitvoeringsbesluiten rekening mee moeten houden.

Mevrouw Wouters verklaart zich niet te kunnen voorstellen dat een belastingplichtige in een fiscaal-administratieve procedure niet zou kunnen genieten van het zwijgrecht, terwijl hij daar nadien in een gerechtelijke procedure – zoals een strafrechtelijke vervolging wegens fiscale fraude – wel een beroep op zou kunnen doen.

Waarom zou een belastingplichtige in een fiscaal-administratief onderzoek minder rechten hebben dan in een gerechtelijke procedure? Of ruimer geformuleerd: hoe zit het met het zwijgrecht ten opzichte van de fiscale administratie? Wat is de visie van de minister?

Wat de Antigoonleer in fiscale zaken betreft (DOC 54 1428/022, blz.18), formuleert mevrouw Wouters ook enkele bedenkingen.

Het betreft hier het Cassatiearrest van 22 mei 2015 in fiscale zaken. Deze nieuwe tendens in de fiscale rechtspraak is niet verrassend. Het arrest sluit naadloos aan bij de Antigoonrechtspraak van 14 oktober 2003 van het Hof van Cassatie in strafzaken. In deze Cassatiearresten van 2003 beslist het Hof dat er geen enkele rechtsregel

administratieve fiscale n'est pas encore, en soi, une poursuite judiciaire, et il ne s'agit pas non plus de la fixation de droits civils. La Cour conclut évidemment que l'article 6 de la CEDH n'est pas d'application.

En d'autres termes, une procédure administrative fiscale pure ne relève donc pas en soi du champ d'application de l'article 6, mais la possibilité existe. Par exemple, lorsqu'une procédure administrative présente en réalité toutes les caractéristiques d'une procédure pénale.

L'affaire Van Weerelt traite du “droit au silence” vis-à-vis du fisc. Cette décision signifie-t-elle que le contribuable ne peut jamais invoquer ce droit dans le cadre d'une enquête administrative fiscale? Bien sûr que non, ainsi qu'il peut être déduit de cette décision.

L'article 53 de la CEDH prévoit en effet que la CEDH ne confère qu'une protection minimum. Cela implique que chaque État membre peut accorder plus de droits s'il le souhaite.

En Belgique, nous connaissons les principes de bonne administration. Ces principes offrent des garanties similaires – sinon identiques – à celles offertes par le droit à un procès équitable (article 6 de la CEDH). Il est évident que le fisc doit les respecter et le ministre devra en tenir compte lors de l'élaboration des projets de loi et des arrêtés d'exécution.

Mme Wouters déclare ne pas pouvoir concevoir qu'un contribuable ne puisse pas bénéficier du droit au silence dans une procédure administrative fiscale, alors qu'il pourrait l'invoquer par la suite dans une procédure judiciaire – telle que des poursuites pénales pour fraude fiscale.

Pourquoi un contribuable bénéficierait-il de moins de droits dans le cadre d'une enquête administrative fiscale que dans celui d'une procédure judiciaire? Ou, de manière plus générale, qu'en est-il du droit au silence vis-à-vis de l'administration fiscale? Quelle est la vision du ministre?

Mme Wouters formule également quelques observations en ce qui concerne la doctrine Antigoon en matière fiscale (DOC 54 1428/022, p. 85).

Il s'agit en l'occurrence de l'arrêt de la Cour de cassation du 22 mai 2015 en matière fiscale. Cette nouvelle tendance de la jurisprudence fiscale n'est pas surprenante. L'arrêt s'inscrit dans le droit fil de la jurisprudence Antigoon de la Cour de cassation en matière pénale du 14 octobre 2003. Dans ces arrêts de cassation de 2003,

bestaat die elk gebruik van onrechtmatig verkregen bewijs verbiedt. De strafrechter beschikt over een beoordelingsmarge en moet zelf oordelen welk gevolg hij verbindt aan de onrechtmatigheid.

Het is belangrijk te benadrukken dat het Europees Hof voor de Rechten van de Mens oordeelt dat deze Antigoonrechtspraak niet in strijd is met het recht op een eerlijk proces (uitspraak van het EHRM van 28 oktober 2009, zaak “Lee Davis tegen België”).

In fiscale zaken gelden sedert het Cassatiearrest gelijkaardige regels. Toch is dit geen vrijbrief voor de fiscus, zoals mevrouw Wouters al heeft benadrukt in een opiniestuk dat zij samen met N-VA-fractievoorzitter, de heer Hendrik Vuye, heeft geschreven. Het is immers niet zo dat onrechtmatig bewijs nu altijd rechtsgevolg zal hebben.

Mevrouw Wouters citeert het Hof van Cassatie als volgt: *“De fiscale administratie moet zich nog steeds houden aan de beginselen van behoorlijk bestuur, en het recht van de belastingplichtige op een eerlijk proces mag niet in het gedrang komen.”*

Zowel de rechter als de fiscus moeten dossier per dossier de in het geding zijnde belangen afwegen op basis van de feiten. Er is enerzijds het belang van de Staat – dat zijn wij allen – op het innen van belastingen. Anderzijds is er het recht van de belastingplichtige op een correcte toepassing van de fiscale regels, met inbegrip van de procedureregels.

Op zich is de Antigoonleer helemaal geen uitholling van de rechtsbescherming.

Dat sommigen vrijuit gaan wegens minuscule procedurefouten, dat is pas een uitholling van de rechtsbescherming! Het geeft een gevoel van klassenjustitie en ondermijnt de geloofwaardigheid van justitie.

Mevrouw Wouters wenst van de minister te vernemen hoe hij deze concrete afweging van belangen ingevuld ziet.

De minister kondigt ook aan dat hij de recente Cassatierechtspraak wil bijsturen, meer bepaald de arresten van 12 juni 2015 omtrent de aftrek van kosten in een vennootschap.

De aftrek van bedrijfsuitgaven of bedrijfslasten is volgens deze arresten niet afhankelijk van de voorwaarde dat zij inherent zijn aan de maatschappelijke activiteit van de handelsvennootschap. Het Hof zet hier de deur wagenwijd open, ongetwijfeld tot groot jolijt van sommige belastingplichtigen. Maar aan deze arresten hangt een

la Cour décide qu’il n’existe aucune règle juridique qui interdise tout usage de preuves obtenues illicitement. Le juge dispose d’une marge d’appréciation et doit décider lui-même quelle conséquence attacher à l’illicéité.

Il est important de souligner que la Cour européenne des droits de l’homme est d’avis que la juridiction Antigoon ne porte pas atteinte au droit à un procès équitable (arrêt de la CEDH du 28 octobre 2009, affaire “Lee Davis contre Belgique”).

Depuis l’arrêt de la Cour de cassation, des règles similaires s’appliquent en matière fiscale. Cependant, cela ne donne pas pour autant un blanc-seing au fisc, comme Mme Wouters l’a déjà souligné dans une carte blanche rédigée avec le président de la N-VA, M. Hendrik Vuye. En effet, une preuve irrégulière n’aura pas toujours nécessairement des effets juridiques.

Mme Wouters cite l’arrêt de la Cour de cassation: *“L’administration fiscale doit encore toujours se conformer aux principes de bonne administration et le droit du contribuable à un procès équitable ne peut être compromis.”* (traduction)

Pour chaque dossier, tant le juge que le fisc doivent peser les intérêts en présence sur la base des faits. Il y a d’une part, l’intérêt de l’État – c’est-à-dire nous tous – à percevoir les impôts. D’autre part, il y a le droit du contribuable à UNE application correcte des règles fiscales, en ce compris les règles de procédure.

En soi, la doctrine Antigoon ne vide pas du tout la protection juridique de sa substance.

Tel est le cas lorsque certains échappent à toutes poursuites à cause de minuscules vices de procédure. Cela donne un sentiment de justice de classe et décrédibilise la justice.

Mme Wouters demande au ministre comment il envisage cette pesée des intérêts en jeu.

Le ministre indique aussi que la jurisprudence récente de la Cour de Cassation impose un correctif. Il renvoie, en particulier, aux arrêts du 12 juin 2015 concernant la déduction des frais des sociétés.

Selon ces arrêts, la déduction des dépenses ou des charges des entreprises n’est pas subordonnée à la condition que ces frais soient inhérents à l’activité sociale de ces sociétés commerciales. La Cour de Cassation ouvre ainsi la porte à toutes les formes de déduction, ce qui fait certainement plaisir à certains

prijkaartje. Hogere aftrekposten impliceren immers minder inkomsten voor de schatkist. De arresten hebben dus budgettaire gevolgen.

Mevrouw Wouters vindt het dan ook zeer positief dat de minister dit wenst bij te sturen. In deze arresten maakt het Hof van Cassatie namelijk een U-bocht en breekt het met de vroegere rechtspraak.

In het eerder vermelde opiniestuk heeft de spreker deze arresten reeds geanalyseerd en vooral bekritiseerd.

Het Hof legt helemaal niet uit waarom het breekt met de eerdere rechtspraak. De bijzonder summiere motivering van de arresten is bovendien nefast voor de rechtszekerheid omdat ze zeer uitlopend worden geïnterpreteerd. Ook het Hof van Cassatie moet verantwoording afleggen. Dit veronderstelt dat een Cassatiearrest ook degelijk gemotiveerd wordt met onder meer de achterliggende motieven, de determinerende beweegredenen en de beoogde doelen.

Mevrouw Wouters verklaart de minister alvast dankbaar te zijn dat hij de rechtszekerheid in deze wilt herstellen.

In de Beleidsnota verklaart de minister dat hij zich gaat inspireren op het Sociaal Strafwetboek. In het regeerakkoord staat hierover het volgende: "Controles van verschillende inspectiediensten worden zoveel mogelijk in één inspectie georganiseerd die op eenzelfde moment wordt uitgevoerd. Bij problemen moeten inspecteurs probleemoplossend coachen."

De sociale inspecteur heeft de bevoegdheid om inlichtingen en adviezen te verschaffen, een aanbeveling te geven, een waarschuwing te geven, de overtreder een termijn te verlenen om zich in regel te stellen. Dit valt onder het probleemoplossend coachen.

In het sociaal strafrecht is het bovendien zo dat de administratie die de feiten vaststelt en de administratie die sanctioneert, dit wil zeggen die geldboetes oplegt, twee verschillende administraties zijn. Zo bekomt men een *checks and balances*. En bovendien biedt dit het voordeel van een uniforme toepassing van de sancties op het volledige Belgische grondgebied.

Is het de bedoeling dat dit ook de cultuur wordt bij de FOD financiën?

contribuables. Mais ces arrêts ont un prix. En effet, augmenter le nombre de possibilités de déduction entraînera une baisse des recettes du Trésor. Dès lors, ces arrêts auront des conséquences budgétaires.

Mme Wouters estime qu'il est dès lors très positif que le ministre souhaite corriger cette situation. En effet, dans ces arrêts, la Cour de Cassation fait marche arrière et rompt avec sa jurisprudence antérieure.

Dans un article précédent, l'intervenante a déjà analysé et, surtout, critiqué ces arrêts.

La Cour de Cassation n'explique absolument pas pourquoi elle rompt avec sa jurisprudence antérieure. En outre, très sommaire, la motivation de ces arrêts nuit à la sécurité juridique car elle est interprétée de manières très divergentes. La Cour de Cassation doit également se justifier. Cela signifie que ses arrêts doivent également être dûment motivés et mentionner, notamment, leurs motifs sous-jacents, leurs motifs déterminants et les objectifs visés.

Mme Wouters remercie déjà le ministre pour l'intention qu'il a exprimée de rétablir la sécurité juridique.

Dans sa note de politique, le ministre indique qu'il va s'appuyer sur le Code pénal social. Dans l'accord de gouvernement, on lit ce qui suit à ce sujet: "Les contrôles des différents services d'inspection doivent être, dans la mesure du possible, menés dans le cadre d'une inspection conjointe. En cas de problème, les inspecteurs doivent donner du coaching en vue de résoudre le problème."

Les inspecteurs sociaux sont habilités à fournir des renseignements, donner des avis, formuler des recommandations, donner des avertissements et accorder un délai aux contrevenants afin de leur permettre de se mettre en règle. Il s'agit d'une forme de coaching visant la résolution des problèmes.

En outre, le droit pénal social prévoit que l'administration qui constate les faits et l'administration qui sanctionne, c'est-à-dire qui inflige des amendes, sont deux administrations différentes. Ce qui permet des "*checks and balances*". Et cela offre en outre l'avantage d'une application uniforme des sanctions sur l'ensemble du territoire belge.

L'intention est-elle de faire adopter cette culture par le SPF Finances?

Voorts heeft mevrouw Wouters nog een opmerking inzake de aangifteplicht en de fiscale radar en inzake de belasting der niet-inwoners. Het Beleidsplan van de minister voorziet een actie voor mensen die zich uitschrijven. Op eerder door het lid gestelde vragen, antwoordde de toenmalige minister van Financiën dat er nauwelijks controle is op het aantal kinderen dat een belastingplichtige ten laste heeft. Mevrouw Wouters raadt de minister dan ook aan de FOD Financiën de opdracht te geven, in samenwerking met de sociale inspectiediensten, na te gaan wie er allemaal op eenzelfde adres is ingeschreven. Op deze wijze kan fraude desgevallend efficiënter worden opgespoord.

Ook de aangekondigde uitbreiding van het CAP, draagt de goedkeuring van mevrouw Wouters weg. Zij heeft hierover nog een aantal vragen. In het regeerakkoord staat dat men het centraal bankregister wil uitbreiden naar iedere schuldeiser. Worden hiervoor stappen ondernomen?

Het COIV krijgt kosteloos toegang tot het CAP. Volgens de beleidsnota van toenmalig staatssecretaris voor Bestrijding van de Fiscale Fraude zouden ook de politiediensten, de CFI en de OCMW's toegang moeten krijgen tot het CAP.^{1[2]} Het volstaat echter niet dat een maatregel wordt aangekondigd. Mevrouw Wouters vertrouwt erop dat de minister de maatregel zal uitvoeren.

In het verleden is er discussie geweest over wie de kostprijs van het CAP moet dragen. Momenteel draagt de FOD Financiën deze kosten. Volgens de toenmalige minister van Financiën zou het logisch zijn dat de jaarlijkse onderhoudskosten voor het CAP worden gedeeld.^{2[3]} Het lijkt de spreekster correct dat alle diensten per toegang een vergoeding betalen. Uiteindelijk zal een betere toegang leiden tot een betere invordering voor de schuldeisers.

Doordat niet alleen overheidsdiensten maar ook particuliere schuldeisers via een gerechtsdeurwaarder toegang zullen krijgen tot het CAP, zal de werkingskost van het CAP voor de overheid dalen.

Graag vernam mevrouw Wouters ook of de minister op de hoogte is van de positie van de Nationale Bank van België. In het verleden heeft de NBB laten verstaan dat dit geen taak is die een Centrale Bank toebehoort.

Mevrouw Carina Van Cauter (Open Vld) stelt dat fiscale fraude inderdaad de Belgische Staat, zijn organisaties, zijn burgers en zijn ondernemingen treft. Fiscale fraude is onrechtvaardig en concurrentievervalsend. Om

Mme Wouters a par ailleurs encore une remarque sur l'obligation de déclaration et le radar fiscal ainsi que sur la taxation des non-résidents. Le plan stratégique du ministre prévoit une action pour les personnes qui se désinscrivent. Aux questions posées précédemment par la membre, le ministre des Finances de l'époque avait répondu qu'il n'y avait pratiquement pas de contrôle sur le nombre d'enfants à charge d'un contribuable. Mme Wouters conseille au ministre d'également charger le SPF Finances, en collaboration avec les services d'inspection sociale, de vérifier les personnes qui sont inscrites à une même adresse. Cela permettra de détecter plus efficacement les fraudes éventuelles.

Mme Wouters souscrit également à l'extension annoncée du PCC. Elle a encore plusieurs questions à poser sur ce point. L'accord de gouvernement prévoit que l'on élargira le registre central des banques à l'ensemble des créanciers. Des initiatives sont-elles prises en ce sens?

L'OCSC bénéficie d'un accès gratuit au PCC. Selon la note de politique générale de l'ancien secrétaire d'État à la Lutte contre la fraude fiscale, les services de police, la CTIF et les CPAS doivent avoir accès au PCC.¹ Il ne suffit pas pour autant d'annoncer une mesure. Mme Wouters fait confiance au ministre pour qu'il exécute la mesure.

Dans le passé, il y a eu des discussions pour savoir qui devait assumer le coût du PCC. Actuellement, c'est le SPF Finances qui supporte ce coût. Selon le ministre des Finances de l'époque, il serait logique que les frais d'entretien annuels du PCC soient répartis.^{2[3]} Pour l'intervenante, il est correct que tous les services paient une indemnité par accès. En fin de compte, améliorer l'accès reviendra à améliorer le recouvrement pour les créanciers.

Dès lors que ce seront non seulement les services publics qui auront accès au PCC, mais aussi les créanciers privés par l'entremise d'un huissier de justice, le coût de fonctionnement du PCC diminuera pour l'État.

Mme Wouters aimerait également savoir si le ministre connaît la position de la Banque nationale de Belgique. Dans le passé, la BNB a laissé entendre que ce n'était pas une mission qui incombait à une Banque centrale.

Mme Carina Van Cauter (Open Vld) indique que la fraude fiscale touche en effet l'État belge, ses organisations, ses citoyens et ses entreprises. La fraude fiscale est source d'injustice et de distorsion de concurrence.

¹ *Parl. St.*, Kamer, 2013-14, 3096/015, p.10.

² Mond. vr. nr. 22718, Carl Devlies, 19 maart 2013, *Integraal Verslag*, Kamer, 2013-14, nr. 53 COM 953, 23.

¹ *Doc. parl.*, Chambre, 2013-14, 3096/015, p.10.

² Question orale n° 22718, Carl Devlies, 19 mars 2013, *Compte-rendu intégral*, Chambre, 2013-14, n° 53 COM 953, 23.

deze redenen heeft de Open Vld het regeerakkoord, waarin bepalingen met betrekking tot fiscale fraude zijn opgenomen, onderschreven. De strijd tegen de fiscale fraude zal dan ook onverminderd worden verder gezet. Mocht de Federale Staat erin slagen alle verschuldigde belastingen correct te innen, zou men immers ruimte vinden om de correct betalende Belg nog meer belastingvermindering toe te staan. De Open Vld-fractie waardeert ten zeerste de inspanningen die worden geleverd door de overheid, de ondernemingen en de burgers om dit vandaag reeds in beperkte mate mogelijk te maken. En dit niet alleen om belastingvermindering toe te staan, maar ook om beter zorg te dragen voor diegenen die ongelukkig en te goeder trouw zijn, en ook om onze economie nog een grotere *boost* te geven. Uiteraard mag niemand ontsnappen aan zijn rechtmatige verplichtingen. De minister rekent voor 2016 op een ontvangst van 425 miljoen euro uit de fraudebestrijding. Dit bedrag zal in belangrijke mate de *taxshift* mee financieren. Het is echter voor mevrouw Van Cauter steeds een raadsel geweest, en de discussie werd reeds vaak gevoerd, hoe de ontvangsten van de strijd tegen de fiscale fraude juist worden geraamd. Dit is geen evidente oefening, die gemakkelijk vatbaar is voor kritiek. Hoe wordt dit bedrag vastgesteld, zo wenst de spreekster te vernemen. Betreft het bedragen uit minnelijke schikkingen, boetes en door een rechter opgelegde strafrechtelijke boetes? Wat hebben de minnelijke schikkingen het voorbije jaar opgebracht? Zullen de cijfers aan het Rekenhof en ook aan het Parlement worden overgemaakt? In dit verband verwijst mevrouw Van Cauter naar een rapport van het Rekenhof van 29 mei 2015, waarover de commissie ook een hoorzitting organiseerde. Er werd toen gesteld dat er een systeem zou moeten worden uitgewerkt waarbij de minnelijke schikkingen in fraudezaken aan de dienst Coördinatie Anti-Fraude (CAF) worden verstuurd, met weergave van alle pertinente elementen. Ondanks aandringen, ook vanuit de Open Vld-fractie, werd de wet ter zake, die dateert van 2011, niet volledig uitgevoerd. Voor het justitiële luik werden reeds in 2012 omzendbrieven verstuurd. Maar de omzendbrief voor het fiscale luik heeft op zich laten wachten tot 29 september 2014. Vanaf die datum bestaat er geen enkel excuus meer om geen juiste cijfers te kunnen produceren.

Voorts stelt mevrouw Van Cauter vast dat de Beleidsnota vertrekt van een oplistings van de oorzaken van de fiscale fraude. Lastenverlaging en vermindering van complexiteit zou kunnen bijdragen tot de strijd tegen de fiscale fraude. De spreekster wijst er eens te meer op dat transparante en begrijpbare wetgeving de beste waarborg is voor een uniforme toepassing voor alle burgers. Zoals de heer Vanvelthoven, wenst mevrouw Van Cauter meer duidelijkheid over de concrete plannen inzake vereenvoudiging van de fiscale wetgeving. Zij herinnert eraan dat ook zij in dit verband

C'est pourquoi l'Open Vld a souscrit à l'accord de gouvernement, qui prévoit des mesures relatives à la fraude fiscale. La lutte contre la fraude fiscale va dès lors se poursuivre sans relâche. Si l'État fédéral parvenait à percevoir correctement la totalité des impôts dus, cela permettrait de dégager des marges afin d'accorder encore plus de réductions d'impôts au contribuable belge honnête. Le groupe de l'Open Vld salue les efforts consentis par les autorités, les entreprises et les citoyens pour le permettre déjà aujourd'hui, même si c'est dans une mesure limitée. Et ce pas seulement pour consentir des réductions fiscales, mais aussi pour mieux venir en aide à ceux qui sont malheureux et de bonne foi, ainsi que pour *booster* davantage notre économie. Nul ne peut évidemment se soustraire à ses obligations légitimes. Le ministre escompte, pour 2016, une recette de 425 millions d'euros de la lutte contre la fraude. Ce montant contribuera largement à financer le *tax shift*. Mme Van Cauter reste cependant perplexe, et la discussion sur le sujet a déjà souvent été menée, quant à la façon d'estimer le montant des recettes de la lutte contre la fraude fiscale. C'est loin d'être un exercice évident et il se prête facilement aux critiques. L'intervenante demande comment ce montant est fixé. S'agit-il de montants de transactions, d'amendes et d'amendes pénales infligées par un juge? Qu'ont rapporté les transactions l'an passé? Les chiffres seront-ils communiqués à la Cour des comptes et au Parlement? À cet égard, Mme Van Cauter se réfère à un rapport de la Cour des comptes du 29 mai 2015, sur lequel la commission a organisé une audition. Il a été indiqué à cette occasion qu'il faudrait élaborer un système par lequel les transactions dans les affaires de fraude sont envoyées au service Coordination anti-fraude (CAF), avec copie de tous les éléments pertinents. En dépit des demandes répétées, notamment du groupe Open Vld, la loi concernée, qui date de 2011, n'a pas été complètement mise en œuvre. Pour le volet judiciaire, des circulaires ont déjà été envoyées en 2012. Mais la circulaire relative au volet fiscal s'est fait attendre jusqu'au 29 septembre 2014. Depuis cette date, il n'y a plus aucune excuse pour ne pas produire des chiffres corrects.

Mme Van Cauter constate par ailleurs que la note de politique générale se base sur une énumération des causes de la fraude fiscale. L'abaissement des charges et la diminution de la complexité pourraient contribuer à la lutte contre la fraude fiscale. L'intervenante rappelle une fois de plus qu'une législation transparente et compréhensible est la meilleure garantie d'une application uniforme pour tous les citoyens. Comme M. Vanvelthoven, Mme Van Cauter souhaite des précisions sur les projets concrets en matière de simplification de la législation fiscale. Elle rappelle qu'elle aussi

reeds voorstellen heeft geformuleerd, bijvoorbeeld het gelijkschakelen van bewaartermijnen, ...Zij nodigt de minister uit om over de door de Kamerleden ingediende wetsvoorstellen met het oog op de vereenvoudiging van de fiscale administratie, in debat te gaan. De spreekster begrijpt uit het feit dat de minister met zijn Beleidsnota naar het Parlement komt zonder voorafgaande goedkeuring door de Ministerraad, dat hij open staat voor debat met het Parlement. Zij neemt deze uitnodiging dan ook aan en gaat ervan uit dat er over bepaalde punten van de beleidsnota marge is voor bijsturing na het parlementaire debat.

Over de in de beleidsnota aangekondigde vereenvoudiging van bepaalde uitzonderingsbepalingen, wenst mevrouw Van Cauter meer duidelijkheid. Immers, vaak zijn deze uitzonderingen ingevoerd om een antwoord te bieden op een reële noodzaak op het terrein.

Zoals de minister, is mevrouw Van Cauter van oordeel dat de taxshift zal leiden tot een gelijkere financiering. Maar de spreekster begrijpt niet goed waarom de minister de arresten van het Hof van Cassatie van 4 en 12 juni 2015 met betrekking tot de aftrek van de beroepskosten, zo interpreteert dat deze aftrek plots als fraude zou worden bestempeld. Graag kreeg de spreekster hierover meer verduidelijking. Immers, los van het maatschappelijk doel moet het zo zijn dat beroepskosten aftrekbaar zijn. Het Hof van Cassatie stelt immers ook niet dat er geen relatie meer zou moeten zijn met de beroepsuitoefening. Het gaat immers over daadwerkelijke beroepskosten, maar het Hof van Cassatie stelt toch dat, indien er geen rechtstreekse link is met het maatschappelijk doel van de vennootschap, men deze beroepskosten toch in mindering moet kunnen brengen. Bij wijze van voorbeeld verwijst de spreekster in dit verband naar de situatie waarbij een bedrijf beslist om tot andere activiteiten over te gaan en reeds beroepskosten maakt, alvorens de statuten van de vennootschap officieel werden gewijzigd.

Vervolgens benadrukt mevrouw Van Cauter volgende positieve punten in de beleidsnota van de minister: *datamining*, betere informatie-uitwisseling, meetinstrument voor de invordering, beter op elkaar afstemmen van procedures, procedures versnellen, doorlooptijden verkorten,...

Een volgend belangrijk punt betreft de aangifteplicht en de fiscale radar. In dit verband vraagt mevrouw Van Cauter ook aandacht voor de nul-aangiftes. Om te ontsnappen aan de radar, volstaat het immers om nul op het aangiftedocument te zetten. Dit moet ook door de FOD Financiën nauwgezet worden gecontroleerd.

a déjà formulé des propositions en ce domaine, par exemple l'uniformisation des délais pour la conservation des données, etc. Elle invite le ministre à débattre des propositions de loi déposées à la Chambre et visant une simplification de l'administration fiscale. La membre déduit du fait que le ministre se présente au Parlement avec sa note de politique générale sans l'approbation préalable du Conseil des ministres, qu'il est ouvert à un débat avec le Parlement. Elle accepte l'invitation et part du principe que, sur certains points de la note de politique générale, il existe une marge qui permettra de les modifier éventuellement à l'issue du débat parlementaire.

Mme Van Cauter demande des précisions sur la simplification, annoncée dans la note de politique générale, de certaines exceptions. En effet, ces exceptions ont souvent été introduites pour répondre à un besoin réel sur le terrain.

À l'instar du ministre, Mme Van Cauter estime que la *tax shift* permettra un financement plus équitable. Mais l'intervenante ne comprend pas pourquoi le ministre interprète les arrêts de la Cour de cassation des 4 et 12 juin 2015 relatifs à la déduction des frais professionnels de telle sorte que ces déductions seraient subitement qualifiées de fraude. La membre souhaiterait des éclaircissements à ce propos. En effet, indépendamment de leur but social, les frais professionnels doivent être déductibles. La Cour de cassation n'indique en effet pas non plus qu'il ne devrait plus y avoir de relation avec l'exercice de la profession. Il s'agit de véritables frais professionnels, mais la Cour de cassation indique cependant que, s'il n'y a pas de lien direct avec le but social de la société, il faut malgré tout pouvoir déduire ces frais professionnels. À titre d'exemple, la membre renvoie à la situation dans laquelle une entreprise décide de changer d'activités et engage des frais professionnels avant que les statuts de la société ne soient officiellement modifiés.

Dans la note de politique générale du ministre, Mme Van Cauter souligne ensuite les points positifs suivants: *datamining*, meilleur échange d'informations, instrument de mesure pour les recouvrements, harmonisation et accélération des procédures, raccourcissement des délais d'attente, etc.

Un autre point important concerne l'obligation de déclaration et le "radar" fiscal. Dans ce contexte, Mme Van Cauter demande que l'on prête également attention aux déclarations "zéro". Pour échapper au radar, il suffit en effet d'inscrire un zéro sur le document de déclaration. Cette possibilité doit également faire l'objet d'un contrôle minutieux de la part du SPF Finances.

Inzetten op deloyale concurrentie kan de goedkeuring wegdragen van de spreekster, maar dan wel met respect voor de economische realiteit.

De strijd tegen sociale dumping is belangrijk. Open Vld steunt dan ook de sectorcontroles. Ook de bepalingen met betrekking tot e-notariaat, niet-betaalde bedrijfsvoorheffing en niet doorstorten van ontvangen btw, kunnen de goedkeuring van mevrouw Van Cauter wegdragen.

Maar mevrouw Van Cauter wijst erop dat in het Regeerakkoord ook uitdrukkelijk wordt vermeld dat er respect is voor de belastingplichtigen en dat fiscale controles noodzakelijk zijn, maar dat ze klantgericht moeten worden doorgevoerd. Iemand die gecontroleerd wordt, moet niet af te rekenen krijgen met de vooringenomenheid als zou hij een misdrijf hebben gepleegd.

Ook is in het Regeerakkoord opgenomen dat de procedures en de *tools* die men ter beschikking heeft om te controleren, moeten worden geëvalueerd, indien nodig aangepast, met het oog op het bereiken van meer doelmatigheid, doeltreffendheid, billijkheid, rechtvaardigheid en proportionaliteit, teneinde de fundamentele rechten van de belastingplichtige, maar ook de privacy, te vrijwaren. Daarbij wordt rekening gehouden met de rechtspraak van het EHRM en van de rechten van de mens.

De spreekster betreurt dan ook de persberichten die naar aanleiding van de publicatie van de beleidsnota van de minister zijn verschenen, zoals bijvoorbeeld "Inval van de fiscus!". Als men in het kader van controle- en visitatiebevoegdheden spreekt van een inval, vervalt men opnieuw in een situatie waarbij fiscus en belastingplichtige diametraal tegenover elkaar staan. Dit kan toch niet de bedoeling zijn, zo beweert mevrouw Van Cauter. De spreekster wijst erop dat de fiscale visitatie een gevoelig punt blijft. De huidige onduidelijkheid in de wetgeving, voor zover bestaand en voor zover ze door sommige ambtenaren wordt geïnterpreteerd en naar buiten uit wordt vertaald als zou de fiscus vandaag het recht hebben om de toegang tot de woning te forceren, moet worden uitgeklaard. De spreekster is formeel: de fiscus heeft dit recht vandaag niet. De Open Vld is wel bereid om samen met de minister te zoeken naar een duidelijkere en meer uniforme omschrijving van de procedure, maar met één *caveat*: er moet een onderscheid blijven tussen de administratieve procedure en de strafrechtelijke procedure. In dit verband verwijst de minister in zijn beleidsnota ook naar het arrest van het EHRM van 16 juni 2015, waarin uitdrukkelijk werd verklaard dat het zwijgrecht ten opzichte van de fiscus niet geldt in een louter administratief onderzoek. Dit

L'intervenante peut souscrire à la volonté du ministre de lutter contre la concurrence déloyale, mais elle souligne que cela doit se faire dans le respect de la réalité économique.

La lutte contre le dumping social est importante. L'Open Vld est donc favorable aux contrôles sectoriels. Les dispositions relatives à l'e-notariat, au non-paiement du précompte professionnel et au non-versement de la TVA perçue peuvent également compter sur l'appui de Mme Van Cauter.

L'intervenant souligne en revanche qu'il est mentionné explicitement dans l'accord de gouvernement que les contribuables doivent être traités avec respect, et que si les contrôles fiscaux sont nécessaires, ils doivent se dérouler de façon correcte. Une personne qui est contrôlée ne peut être traitée *a priori* comme quelqu'un qui aurait commis une infraction.

Il est également précisé dans l'accord de gouvernement que les procédures et les outils mis à la disposition de l'administration afin d'effectuer des contrôles seront évalués et, au besoin, ajustés, en vue d'accroître l'efficacité, l'efficience, l'équité, la justice et la proportionnalité, afin de garantir les droits fondamentaux des contribuables, mais aussi le respect de la vie privée. L'accord de gouvernement précise qu'il sera tenu compte à cet égard de la jurisprudence de la Cour européenne des droits de l'Homme et des droits de l'homme en général.

L'intervenante déplore par conséquent les échos à la note de politique générale parus dans la presse, certains évoquant notamment une forme d'"invasion fiscale"! Lorsque que l'on parle d'"invasion" dans le contexte des pouvoirs de contrôle et de visite du fisc, on retombe dans un schéma opposant diamétralement le contribuable et le fisc, ce qui, de l'avis de Mme Van Cauter, ne saurait être l'intention de la politique fiscale. L'intervenante souligne à cet égard que les visites fiscales restent un point sensible. Il s'impose de faire toute la clarté sur les imprécisions actuelles de la législation, pour autant qu'elles existent, et dans la mesure où leur interprétation par certains fonctionnaires et par Monsieur Tout-le-Monde est qu'aujourd'hui, le fisc aurait le droit de forcer l'accès au domicile d'un contribuable. L'intervenante est formelle sur ce point: le fisc n'a pas ce droit à l'heure actuelle. L'Open Vld est disposé à chercher, avec le ministre, une manière de décrire plus clairement et plus uniformément cette procédure, mais à une condition: il faut maintenir une distinction entre la procédure administrative et la procédure pénale. Dans sa note de politique générale, le ministre renvoie d'ailleurs à l'arrêt du 16 juin 2015 de la CEDH, dans lequel il est indiqué explicitement que le droit au silence à l'égard du fisc ne vaut pas dans le cas d'une enquête purement

klopt inderdaad: de belastingplichtige is verplicht de boekhouding voor te leggen en de computerbestanden voor te leggen met het oog op een efficiënte controle. Dit verklaart het verschil tussen het huiszoekingsrecht en de strafrechtelijke procedure, waar men een zwijgrecht heeft en het recht heeft op voorafgaandelijke raadpleging van een raadsman. Deze garanties bestaan zelfs bij toepassing van het verkeersrecht!

De Open Vld is van oordeel dat men in het kader van een fiscale visitatie niet het recht heeft de toegang te forceren en een huiszoeking te verrichten, alsof het om een strafrechtelijk huiszoekingsmandaat gaat nadat een onderzoeksrechter toelating heeft gegeven tot een huiszoeking.

Waar mevrouw Van Cauter in de beleidsnota van de minister leest dat hij van plan is om bij ernstige fiscale fraude de ambtenaren van de BBI een politionele bevoegdheid te geven, fronsst de spreekster de wenkbrauwen en wenst zij hierover meer duidelijkheid: ook hier bevindt men zich op de snijlijn tussen administratieve procedures en strafrechtelijke procedures. Men mag de administratieve procedure niet bezoedelen met elementen uit het strafrecht en omgekeerd. Zo niet riskeert men in de strijd tegen de fiscale fraude geregeld geconfronteerd te worden met vernietigingen, die een performante strijd tegen de fiscale fraude ondergraven.

Vervolgens is mevrouw Van Cauter van oordeel dat een verdere verfijning van de definitie van ernstige fiscale fraude aangewezen is. Zij erkent dat dit geen gemakkelijke opdracht is. Zij verwijst in dit verband naar het oordeel van het Grondwettelijk Hof dat er een zeer grote vrijheid wordt gegeven aan de magistraten. Met het oog op de gelijke toepassing van de regelgeving, verdient het dan ook aanbeveling de definitie van ernstige fiscale fraude te verfijnen, zo meent mevrouw Van Cauter.

Hetgeen met betrekking tot de witte kassa is opgenomen, doet bij mevrouw Van Cauter toch de vraag rijzen dat het niet de bedoeling kan zijn binnenkort met een systeem te worden geconfronteerd waarbij men bij het drinken van een biertje een btw-bonnetje moet krijgen. Zij dringt er bij de minister op aan om bij de *ratio legis* van de nieuwe regelgeving te zoeken naar een oplossing.

Mevrouw Van Cauter verklaart zich bereid mee verder na te denken over het inperken van pretaxatiegeschillen. Het kan toch niet de bedoeling zijn dat de belastingplichtige het recht zou worden ontnomen om zijn heffing te betwisten. Mogelijks biedt het versterken van de bemiddelingsdienst een oplossing.

administrative, ce qui est correct: le contribuable est obligé de présenter sa comptabilité ainsi que les fichiers informatiques y afférents afin de permettre un contrôle efficace. Cela explique la différence entre le droit de perquisition et la procédure pénale, dans le cadre de laquelle une personne a le droit de garder le silence et de consulter préalablement un conseil. Ces garanties existent même en droit de la circulation routière!

L'Open Vld estime que l'on n'a pas le droit, dans le cadre d'une visite fiscale, de forcer l'accès au domicile d'un contribuable et d'effectuer une perquisition, comme si l'on agissait sur la base d'un mandat de perquisition délivré par un juge d'instruction.

De même, Mme Van Cauter fronce les sourcils lorsqu'elle lit, dans la note de politique générale du ministre, que celui-ci a l'intention, dans les cas graves de fraude fiscale, de donner une compétence de police aux agents de l'ISI. Elle demande donc des éclaircissements à ce sujet, soulignant que l'on se situe à nouveau à l'intersection entre les procédures administratives et les procédures pénales. Il faut veiller à ne pas contaminer la procédure administrative avec des éléments qui relèvent du droit pénal, et inversement. Dans le cas inverse, on risque d'être régulièrement confronté à des annulations qui compromettront l'efficacité de la lutte contre la fraude fiscale.

Mme Van Cauter estime par ailleurs qu'il s'indiquerait de définir plus précisément le concept de fraude fiscale grave. Elle admet toutefois qu'il ne s'agit pas d'une tâche facile. Elle évoque à cet égard le jugement de la Cour constitutionnelle en vertu duquel une très grande liberté est donnée aux magistrats en cette matière. Dans le souci d'une application uniforme de la réglementation, Mme Van Cauter estime qu'il conviendrait donc de définir plus précisément en quoi consiste la fraude fiscale grave.

Il est également question, dans la note, de la caisse enregistreuse. L'intervenante s'interroge à ce sujet et estime qu'il serait déraisonnable que, d'ici peu, on soit confronté à un système où l'on serait contraint de délivrer au client une souche TVA chaque fois qu'il boit une bière. Elle insiste auprès du ministre pour que l'on cherche une solution à ce problème dans le cadre de la *ratio legis* de la nouvelle réglementation.

Mme Van Cauter se déclare disposée à poursuivre sa réflexion sur la limitation des litiges de prétaxation. Il ne saurait être question de priver le contribuable du droit de contester l'impôt. Peut-être le renforcement du service de conciliation offre-t-il une solution à cet égard.

Voor wat de geplande uitbreiding van de toegang tot het CAP betreft, wijst de spreekster er op dat de huidige regelgeving weloverwogen tot stand is gekomen, met de nodige waarborgen en evenwichten. De in dit verband opgenomen bepalingen in de beleidsnota, sporen niet volledig met hetgeen in het Regeerakkoord is opgenomen, zo meent mevrouw Van Cauter. Door de Open Vld zal erop worden toegezien dat een aanpassing van de bestaande regeling niet zal leiden tot een overboord gooien van de proportionaliteit en de in de huidige wetgeving voorziene grendels.

Ook wenst mevrouw Van Cauter meer uitleg bij de bepalingen in de beleidsnota met betrekking tot de retroactiviteit van de nalatigheidsintresten. Bedoelt men dat men voortaan zowel gerechtelijke als nalatigheidsintresten wenst te innen? Dit kan niet de bedoeling zijn en stoot op het *non bis in idem*-beginsel, aldus de spreekster.

Bij wijze van besluit verklaart mevrouw Van Cauter dat de minister in de Open Vld-fractie een constructieve partner zal vinden voor de verdere uitwerking van de vereiste uitvoeringsmaatregelen.

En ce qui concerne l'extension prévue de l'accès au PCC, l'intervenante fait observer que la réglementation actuelle a été mûrement réfléchie et qu'elle comporte les garanties et les équilibres nécessaires. Mme Van Cauter estime que les dispositions qui figurent dans la note de politique générale à ce propos ne sont pas tout à fait conformes à l'accord de gouvernement. L'Open Vld veillera à ce qu'une modification de la réglementation existante n'entraîne pas le largage du principe de proportionnalité et la suppression des verrous prévus dans la législation actuelle.

Mme Van Cauter souhaite également davantage d'informations à propos des dispositions relatives à la rétroactivité des intérêts moratoires qui figurent dans la note de politique générale. Ces dispositions signifient-elles que l'on souhaite dorénavant percevoir *et* des intérêts judiciaires *et* des intérêts moratoires? L'intervenante estime que ce n'est pas concevable et que cela irait à l'encontre du principe *non bis in idem*.

En guise de conclusion, Mme Van Cauter assure le ministre que l'Open Vld participera de manière constructive à l'élaboration des mesures d'exécution nécessaires.

De heer Marco Van Hees (PTB-GO!) vraagt zich af hoe voorliggende catalogoog van maatregelen gerealiseerd zal kunnen worden wanneer de fiscale administratie terzelfder tijd minder middelen toebedeeld krijgt.

Heel wat zaken, zoals de eventuele gerechtelijke bevoegdheid van ambtenaren van de Bijzondere Belastinginspectie, het bezoek- en controlerecht van de fiscus, de Antigoonleer, en zo meer, moeten nog worden gepreciseerd of wettelijk verankerd. Een aantal wettelijke bepalingen – zoals de diamanttaks en de *excess-profitulings* – verlenen een wettelijke bescherming aan wat ten gronde omschreven kan worden als fiscale fraude. De Europese Commissie heeft hier terecht vragen bij en spreekt van staatssteun, een toppunt voor een liberaal ingestelde regering.

De strijd tegen de fiscale fraude verdient een apart staatssecretariaat dat alle vormen van financiële en fiscale criminaliteit zou bestrijden.

Samengevat bevat het plan van de minister vijf assen:

1° Het inzetten van meer technische en wettelijke middelen; toch wordt inzake de opheffing van het bankgeheim geen vooruitgang gemaakt;

2° Het inzetten van meer menselijke middelen; toch constateert men dat de FOD Financiën steeds minder personeel ter beschikking heeft; alleen de Bijzondere Belastinginspectie ontsnapt hieraan;

3° Ontradende acties; toch wordt fiscale amnestie verleend, de verruimde minnelijke schikking toegepast, enzovoort;

4° Acties tegen fiscale paradijzen; hierin volgt de regering echter louter wat op internationaal vlak wordt beslist;

5° Het prioritair bestrijden van grote fraude; toch worden hier niet de grote middelen voor ingezet.

De raming van de fiscale fraude – 450 miljoen euro – zou macro-economisch ieder jaar opnieuw geëvalueerd moeten worden om vergelijking mogelijk te maken.

De opmerking dat de bedrijven zich meer en meer bewust zijn van hun maatschappelijke rol is vreemd in het licht van het feit dat net de grootste bedrijven ook vaak de grootste fraudeurs blijken te zijn. De dienst “grote ondernemingen” zou overigens worden versterkt. Over hoeveel personeel beschikt deze dienst nu en over hoeveel extra personeelsleden zou hij later kunnen

M. Marco Van Hees (PTB-GO!) se demande comment le catalogue de mesures présentées pourra être mis en œuvre, alors que dans le même temps, on diminue les moyens alloués à l’administration fiscale.

De nombreux points, tels que la compétence judiciaire dont devraient éventuellement disposer les agents de l’Inspection spéciale des impôts, le droit de visite et de contrôle du fisc, la doctrine Antigoon, *etc.*, doivent encore être précisés ou ancrés dans la loi. Un certain nombre de dispositions légales – comme la taxe diamant ou l’*excess profit ruling* – confèrent une protection légale à des pratiques qui ne sont finalement rien d’autre que de la fraude fiscale. La commission européenne met légitimement en question ces pratiques et parle d’aide d’État, ce qui est un comble pour un gouvernement de sensibilité libérale.

La lutte contre la fraude fiscale mériterait d’être confiée à un secrétariat d’État à part entière, qui combattrait toutes les formes de criminalité financière et fiscale.

En résumé, le plan du ministre comprend cinq axes:

1° l’engagement de plus de moyens techniques et légaux; aucune avancée toutefois en ce qui concerne la levée du secret bancaire;

2° l’engagement de plus de moyens humains; on constate pourtant que le SPF Finances a de moins en moins de personnel à sa disposition; seule l’Inspection spéciale des impôts est épargnée;

3° actions dissuasives; mais on accorde une amnistie fiscale, on applique la transaction étendue, *etc.*;

4° actions contre les paradis fiscaux; dans ce domaine, le gouvernement se contente toutefois d’appliquer ce qui est décidé au niveau international;

5° lutte contre la grande fraude érigée en priorité; pourtant, on ne sort pas les grands moyens.

L’ampleur de la fraude fiscale – estimée à 450 millions d’euros – devrait être réévaluée chaque année pour permettre d’établir des comparaisons.

La remarque selon laquelle les entreprises auraient de plus en plus conscience de leur rôle social paraît étrange, étant donné que ce sont précisément les grandes entreprises qui s’avèrent être les plus grands fraudeurs. Le service “grandes entreprises” devrait d’ailleurs être renforcé. Quel est l’effectif de ce service et quels sont les renforts qu’il peut espérer recevoir?

beschikken? Welke acties worden overigens tegen de grote fortuinen ondernomen?

De vereenvoudiging van de fiscale wetgeving zal de fiscus de mogelijkheid geven de fiscale fraude prioritair aan te pakken terwijl dit nu wordt bemoeilijkt door de complexiteit van de wetgeving zelf. De zesde staatshervorming biedt wat dat betreft geen vooruitgang. De enige vereenvoudiging die tot dusver werd doorgevoerd betrof de vermindering van het aantal belastbare schijven. Dit kan bezwaarlijk als een echte vereenvoudiging worden beschouwd.

De stelling als zou de hoge belastingdruk een van de oorzaken van fiscale fraude zijn, is hoogst twijfelachtig als men bedenkt dat de belastingdruk in de Scandinavische landen veel hoger ligt en er toch minder wordt gefraudeerd.

De zogeheten “witte kassa” (GKS – geregistreerd kassasysteem) heeft de invoering van meer flexijobs mogelijk gemaakt, met zelfs mondelinge contracten. Dit zal de strijd tegen de fraude allerminst vergemakkelijken.

De zwaarste vormen van fraude zullen weliswaar strafrechtelijk worden vervolgd, maar er zijn nu al te weinig magistraten om de financiële en de fiscale criminaliteit met kennis van zaken te bestraffen.

De fiscus zal *online* fraude opsporen, maar de dienst die dit zal moeten doen is amper bemand.

Het centraal aanspreekpunt is een goed initiatief maar de procedure die moet gevolgd worden is veel te ingewikkeld om efficiënt te kunnen zijn. Een vooraanstaand fiscalist verklaarde onlangs nog in de pers dat de beste plek voor de Belgische belastingbetaler om zijn bezittingen aan het oog van de fiscus te onttrekken, de Belgische banken zelf waren.

Ook het vermijden van dubbele niet-belasting is een goede zaak die via een richtlijn weldra Europees wordt geregeld maar in de Belgische context niet echt wordt aangepakt.

Inzake de verjaring wordt gesteld dat naar een evenwicht wordt gezocht tussen de belangen van de overheid enerzijds en die van de burger anderzijds. Betekent dit dat de verjaringstermijn zal worden verlengd?

Hoe zal het aantal controles met minder personeel opgevoerd kunnen worden? Zal op de kwaliteit ervan worden afgedongen?

Grote fraudeurs zullen hun burgerlijke en politieke rechten kunnen verliezen. Maar waarom worden ze

Quelles sont les actions entreprises contre les grandes fortunes?

La simplification de la législation fiscale va donner au fisc la possibilité de lutter prioritairement contre la fraude fiscale alors que cette mission est aujourd’hui rendue difficile par la complexité de la législation même. La sixième réforme de l’État n’est pas un progrès en ce domaine. La seule simplification réalisée jusqu’ici concerne la réduction du nombre de tranches imposables. On peut difficilement y voir une véritable simplification.

La thèse selon laquelle le niveau élevé de la pression fiscale serait une des causes de la fraude fiscale, est extrêmement douteuse quand on sait que la pression fiscale dans les pays scandinaves est bien supérieure et que l’on y fraude malgré tout moins.

La “caisse blanche” (SCE – système de caisse enregistreuse) a permis d’augmenter le nombre de flexi-jobs, parfois même au moyen de contrats verbaux. Cela ne va pas faciliter la lutte contre la fraude.

Les principales formes de fraude seront certes poursuivies pénalement mais il y a déjà trop peu de magistrats pour sanctionner en connaissance de cause les criminalités financière et fiscale.

Le fisc va dépister la fraude en ligne, mais le service qui en sera chargé compte très peu de personnel.

Le point de contact central est une bonne initiative mais la procédure à suivre est beaucoup trop compliquée pour être efficace. Un éminent fiscaliste a récemment déclaré dans la presse que les banques belges étaient, pour le contribuable belge, le meilleur endroit pour soustraire ses avoirs aux yeux du fisc.

De même, le fait d’éviter la double non-imposition est une bonne chose qui sera bientôt réglée au niveau européen via une directive, mais cette pratique n’est pas vraiment combattue dans le contexte belge.

En matière de prescription, il est indiqué que l’on recherche un équilibre entre les intérêts des pouvoirs publics et ceux du citoyen. Cela signifie-t-il que le délai de prescription va être allongé?

Comment va-t-on pouvoir accroître le nombre de contrôles tout en disposant de moins de personnel? Lésinera-t-on sur la qualité de ceux-ci?

Les grands fraudeurs pourront se voir privés de leurs droits civils et politiques. Mais pourquoi ne sont-ils pas

niet tot gevangenisstraf veroordeeld? Dat zou pas ontradend zijn!

Het e-notariaat zal moeilijk te realiseren zijn en wellicht aanleiding geven tot veel bezwaarschriften omdat onroerende voorheffing zal worden gevorderd van mensen die intussen geen eigenaar meer zijn.

Zal de harmonisering op Europees vlak van de vennootschapsbelasting er ook toe leiden dat de notionele intresten worden afgeschaft of overal worden toegepast?

De Europese Commissie heeft terecht de *excess-profit rulings* bekritiseerd. Maar waarom worden nog steeds, op verzoek van de farmaceutische industrie, verminderingen toegekend voor de inkomsten die voortkomen uit brevetten? Dit is namelijk ook een fiscale niche die moet worden uitgeschakeld.

De heer Benoît Dispa (cdH) toont zich aangenaam verrast door voorliggende beleidsnota, die schril afsteekt tegen de beleidsintenties van de staatssecretaris die voor de minister bevoegd was voor deze materie. Uiteraard zijn een aantal ideologische accenten erin terug te vinden. Zo bijvoorbeeld wordt de hoge belastingdruk als een van de oorzaken van fiscale fraude opgelijst terwijl in Denemarken bijvoorbeeld de belastingdruk veel hoger is en het niveau van de fiscale fraude niettemin veel lager.

De vooropgestelde vereenvoudiging van de fiscale wetgeving is een goede doelstelling, die echter haaks staat op de zogeheten “taxshift”. In navolging van Nederland – verwezen wordt naar het rapport-Van Dijkhuizen – zou een algehele belastinghervorming moeten worden doorgevoerd.

De minister zoekt terecht internationale steun voor de vastlegging van minimumtarieven inzake de vennootschapsbelasting om fiscale concurrentie tegen te gaan. Deze doelstelling staat echter haaks op de vrijheid waarvoor elders in de nota wordt gepleit, aangezien dit een kleine open economie als België ten goede zou komen. De fractie van de spreker is voorstander van de eenmaking van de vennootschapsbelasting waarbij fiscale concurrentie wordt vermeden en kmo's en multinationals op gelijke voet worden behandeld.

De minister is voorstander van een geïntegreerde controle zoals in Nederland. Op te merken valt evenwel dat in Nederland een en dezelfde dienst zowel de socio-economische als de fiscale fraude aanpakt.

condamnés à une peine d'emprisonnement? Ce serait une sanction vraiment dissuasive!

L'e-notariat sera difficile à réaliser et donnera sans doute lieu à de nombreuses réclamations, parce que le précompte immobilier sera réclamé à des personnes qui, dans l'intervalle, ne sont plus propriétaires.

L'harmonisation à l'échelle européenne de l'impôt des sociétés entraînera-t-il aussi la suppression ou l'application généralisée des intérêts notionnels?

La Commission européenne a critiqué à juste titre les *excess-profit rulings*. Mais pourquoi des réductions sont-elles encore accordées, à la demande de l'industrie pharmaceutique, pour les revenus générés par les brevets? C'est en effet aussi une niche fiscale qu'il convient d'éliminer.

M. Benoît Dispa (cdH) se dit agréablement surpris par la note de politique générale à l'examen, qui contraste fortement avec les intentions politiques de la secrétaire d'État qui, avant le ministre, était en charge de cette matière. On y retrouve bien entendu certains accents idéologiques. C'est ainsi par exemple que la pression fiscale élevée est pointée comme l'une des causes de la fraude fiscale, alors qu'au Danemark, par exemple, cette pression fiscale est beaucoup plus élevée, alors que le niveau de fraude y est nettement plus bas.

La simplification envisagée de la législation fiscale est un bon objectif, qui est cependant en porte-à-faux avec le “tax-shift”. Comme cela a été le cas aux Pays-Bas – cf. le rapport Van Dijkhuizen – il conviendrait d'opérer une réforme fiscale générale.

Le ministre recherche à juste titre un soutien international pour fixer des taux minimums à l'impôt des sociétés afin d'éviter une concurrence fiscale. Cet objectif est cependant en porte-à-faux avec la liberté en faveur de laquelle la note plaide dans d'autres passages, étant donné que cela profiterait à une petite économie ouverte comme la Belgique. Le groupe de l'intervenant est favorable à une uniformisation de l'impôt des sociétés évitant la concurrence fiscale et traitant les PME et les multinationales sur un pied d'égalité.

Le ministre est favorable à un contrôle intégré comme aux Pays-Bas. Il convient toutefois de signaler que, dans ce pays, un seul et même service lutte à la fois contre la fraude socioéconomique et la fraude fiscale.

De regels inzake de bestrijding van grote fiscale criminaliteit behoren te worden geharmoniseerd op Europees vlak.

Datamining en de uitwisseling van data zijn goede initiatieven, maar heeft de fiscale administratie hier wel de middelen voor of zal de Bijzondere Belastinginspectie met andere diensten moeten samenwerken? In dit verband moet worden opgemerkt dat de Justitie het met nog minder middelen moet stellen. In de voorliggende derde aanpassing van de begroting wordt in sectie 18.51 op personeel 32 700 000 euro bespaard. Hoe valt een reductie op personeel te rijmen met het opstarten van nieuwe initiatieven?

Wat het centraal aanspreekpunt betreft, heeft de fractie van de spreker een wetsvoorstel (Doc 54 1232/1) ingediend.

Ook moet een evaluatie plaatshebben van de verruimde minnelijke schikking, de zogeheten “afkoopwet”.

De omzetting van de anti-witwasrichtlijn zal ook nuttig zijn om het terrorisme beter te kunnen bestrijden.

Kortom gaat de beleidsnota in de goede richting, maar ze zal wel conservatieve reflexen binnen de regeringscoalitie moeten overwinnen en op het terrein gerealiseerd worden. De spreker zal dit laatste aspect dan ook nauwlettend opvolgen.

De heer Benoît Piedboeuf (MR) constateert dat de oppositie de minister feliciteert wegens zijn globale aanpak van de fiscale fraude. Uiteraard moeten een aantal zaken nog worden verduidelijkt, zoals de manoeuvreerruimte van de fiscus, de draagwijdte van de toegang tot het centraal aanspreekpunt, enzovoort. Een Afrikaans spreekwoord stelt dat je de missionaris niet moet opeten als je zijn soutane niet kan verteren. *A contrario* betekent dit dat, indien men instemt met het voorliggend beleid, men ook erop vertrouwt dat de minister zijn werk zal doen.

Om efficiënt te zijn, moet een onderscheid worden gemaakt tussen gewone en zware fiscale fraude.

Wanneer kan de reparatiewet inzake het geregistreerd kassasysteem (GKS) worden verwacht?

Het bezoekrecht van de fiscus moet nauw worden omschreven, evenals zijn eventueel optreden als officier van gerechtelijke politie.

Il faut harmoniser les règles en matière de lutte contre la grande criminalité fiscale au niveau européen.

Le *datamining* et l'échange de données sont de bonnes initiatives, mais l'administration fiscale en a-t-elle toutefois les moyens ou l'Inspection spéciale des impôts devra-t-elle travailler avec d'autres services? Il faut signaler, à cet égard, que la Justice doit travailler avec moins de moyens encore. Dans le troisième ajustement budgétaire à l'examen, une économie de 32 700 000 euros est réalisée sur le personnel dans la section 18.51. Comment une réduction du personnel est-elle compatible avec la mise en œuvre de nouvelles initiatives?

Concernant le point de contact central, le groupe de l'orateur a déposé une proposition de loi (DOC 54 1232/1).

La transaction étendue, c'est-à-dire la “loi sur la transaction financière”, doit également être évaluée.

La transposition de la directive contre le blanchiment sera également utile afin de pouvoir mieux lutter contre le terrorisme.

En résumé, la note de politique générale va dans la bonne direction. Elle devra toutefois surmonter des réflexes conservateurs au sein de la coalition gouvernementale et il faudra la mettre en œuvre sur le terrain. L'intervenant suivra dès lors attentivement ce dernier aspect.

M. Benoît Piedboeuf (MR) constate que l'opposition félicite le ministre pour son approche globale de la fraude fiscale. Une série de points doivent encore être précisés, tels que la marge de manœuvre du fisc, la portée de l'accès au point de contact central, etc. Un proverbe africain affirme que l'on ne doit pas manger le missionnaire si l'on ne peut pas digérer sa soutane. *A contrario*, cela signifie que si on approuve la politique à l'examen, on est également confiant que le ministre fera son travail.

Par souci d'efficacité, il faut faire une distinction entre la fraude fiscale ordinaire et la grande fraude fiscale.

Quand peut-on attendre la loi de réparation relative au système de caisse enregistreuse (SCE)?

Le droit de visite du fisc doit être explicité de manière précise, de même que son intervention éventuelle en tant qu'officier de la police judiciaire.

Welke maatregelen kunnen vanaf nu reeds worden genomen in afwachting van het BEPS-plan?

Wanneer zal de Europese anti-witwasrichtlijn in Belgisch recht worden omgezet?

Ook moet in het administratieve-sanctiesysteem duidelijk worden gemaakt welke nog tot strafrechtelijke vervolging kunnen leiden en welke niet?

De controle en eventuele aanpassing van de aangifte voor iedere vorm van sanctie valt aan te moedigen.

B. Antwoorden van de minister

Juridisch-technische antwoorden

Verduidelijking omtrent de medewerkingsplicht en de belastingplichtigen onderworpen aan de Belasting van Niet-Inwoners

In een open economie zoals de onze zijn talrijke buitenlandse werkkrachten (Polen, Bulgaren, Roemenen, ...) aan de slag die, alhoewel ze hier werken, in het buitenland gedomicilieerd blijven. Veelal zijn deze personen onderworpen aan de Belasting van Niet-Inwoners (BNI).

De medewerkingsplicht van een belastingplichtige in de BNI is cruciaal gezien niet-inwoners met inkomsten in België (of hun mandataris) op eigen initiatief een BNI-aangifteformulier aanvragen bij de Algemene Administratie van de Fiscaliteit (afgekort AA Fiscaliteit) of een formulier invullen dat ze op de website van de FOD Financiën vinden. Vervolgens versturen ze hun aangifte naar het bevoegde controlekantoor.

Bij de BNI dienen uit de hele wereldbevolking die personen te worden geselecteerd die inkomsten van Belgische oorsprong hebben genoten. Een aangifte van inkomsten van hen verkrijgen, evenals de personen identificeren die geen verklaring hebben ingediend, is een grote uitdaging voor de inning van de BNI.

Bovendien zijn de controle- en toetsingsmiddelen van de belastingdiensten beperkter bij niet-inwoners, in het bijzonder voor de totale inkomsten (bijvoorbeeld

Quelles mesures peuvent être prises dès à présent en attendant le plan BEPS?

Quand la directive européenne contre le blanchiment sera-t-elle transposée en droit belge?

Dans le système des sanctions administratives, il convient aussi d'indiquer clairement ce qui peut encore donner lieu à des poursuites judiciaires.

Il convient d'encourager le contrôle et l'adaptation éventuelle de la dénonciation pour chaque forme de sanction.

B. Réponses du ministre

Réponses juridiques techniques

Précisions concernant l'obligation de collaboration et les contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents

Dans une économie ouverte comme la nôtre, de nombreux travailleurs étrangers (Polonais, Bulgares, Roumains...) restent domiciliés à l'étranger bien qu'ils travaillent ici. Généralement, ces personnes sont soumises à l'impôt des non-résidents (INR).

L'obligation de collaboration du contribuable est cruciale dans l'INR puisque les non-résidents qui ont des revenus en Belgique (ou leur mandataire) doivent demander de leur propre initiative un formulaire de déclaration INR auprès de l'Administration générale de la Fiscalité (en abrégé: AG Fiscalité) ou remplir un formulaire qu'ils trouvent sur le site du SPF Finances. Ensuite, ils envoient leurs déclarations au bureau de contrôle compétent.

À l'INR, il y a lieu de sélectionner parmi toute la population mondiale les personnes qui ont bénéficié de revenus d'origine belge. Obtenir d'elles une déclaration de revenus ainsi qu'identifier les personnes qui n'ont pas déposé de déclaration constitue un grand défi pour la perception de l'INR.

En outre, les moyens de contrôle et de recoupement dont disposent les administrations fiscales sont plus limités dans le cas des non-résidents, en particulier pour

de inkomsten ontvangen in het buitenland), de gezins-situatie (aantal personen ten laste...) en de aftrekbare uitgaven.¹

Teneinde de identificatie en controle van belastingplichtigen in de BNI aanzienlijk te vereenvoudigen en te verbeteren zal, conform de aanbevelingen van het Rekenhof, nagedacht worden over de invoering van een bevrijdende voorheffing en een toekenning van belastingkredieten en belastingverminderingen in verhouding tot de aanwezigheid op het Belgisch grondgebied en tot de belastbare inkomsten.

1. Invoering van een bevrijdende voorheffing op de beroepsinkomsten van niet inwoners die belastbaar zijn in de BNI voor natuurlijke personen

Er wordt nagedacht over de aanbeveling van het Rekenhof om een systeem van bevrijdende voorheffing in te voeren tegen een vaste voet die wordt afgehouden aan de (Belgische) bron, voor de inkomsten die niet-inwoners krijgen. De niet-inwoners die dat wensen, kunnen fiscale voordelen vragen die gekoppeld zijn aan hun persoonlijke situatie door een aangifte in te dienen met bewijsstukken. Anders wordt de voorheffing de definitieve belasting².

De buurlanden hebben vergelijkbare maatregelen genomen.

2. Toekenning van belastingkredieten en belastingverminderingen in verhouding tot de aanwezigheid op het Belgisch grondgebied en tot de belastbare inkomsten in België³

De bepalingen in het huidige belastingstelsel om te kunnen vaststellen of een niet-inwoner dezelfde voordelen geniet als een inwoner (gezinsquotiënt, aftrekbare uitgaven enz.) zijn ingewikkeld en moeilijk te controleren. Ze kunnen dan ook een bron van fraude en misbruik zijn, in het bijzonder wanneer het lage niveau van aangegeven inkomsten recht geeft op een belastingkrediet.

¹ Verslag Rekenhof aan de Kamer van volksvertegenwoordigers, Belasting van niet-inwoners, natuurlijke personen, Denksporen voor een efficiëntere belasting, Brussel, november 2014, www.rekenhof.be, p. 15.

² Dat stelsel lijkt op dat van kunstenaars of sportbeoefenaars die niet-inwoners zijn en bepaalde onderzoekers. Hun Belgische inkomsten worden immers, in bepaalde omstandigheden, onderworpen aan een bedrijfsvoorheffing van 18 % (33,31 % voor onderzoekers), verminderd met een forfait naargelang van het aantal gewerkte dagen in België. Verslag Rekenhof aan de Kamer van volksvertegenwoordigers, o.c., november 2014, www.rekenhof.be, p. 20.

³ Verslag Rekenhof aan de Kamer van volksvertegenwoordigers, o.c., Brussel, november 2014, www.rekenhof.be, p. 18.

le niveau global de revenus (par exemple les revenus perçus à l'étranger), la situation familiale (nombre de personnes à charge...) et les dépenses déductibles.¹

Pour simplifier et améliorer considérablement l'identification et le contrôle des contribuables soumis à l'INR, il sera envisagé, conformément aux recommandations de la Cour des comptes, d'introduire un précompte professionnel libérateur et d'attribuer des crédits d'impôt et une réduction d'impôt proportionnellement à la présence sur le territoire belge et aux revenus imposables.

1. Instauration d'un précompte professionnel libérateur pour les revenus professionnels imposables à l'INR pour les personnes physiques

Il est réfléchi à la recommandation de la Cour des comptes d'introduire un système de précompte libérateur selon un taux fixe, prélevé à la source (belge) pour les revenus perçus par des non-résidents. Les non-résidents qui le souhaitent peuvent demander des avantages fiscaux liés à leur situation personnelle en introduisant une déclaration assortie de pièces justificatives. À défaut, le précompte devient l'impôt définitif².

Les pays voisins ont pris des mesures comparables.

2. Attribution de crédits d'impôt et d'une réduction d'impôt proportionnellement à la présence sur le territoire belge et aux revenus imposables recueillis en Belgique³

Les règles prévues dans le régime fiscal actuel pour déterminer si un non-résident bénéficie des mêmes avantages que les résidents (quotient familial, dépenses déductibles, etc.) sont complexes et difficiles à contrôler. Elles peuvent donc être une source de fraude et d'abus, en particulier lorsque le faible niveau de revenus déclarés donne droit à un crédit d'impôt.

¹ Rapport de la Cour des Comptes transmis à la Chambre des représentants, Impôt des non-résidents personnes physiques, Pistes de réflexion pour une imposition plus efficace, Bruxelles, novembre 2014, www.ccrek.be, p. 15.

² Ce système ressemble à celui des artistes et sportifs non-résidents et de certains chercheurs. En effet, leurs revenus belges sont, à certaines conditions, imposés au moyen d'un précompte professionnel libérateur de 18 % (33,31 % pour les chercheurs), diminué d'un forfait déterminé en fonction du nombre de jours prestés en Belgique.

Rapport de la Cour des Comptes transmis à la Chambre des représentants, Impôt des non-résidents personnes physiques, o.c., novembre 2014, www.ccrek.be, p. 20.

³ Rapport de la Cour des Comptes transmis à la Chambre des représentants, Impôt des non-résidents personnes physiques, o.c., novembre 2014, www.ccrek.be, p. 18.

Een niet-inwoner geniet die voordelen als hij ten minste 75 % van zijn beroepsinkomsten (van Belgische of buitenlandse oorsprong) in België heeft ontvangen tijdens de belastbare periode, ongeacht de duur van zijn verblijf.

Het kan lonen om niet alle inkomsten aan te geven die niet-inwoners hebben ontvangen buiten het Belgische grondgebied opdat de in België ontvangen inkomsten 75 % van hun totale (Belgische en buitenlandse) beroepsinkomsten zouden vertegenwoordigen. Zij kunnen aldus ten onrechte gelijkgesteld worden met niet-inwoners met tehuis en genieten de voordelen van dat statuut.

In het algemeen heeft de belastingdienst weinig middelen om de elementen van de aangifte te controleren. Dat is zowel het geval voor de naleving van de 75 %-regel als voor de voorwaarden om de fiscale voordelen te genieten. De hieruit resulterende uitbetaling van het belastingkrediet is in de praktijk nauwelijks controleerbaar.

Een wetsherziening die de toekenning van die fiscale voordelen koppelt aan de reële duur van de aanwezigheid op het Belgisch grondgebied, maakt het veel minder interessant om onjuiste aangiftes te doen over de totale inkomsten en de persoonlijke situatie van de belastingplichtigen, om zo een belastingkrediet te krijgen.

Een niet-inwoner die een aangifte BNI-natuurlijke personen vraagt, dient een specifiek formulier in te vullen waarop hij de begin- en einddata van zijn activiteiten in België preciseert. De belastingdienst kan het aantal dagen dat hij/zij in België was, nagaan door bijvoorbeeld gebruik te maken van de Limosa-aangiftes voor gedetacheerde werknemers in het kader van de Europese regelgeving. Hierin staan immers de begin- en einddata van de detachering in België en de werktijden van de werknemer.

In heel wat landen is de mogelijkheid om lasten af te trekken (bijvoorbeeld vermindering voor gezinslasten) alleen voorbehouden voor de inwoners of gekoppeld aan voorwaarden. De Europese Unie meent dat niet-inwoners dezelfde belastingaftrek (gekoppeld aan de persoonlijke situatie en de beroepskosten) en dezelfde aanslagvoet als de inwoners moeten kunnen genieten, op voorwaarde dat ze het grootste deel van hun inkomsten verkrijgen in de bronstaat; anders niet.

Un non-résident bénéficie de ces avantages s'il a recueilli au moins 75 % de ses revenus professionnels (de source belge ou étrangère) en Belgique durant la période imposable, indépendamment de la durée du séjour.

Il peut être avantageux, pour les non-résidents, de ne pas déclarer tous les revenus qu'ils ont recueillis en dehors du territoire belge, afin que les revenus qu'ils ont recueillis en Belgique correspondent à 75 % de leurs revenus totaux (belges et étrangers). Ils peuvent ainsi être assimilés, à tort, à des non-résidents avec foyer d'habitation et bénéficier des avantages de ce statut.

D'une manière générale, l'administration fiscale belge a peu de moyens de contrôler les éléments de la déclaration. C'est le cas à la fois pour le respect de la règle des 75 % et des conditions imposées pour bénéficier des avantages fiscaux. Le versement du crédit d'impôt qui en résulte est difficile à contrôler dans la pratique.

Si l'on procède à une révision législative visant à lier l'octroi de ces avantages fiscaux à la durée réelle de la présence sur le territoire belge, il sera beaucoup moins intéressant, pour les contribuables, de faire des déclarations inexactes concernant leurs revenus totaux et leur situation personnelle afin d'obtenir un crédit d'impôt.

Un non-résident qui demanderait une déclaration INR personnes physiques devrait remplir un formulaire spécifique où il préciserait la date de début et de fin d'activité en Belgique. L'administration fiscale pourrait vérifier son nombre de jours de présence en Belgique en s'appuyant par exemple sur les déclarations Limosa pour les travailleurs détachés dans le cadre de la réglementation européenne. Elle mentionne en effet les dates de début et de fin du détachement en Belgique ainsi que l'horaire de travail.

De nombreux pays réservent la possibilité de déduire les charges (par exemple la réduction pour charges de famille) à leurs seuls résidents, ou l'assortissent de conditions. L'Union européenne considère que les non-résidents doivent pouvoir bénéficier des mêmes déductions (liées à la situation personnelle et aux charges professionnelles) et du même taux d'imposition que les résidents, à condition qu'ils retirent la majeure partie de leurs revenus dans l'État de la source.

Verduidelijking omtrent de toepassing van de retroactieve nalatigheidsintresten in het kader van het non-bis in idem beginsel en het Una-Via beginsel bij verval van de strafvordering tegen betaling van een geldsom (een verruimde minnelijke schikking) en bij uitoefening van de strafvordering zonder verruimde minnelijke schikking

Er is geen duidelijkheid of en wanneer een administratieve sanctie te kwalificeren is als een administratieve sanctie met strafrechtelijk karakter. “*Non bis in idem*” is een algemeen rechtsbeginsel volgens hetwelk niemand voor een tweede keer mag worden of gestraft voor een strafbaar feit waarvoor hij reeds “*overeenkomstig de wet en het procesrecht van elk land*” bij einduitspraak is veroordeeld of waarvan hij is vrijgesproken. Het is onder meer vastgelegd in artikel 4 van het Zevende Aanvullende Protocol bij het Europees Verdrag voor de Rechten van de Mens (kortweg: EVRM genaamd). Deze bepaling heeft directe werking. België heeft het Protocol getekend en op 13 april 2012 geratificeerd, om in werking te treden op 1 juli 2012.

In het arrest Zolotoukhine van de Grote Kamer van 10 februari 2009 stelde het Europees Hof voor de Rechten van de Mens (kortweg: EHRM) bovendien voor het eerst dat artikel 4 van het Zevende Aanvullende Protocol bij het EVRM het verbod inhoudt om een persoon voor een tweede inbreuk te vervolgen of te berechten “*voor zover deze inbreuk voortvloeit uit identieke feiten of feiten die in wezen dezelfde zijn*”⁴ als die welke tot de eerste inbreuk hebben geleid.

Artikel 226 KB/WIB⁵ voorziet in een schaal B van belastingverhogingen gaande van 10 % tot 30 % bij een onvolledige of onjuiste aangifte zonder het opzet de belasting te ontduiken⁶. Het moreel element is niet aanwezig. Bij schaal C met belastingverhogingen van 50 % tot 200 % dient het opzet de belastingen te ontduiken aanwezig te zijn. Bij de schaal D uit artikel 226 KB/WIB dient de onjuiste of onvolledige aangifte gepaard te gaan met valsheid of gebruik van valse stukken of met een omkoping of een poging tot omkoping van ambtenaren. De belastingverhoging is in deze laatste gevallen steeds 200 %.

Artikel 70, § 1, van het btw-wetboek stelt dat bij iedere overtreding van de verplichting om de btw te voldoen, een geldboete wordt opgelegd gelijk aan het dubbel van de ontdoken of niet tijdig betaalde belastingen. Artikel 70, § 1bis van hetzelfde wetboek legt een gelijkaardige

Précision concernant l'application des intérêts de retard rétroactifs dans le cadre du principe *non-bis in idem* et du principe *Una-Via* en cas d'extinction de l'action publique moyennant le paiement d'une somme d'argent (une transaction pénale étendue) et dans le cadre de l'exercice de l'action publique sans transaction pénale étendue

Il est impossible d'établir clairement si et quand une sanction administrative doit être qualifiée de sanction administrative à caractère pénal. “*Non bis in idem*” est un principe de droit général selon lequel nul ne peut être poursuivi ou puni pénalement par les juridictions du même État en raison d'une infraction pour laquelle il a déjà été acquitté ou condamné par un jugement définitif “*conformément à la loi et à la procédure pénale de cet État*”. Ceci est notamment interdit par l'article 4 du Septième Protocole additionnel de la convention européenne des droits de l'homme (en abrégé: CEDH). Cette disposition a un effet direct. La Belgique a signé le protocole et la ratifié le 13 avril 2012, pour qu'il entre en vigueur le 1^{er} juillet 2012.

Dans l'arrêt Zolotoukhine de la Grande chambre du 10 février 2009, la Cour européenne des droits de l'homme (CEDH) a en outre affirmé pour la première fois que l'article 4 du Septième Protocole additionnel à la Convention européenne des droits de l'homme implique l'interdiction de poursuivre ou de juger une personne pour une deuxième infraction “pour autant que celle-ci a pour origine des faits identiques ou des faits qui sont en substance les mêmes que ceux qui ont conduit à la première infraction”.⁴

L'article 226 AR/CIR⁵ prévoit une échelle B d'accroissements d'impôt allant de 10 à 30 % en cas de déclaration incorrecte ou incomplète sans intention d'éluder l'impôt⁶. L'élément moral est absent. Dans l'échelle C avec des accroissements d'impôt de 50 % à 200 %, l'intention d'éluder l'impôt doit être présente. Dans l'échelle D de l'article 226 AR/CIR, la déclaration inexacte ou incomplète doit s'accompagner de faux ou d'usage de faux, ou de corruption ou de tentative de corruption de fonctionnaires. Dans ce dernier cas, l'accroissement d'impôt s'élève toujours à 200 %.

En vertu de l'article 70, § 1^{er}, du Code de la TVA, pour toute infraction à l'obligation d'acquitter la taxe, il est encouru une amende égale à deux fois la taxe éludée ou payée tardivement. L'article 70, § 1^{er}bis, du Code de la TVA impose une amende similaire en cas de déduction

⁴ EHRM, Sergey Zolotoukhine/Rusland, 10 februari 2009, punt 82, www.echr.coe.int

⁵ Evenals de artikelen 225 KB/WIB, 228 KB/WIB

⁶ Schalen A en B, artikel 226 KB/WIB

⁴ CEDH, Sergey Zolotoukhine/Russie, 10 février 2009, point 82, www.echr.coe.int

⁵ Tout comme dans les articles 225 AR/CIR, 228 AR/CIR

⁶ Échelles A et B, article 226 AR/CIR.

geldboete op bij onrechtmatige of ongeoorloofde aftrek van btw. Artikel 71 van het btw-wetboek voorziet eveneens in een geldboete die gelijk is aan 200 % van de niet betaalde btw. In de zaak *Silvester's Horeca Service tegen België*⁷ heeft het Europees Hof voor de Rechten van de Mens geoordeeld dat een geldboete van 200 % een administratieve sanctie met strafkarakter betreft, niettegenstaande België dit een loutere administratieve sanctie noemt. Hierover is geen twijfel.

Over het karakter van een belastingverhoging van 10 % kan evenzeer geen twijfel bestaan. Dit percentage heeft als het ware een vergoedend karakter omdat de Schatkist pas enige tijd later over de verschuldigde belastingen kan beschikken en er conform artikel 415 WIB geen retroactieve nalatigheidsintresten worden aangerekend bij een belastingverhoging van 10 %.

Het Grondwettelijk Hof maakt zich in zijn arrest 61/2014⁸ van 3 april 2014 in een eerste beweging de Zolotoukhine-doctrine eigen door te verwijzen naar identieke feiten of "*faits die in hoofdzaak dezelfde zijn*"⁹. Vervolgens past het Hof deze toe op de administratieve sancties¹⁰ en de strafsancities¹¹ om te besluiten dat beide bepalingen feiten kunnen bestraffen die "*in wezen identiek*" zijn. Het Hof stelt dat administratieve sancties die een overheersend repressief karakter hebben en bijgevolg sancties van strafrechtelijke aard vormen, niet kunnen gecombineerd worden met strafsancities zonder strijdig te zijn met het *non bis in idem* – beginsel. Het *non bis in idem* – beginsel is geschonden wanneer een strafvervolgning wordt ingesteld tegen een persoon die reeds voor in wezen identieke feiten het voorwerp heeft uitgemaakt van een administratieve sanctie met een strafrechtelijk karakter die definitief geworden is¹². Het Grondwettelijk Hof spreekt van administratieve sancties met een strafrechtelijk karakter en geeft hiermee aan dat er ook administratieve sancties zonder strafrechtelijk karakter zijn¹³.

indue ou abusive de la taxe. L'article 71 du Code de la TVA prévoit également une amende correspondant à 200 % de la TVA non payée. Dans l'affaire *Silvester's Horeca Service contre la Belgique*⁷, la Cour européenne des Droits de l'Homme a jugé qu'une amende de 200 % constituait une sanction administrative à caractère pénal, même si l'État belge la qualifie de simple sanction administrative. Cela ne fait aucun doute.

Il n'y a pas non plus de doutes concernant le caractère d'un accroissement d'impôt de 10 %. Ce pourcentage a, pour ainsi dire, un caractère indemnitaire étant donné que le Trésor ne peut disposer qu'avec retard des impôts dus et que, conformément à l'article 415 du CIR 92, aucun intérêt de retard rétroactif n'est facturé en cas d'accroissement d'impôt de 10 %.

Dans son arrêt 61/2014⁸ du 3 avril 2014, la Cour constitutionnelle s'approprie d'abord la doctrine Zolotoukhine en renvoyant aux faits identiques ou aux "*faits qui sont en substance les mêmes*"⁹. La Cour applique ensuite cette doctrine aux sanctions administratives¹⁰ et aux sanctions pénales¹¹ pour conclure que les deux dispositions peuvent punir des faits qui sont "*en substance les mêmes*". La Cour affirme que, si des sanctions administratives qui ont un caractère répressif prédominant et constituent dès lors des sanctions de nature pénale, sont combinées avec des sanctions pénales, il y a violation du principe *non bis in idem*. Le principe *non bis in idem* est méconnu lorsqu'on engage des poursuites pénales contre une personne qui a déjà fait l'objet, pour des faits en substance identiques, d'une sanction administrative, à caractère pénal, devenue définitive¹². La Cour constitutionnelle parle de sanctions administratives à caractère pénal, indiquant de la sorte qu'il existe aussi des sanctions administratives n'ayant pas de caractère pénal¹³.

⁷ EHRM, *Silvester's Horeca Service t. België*, 4 juni 2004, <http://hudoc.echr.coe.int/fre?i=001-66212>.

⁸ GwH, 3 april 2014, nr. 61/2014, <http://www.constu-court.be/>.

⁹ Zie randnummer 6.

¹⁰ De geldboetes (artikel 445 WIB/ artikel 70 W.BTW) en de belastingverhogingen (artikel 444 WIB).

¹¹ artikel 449 WIB e.v./artikel 73 W. BTW e.v.

¹² Overweging B.18.3. arrest GwH, 61/2014 van 3 april 2014.

¹³ Informatieve nota betreffende het arrest nr. 61/2014, <http://www.constu-court.be/>.

⁷ CEDH, *Silvester's Horeca Service contre Belgique*, 4 juin 2004, <http://hudoc.echr.coe.int/fre?i=001-66212>

⁸ Cour constitutionnelle, 3 avril 2014, n° 61/2014, <http://www.const-court.be/>

⁹ Voir numéro 6

¹⁰ Les amendes (article 445 du CIR/ article 70 du Code de la TVA) et les accroissements d'impôt (article 444 du CIR)

¹¹ Article 449 et suiv. du CIR/article 73 et suiv. du Code de la TVA

¹² Considérant B.18.3. de l'arrêt de la Cour constitutionnelle n° 61/2014 du 3 avril 2014

¹³ Note informative concernant l'arrêt n° 61/2014, <http://www.const-court.be/>.

Het EHRM¹⁴ en het Hof van Justitie gaan uit van dezelfde criteria (de zogenaamde Engel-criteria) om te bepalen of een sanctie al dan niet een strafsanctie is, namelijk de kwalificatie van de inbreuk in het interne recht, de aard van de inbreuk en de aard en de zwaarte van de sanctie. Het Hof van Cassatie aanvaardt sinds 1999¹⁵ dat fiscaal-administratieve sancties straffen (kunnen) zijn in de zin van artikel 6 EVRM en artikel 14 IVBPR¹⁶ zonder evenwel de cumul van tussen administratieve en strafrechtelijke sancties te verbieden. Het Hof staat de aanrekening voor: bij het opleggen van de tweede sanctie moet de eerste sanctie mee in rekening worden gebracht¹⁷.

De Una-Via-wet¹⁸ voorziet middels artikel 29, 3^{de} lid, van het Wetboek van Strafvordering in een overleg over fraudedossiers tussen de gewestelijke directeur, de procureur des Konings en de politie. De bedoeling van dit overleg is om een dossier een bepaalde richting te geven: ofwel administratief fiscaal, ofwel gerechtelijk.

Tijdens dit overleg tussen de gewestelijke directeur en de magistraat van het openbaar ministerie kan worden afgesproken of er al dan niet administratieve boetes/belastingverhogingen moeten worden opgelegd.

1. Retroactieve nalatigheidsintresten bij uitoefening van de strafsanctie

De meest ernstige fraudedossiers waarvoor de middelen van de belastingdienst te beperkt zijn, worden via voornoemd Una-Via-overleg aan Justitie toevertrouwd met het oog op strafrechtelijke afhandeling. Zoals gesteld kan in dit overleg aan de belastingdienst gevraagd

La CEDH¹⁴ et la Cour de Justice se basent sur les mêmes critères (les "critères Engel") pour déterminer si une sanction est pénale ou non, à savoir: la qualification juridique de l'atteinte en droit interne, la nature de l'atteinte et la nature et la gravité de la sanction. Depuis 1999¹⁵, la Cour de cassation admet que des sanctions administratives fiscales (puissent être) soient des sanctions au sens de l'article 6 de la CEDH et de l'article 14 du PIDCP¹⁶, sans interdire pour autant le cumul entre sanctions administratives et sanctions pénales. La Cour soutient l'imputation: au moment d'infliger la deuxième sanction, la première doit également être prise en compte¹⁷.

La loi Una Via¹⁸ prévoit, par le biais de l'article 29, alinéa 3, du Code d'instruction criminelle une concertation sur les dossiers de fraude entre le directeur régional, le procureur du Roi et la police. Cette concertation a pour but de donner une certaine orientation à un dossier: soit une orientation administrative et fiscale, soit une orientation judiciaire.

Durant cette concertation, directeur régional et magistrat du ministère public peuvent convenir que des amendes administratives / des accroissements d'impôt doivent être infligés ou non.

1. Intérêts de retard rétroactifs en cas d'exercice de l'action publique

La plupart des dossiers de fraudes graves pour lesquels les moyens de l'administration fiscale sont trop limités sont confiés à la Justice en vue d'une poursuite pénale dans le cadre d'une concertation Una Via. Ainsi qu'il a été indiqué, l'administration fiscale peut, durant

¹⁴ EHRM 4 maart 2004, Silvesters Horeca Service/België (200 %), EHRM 23 maart 2006, Jussila/Finland (in hoofdzaak handelend over het miskenning van het hoorrecht in een belastingzaak – in de marge 10 % belastingverhoging, maar met een dissenting opinion van vier rechters die menen dat een dergelijke belastingverhoging onvoldoende zwaar is en het arrest geen rekening houdt met de specifieke context van fiscale zaken).

¹⁵ Zie ook Cassatierechtspraak omtrent de criteria die een strafsanctie kenmerken, Cass, 25 mei 1999, Pas., 1999, I, p. 307. CONINGS, C., Europese eensgezindheid over combinatie van administratieve en strafsanctie in fiscale zaken, De Juristenkrant, 27 maart 2013, p. 3.

WILLEMART, E., *Bestuurlijke sancties in België, Bijdrage van de Raad van State België*, Administratieve sancties in België, Luxemburg en Nederland, Vergelijkende studie, Colloquium Benelux, Brussel, 21 oktober 2011, p. 8.

¹⁶ Internationaal Verdrag voor Burgerlijke en Politieke Rechten

¹⁷ DEJAEGER M, VAN VOLSEM F, *Een toelichting bij de Una Via-Wet van 20 september 2012*, T. Strafr., 2013/1, p. 4.

¹⁸ Wet van 20 september 2012 tot instelling van het "una via" principe in de vervolging van overtredingen van de fiscale wetgeving en tot verhoging van de fiscale penale boetes, B.S., 22 oktober 2012, met inwerkingtreding op 1 november 2012.

¹⁴ CEDH 4 mars 2004, Silvesters Horeca Service c/ Belgique (200 %), CEDH 23 novembre 2006, Jussila c/ Finlande (traitant au principal de la méconnaissance du droit d'être entendu en matière fiscale – en marge majoration d'impôt à hauteur de 10 %, avec opinion divergente de quatre juges qui considèrent qu'une telle majoration d'impôt n'est pas suffisamment lourde et que l'arrêt ne tient pas compte du contexte spécifique des affaires fiscales).

¹⁵ Voyez également Jurisprudence de cassation concernant les critères caractérisant une sanction pénale, Cass, 25 mai 1999, Pas., 1999, I, p. 307.

CONINGS, C., *Europese eensgezindheid over combinatie van administratieve en strafsanctie in fiscale zaken*, De Juristenkrant, 27 mars 2013, p. 3.

WILLEMART, E., *Bestuurlijke sancties in België, Bijdrage van de Raad van State België*, Administratieve sancties in België, Luxemburg en Nederland, Étude comparative, Colloque Benelux, Bruxelles, 21 octobre 2011, p. 8.

¹⁶ Pacte international relatif aux droits civils et politiques.

¹⁷ DEJAEGER M, VAN VOLSEM F, *Een toelichting bij de Una Via-Wet van 20 september 2012*, T. Strafr., 2013/1, p. 4.

¹⁸ Loi du 20 septembre 2012 instaurant le principe "una via" dans le cadre de la poursuite des infractions à la législation fiscale et majorant les amendes pénales fiscales, *Moniteur belge* du 22 octobre 2012, avec entrée en vigueur le 1^{er} novembre 2012.

worden om zich te onthouden van het opleggen van administratieve sancties die kwalificeren als strafsanctie.

De retroactieve nalatigheidsintresten worden automatisch aangerekend vanaf een belastingverhoging van 50 % (artikel 415 WIB). In casu wordt op vraag van het Openbaar Ministerie (kortweg OM) en in het licht van de “*non bis in idem*” problematiek geen belastingverhoging toegepast. De automatische berekening van de retroactieve nalatigheidsintresten komt te vervallen. Deze vergoedende intresten vallen zodoende tussen wal en schip.

Het kan niet ontkend worden dat dossiers die worden behandeld door het ambt van de procureur des Konings per definitie fraudedossiers zijn waarop een belastingverhoging van 50 %¹⁹ toepasselijk is, alhoewel deze verhoging op vraag van het Openbaar Ministerie niet toegepast wordt. Het bedrieglijk inzicht en oogmerk om te schaden dient aanwezig te zijn, wil het Openbaar Ministerie het dossier naar zich toe trekken. De automatische koppeling met de retroactieve nalatigheidsintresten vervalt, hetgeen onwillige belastingplichtigen een financieel voordeel oplevert in vergelijking met willige belastingplichtigen.

Het standpunt uit de rechtsleer²⁰ wordt gedeeld wanneer wordt gesteld dat “*Met de maatregel om de interest te doen lopen van het jaar na het aanslagjaar heeft de wetgever willen voorkomen dat nalatige, oneerlijke of onwillige belastingplichtigen een financieel voordeel zouden putten uit de diverse bijzondere aanslagtermijnen waarover de administratie beschikt om niet-aangegeven inkomsten te belasten na het verstrijken van de gewone aanslagtermijn. In toepassing van de algemene regel zouden dergelijke belastingplichtigen slechts nalatigheidsintresten verschuldigd zijn na het verstrijken van de betalingstermijn van twee maanden vanaf de toezending van het aanslagbiljet.*” De wetgever had met de retroactieve nalatigheidsintresten de gelijkheid van haar burgers op het oog (willige en onwillige).

Retroactieve nalatigheidsintresten bij het Verval van de Strafvordering tegen Betaling van een Geldsom

Wanneer de belastingdienst door het Openbaar Ministerie wordt gevraagd om geen belastingverhoging op te leggen en het Openbaar Ministerie deze belastingverhoging vervolgens meeneemt in de geldsom die

cette concertation, être invitée à s’abstenir d’imposer des sanctions administratives qualifiées de sanctions pénales.

Les intérêts de retard rétroactifs sont automatiquement imputés à partir d’un accroissement d’impôt de 50 % (article 415 CIR). À la demande du ministère public et à la lumière du principe “*non bis in idem*”, aucun accroissement d’impôt n’est appliqué en l’espèce. Le calcul automatique des Intérêts de retard rétroactifs devient sans objet. Ce faisant, ces intérêts indemnitaires disparaissent.

Force est de constater que les dossiers traités par l’office du procureur du Roi sont, par définition, des dossiers de fraude soumis à un accroissement d’impôt de 50 %¹⁹, bien que cet accroissement ne soit pas appliqué à la demande du ministère public. L’intention frauduleuse et l’intention de nuire doivent être présentes si le ministère public veut se saisir du dossier. La liaison automatique avec les intérêts de retard rétroactifs disparaît, ce qui a pour effet de procurer un avantage financier aux contribuables récalcitrants par rapport aux contribuables de bonne volonté.

Nous partageons le point de vue de la doctrine²⁰ lorsqu’elle souligne: “*En faisant courir les intérêts à partir de l’année qui suit l’exercice d’imposition, le législateur a voulu éviter que des contribuables négligents, mal-honnêtes ou récalcitrants puissent un avantage financier des divers délais particuliers d’imposition dont dispose l’administration pour taxer les revenus non déclarés à l’expiration du délai d’imposition ordinaire. En application de la règle générale, ces contribuables ne seraient redevables d’intérêts de retard qu’à l’expiration du délai de paiement de deux mois après l’envoi de l’avertissement-extraît de rôle.*” (traduction). En instaurant des intérêts de retard rétroactifs, le but du législateur était de garantir l’égalité entre tous les citoyens (qu’ils soient de bonne volonté ou non).

Intérêts de retard rétroactifs en cas d’extinction de l’action publique moyennant le paiement d’une somme d’argent

Lorsque le ministère public demande au service fiscal de ne pas imposer d’accroissement d’impôt et que le ministère public inclut ensuite cet accroissement d’impôt dans la somme d’argent qu’il propose dans le

¹⁹ Artikel 226 KB/WIB – onvolledige of onjuiste aangifte met het opzet de belastingen te ontduiken, 1^{ste} overtreding.

²⁰ COOPMAN, B en HENS, K., De minnelijke schikking in fiscale zaken, Antwerpen, Intersentia, 2012, p. 162.

¹⁹ Article 226 AR/CIR – déclaration incomplète ou inexacte avec intention d’éluder l’impôt, 1^{re} infraction.

²⁰ COOPMAN, B et HENS, K., De minnelijke schikking in fiscale zaken, Anvers, Intersentia, 2012, p. 162.

het voorstelt in het kader van een verruimde minnelijke schikking (bijvoorbeeld 50 %²¹ belastingverhoging plus 10 %²² of 15 %²³ geldsom), dan vallen deze nalatigheidsintresten wederom tussen wal en schip.

Een verruimde minnelijke schikking wordt zodoende goedkoper dan wanneer de belastingdienst alleen (zonder Openbaar Ministerie) de belastingverhoging van 50 % oplegt met automatische berekening van de retroactieve nalatigheidsintresten. Deze vergoedende intresten lopen immers snel op (tot boven de 10 %) wanneer de feiten zich enkele jaren geleden afspeelden.

Een door Justitie behandelde de fraudezaak (waarbij de sanctionerende bevoegdheid toekomt aan het strafrechtelijk apparaat) gevolgd door een verruimde minnelijke schikking dreigt (is) goedkoper te worden dan wanneer deze zaak met administratieve sancties en bijhorende nalatigheidsintresten aan de belastingdienst wordt overgelaten. De “*bijzondere gevallen*” waarvoor door de Algemene Administratie van de Inning en Invordering (kortweg AA A&I) vrijstelling van nalatigheidsintresten conform artikel 417 WIB mag verlenen is hier niet aan de orde²⁴.

Personeelsbestand FOD Financiën

De FOD Financiën stelt 24 000 vte's tewerk. Deze ambtenaren moeten met de middelen van de 21^e eeuw worden uitgerust. De productiviteit hangt af van de middelen waarmee de massa gegevens kunnen worden verwerkt die de FOD ontvangt.

Rol inspecteurs

Hun *knowhow* is essentieel om de kennis van de fiscus te verbeteren. Dit moet evenwel in een duidelijk reglementair en wettelijk kader gebeuren.

Kalender BEPS (“Base Erosion and Profit Shifting”)

In deze wordt de OESO gevolgd. In de ECOFIN-raad wordt hier momenteel een discussie aan gewijd. Om BEPS ook naar derde landen uit te breiden moet eerst de rechtszekerheid worden gegarandeerd.

cadre d'une transaction élargie (par exemple, 50 %²¹ d'accroissement d'impôt plus 10 %²² ou 15 %²³ de somme d'argent), ces intérêts de retard se retrouvent alors dans une situation incertaine.

Une transaction élargie est ainsi moins coûteuse que lorsque les services fiscaux imposent seuls (sans le ministère public) l'accroissement d'impôt de 50 % avec calcul automatique des intérêts de retard. Ces intérêts compensatoires augmentent en effet assez rapidement (jusqu'à dépasser 10 %) lorsque les faits remontent à plusieurs années.

Une affaire de fraude traitée par la justice (le pouvoir de sanction incombant alors à l'appareil pénal) suivie d'une transaction élargie risque de devenir (est) moins coûteuse que lorsque cette affaire est confiée au service fiscal, avec des sanctions administratives et les intérêts de retard afférents. Les “*cas spéciaux*” pour lesquels l'Administration générale de la perception et du recouvrement (AGPR) peut accorder une exonération d'intérêts de retard conformément à l'article 417 du CIR ne sont pas pertinents en l'espèce²⁴.

Effectif du personnel du SPF Finances

Le SPF Finances occupe 24 000 ETP. Ces fonctionnaires doivent être équipés avec les moyens du 21^e siècle. La productivité dépend des moyens permettant de traiter la masse de données reçues par le SPF.

Rôle des inspecteurs

Leur savoir-faire est essentiel pour améliorer les connaissances du fisc. Cela doit cependant avoir lieu dans un cadre légal et réglementaire clair.

Calendrier BEPS (“Base Erosion and Profit Shifting”)

Sur ce point, on suit l'OCDE. Une discussion y est actuellement consacrée au sein du conseil ECOFIN. Pour étendre le BEPS à des pays tiers, il faut d'abord en garantir la sécurité juridique.

²¹ Corresponderende belastingverhoging van 50 %.

²² Minimum geldsom uit de Coll 6/2012 voor natuurlijke personen.

²³ Minimum geldsom uit de Coll 6/2012 voor rechtspersonen.

²⁴ Zie ook verslag Rekenhof, Fiscale maatregelen voor belastingplichtigen met betaalmoelijkheden, Hoofdstuk 3 – vrijstelling van nalatigheidsintresten, p. 30 e.v., juni 2014: De toezichtscellen van de ontvangkantoren spelen een belangrijke rol in de controle van de rechtmatigheid van de vrijstelling van nalatigheidsintresten.

²¹ Accroissement d'impôt correspondant de 50 %.

²² Somme d'argent minimale de la COL 6/2012 pour les personnes physiques.

²³ Somme d'argent minimale de la COL 6/2012 pour les personnes morales.

²⁴ Voir également le rapport de la Cour des comptes “Mesures fiscales en faveur des contribuables en difficulté de paiement”, chapitre 3 – Exonération des intérêts de retard, p. 30 et suivantes, juin 2014: Les cellules de surveillance jouent un rôle important dans le contrôle de la régularité de l'exonération d'intérêts de retard.

Gebruik belastinggelden

Het publiek moet terdege worden voorgelicht. Daarom werden websites gecreëerd zoals mijntaxshift.be en mijnbelastinggeld.be.

Cel belastingparadijzen

Deze cel moet versterkt worden.

Cel verrekenprijzen

Ook deze cel moet worden versterkt. Door het prijzenbeleid van multinationals op de voet in een internationale context te volgen kunnen verplaatste winsten beter worden opgespoord.

Beroepskosten (art. 49 WIB)

Het arrest van het Hof van Cassatie geeft een signaal af naar de wetgever om een en ander te verduidelijken zodat dit artikel correct kan worden geïnterpreteerd.

Antigoonleer (medewerkingsplicht)

Hierover moet binnen de regering overeenstemming worden bereikt.

Centraal Aanspreekpunt (CAP)

Ook hierover moet binnen de regering een consensus worden gevonden.

Samenwerking met Justitie

De onderhandelingen lopen maar zijn nog niet afgerond.

Vereenvoudiging wetgeving

De zesde staatshervorming heeft niet meteen geleid tot een vereenvoudiging, al bevatte het fiscaal recht voordien ook rariteiten. Inzake btw is wel een vereenvoudiging doorgevoerd, onder meer door het vastleggen van aangiftelimieten en facturatieregels.

Samenstelling BISC ("Belgian Internet Service Center")

Twee informatici van hoog niveau bemannen momenteel het BISC, maar zij worden bijgestaan door ervaren fiscalisten.

Utilisation des impôts

Le public doit être informé correctement. C'est pourquoi des sites ont été créés, par exemple montaxshift.be et monimpôt.be.

Cellule paradis fiscaux

Cette cellule devrait être renforcée.

Cellule prix de transfert

Cette cellule devrait aussi être renforcée. En suivant de près la politique de prix des multinationales dans un contexte international, il est possible de mieux détecter les bénéfices déplacés.

Frais professionnels (art. 49 CIR)

L'arrêt de la Cour de cassation devrait inciter le législateur à clarifier certains points, de manière à ce que cet article puisse être interprété correctement.

Doctrine Antigoon (obligation de coopérer)

Ce point doit faire l'objet d'un accord au sein du gouvernement.

Point de contact central (PCC)

Ce point doit aussi faire l'objet d'un consensus au sein du gouvernement.

Collaboration avec la justice

Les négociations sont en cours mais ne sont pas encore terminées.

Simplification de la législation

La sixième réforme de l'État n'a pas donné lieu immédiatement à une simplification, même si le droit fiscal présentait précédemment aussi quelques bizarreries. En matière de TVA, une simplification a cependant été opérée, notamment par la fixation de limites de déclaration et de règles de facturation.

Composition du BISC (Belgian Internet Service Center)

Le BISC emploie actuellement deux informaticiens de haut niveau mais ceux-ci sont assistés par des fiscalistes expérimentés.

Sociale dumping

In deze worden de Europese regels gevolgd en ook het luik fiscale fraude beschouwd.

Excess-profitrulings

Deze rulings werden tien jaar geleden ingevoerd om het investeringsklimaat te verbeteren. De Europese Commissie is tot de conclusie gekomen dat het een vorm van staatssteun is. De minister heeft nieuwe dergelijke rulings sedert februari 2015 verhinderd. De Europese Commissie heeft nog geen definitief oordeel uitgesproken. Het is intussen wel de taak van de minister van Financiën te waken over een gunstig investeringsklimaat.

Rechten belastingplichtige

Aan de rechten van de belastingplichtige zal absoluut niet getornd worden wanneer sprake is van het verzamelen van digitale gegevens, het recht van toegang, de spreekplicht of het zwijgrecht. Deze rechten worden geenszins ingeperkt. Wel wordt gewezen op een aantal vaagheden. Het proportionaliteitsbeginsel moet steeds worden gerespecteerd en iedere lichtzinnigheid vermeden. Een aantal persorganen hebben een karikatuur gemaakt van een aantal voorgestelde maatregelen.

Voorlopige maatregelen

In een aantal domeinen – zie hoger wat wordt gezegd over de cel belastingparadijzen en de cel verrekenprijzen – kan thans reeds vooruitgang worden geboekt. Dat is onder meer het geval met *datamining* en een verbeterde inning van de belasting van niet-inwoners.

Opbrengst GKS (“geregistreerd kassasysteem”)

Sedert 2009 is een discussie gaande over de 10 %-grens. Toch is er een verschil tussen een minutieuze analyse en een minutieuze berekening. Bijvoorbeeld wordt geconstateerd bij de terugbetaling van de onroerende voorheffing aan het buitenland – waarvan het aantal aanvragen schommelt tussen 18 000 en 20 000 – dat dit in 2013 55 miljoen euro bedroeg, in 2014 160 miljoen euro en de eerste negen maanden van 2015 180 miljoen euro. Er wordt gezocht naar wat de oorzaak van deze spectaculaire stijging kan zijn. Intussen is niet zeker of dit onderzoek uiteindelijk 10, 20 of 50 miljoen euro zal opbrengen. Daarvoor moet het onderzoek eerst worden afgerond.

Dumping social

Les règles européennes sont suivies dans ce domaine et le volet concernant la fraude fiscale est aussi pris en considération.

Excess-profitrulings

Ce régime a été mise en place il y a dix ans afin d’améliorer le climat d’investissement. La Commission européenne estime qu’il s’agit d’une forme d’aide d’État. Le ministre a empêché que de nouvelles décisions de ce type soient prises depuis 2015. La Commission européenne n’a pas encore pris de décision définitive à ce sujet. Aujourd’hui, il incombe toutefois au ministre des Finances de veiller à ce que le climat d’investissement soit favorable.

Droits des contribuables

L’évocation de la collecte de données numériques, du droit d’accès, de l’obligation de communiquer et du droit au silence ne signifie absolument pas qu’il sera porté atteinte aux droits des contribuables. Ces droits ne seront nullement limités. L’accent sera plutôt mis sur certaines zones floues. Le principe de proportionnalité doit toujours être respecté et il convient d’éviter toute forme de légèreté. Plusieurs organes de presse ont caricaturé plusieurs mesures proposées.

Mesures provisoires

Des progrès ont déjà pu être enregistrés dans certains domaines – nous renvoyons à ce qui a été indiqué plus haut au sujet de la cellule “paradis fiscaux” et de la cellule “prix de transfert” –, notamment à l’égard de l’exploitation des données (*datamining*) et de l’amélioration de la perception des impôts des non-résidents.

Produit du SCE (système de caisse enregistreuse)

La limite de 10 % fait l’objet de discussions depuis 2009. Il y a toutefois une différence entre une analyse minutieuse et un calcul minutieux. Force est par exemple de constater que le remboursement du précompte immobilier à l’étranger – le nombre de demandes varie de 18 000 à 20 000 – s’élevait à 55 millions en 2013, à 160 millions en 2014 et à 180 millions pour les neuf premiers mois de 2015. On recherche la cause de cette hausse spectaculaire. On ignore si ces investigations vont finalement rapporter 10, 20 ou 50 millions d’euros. Il faut attendre que l’enquête soit finalisée.

Bedrijfsvoorheffing

De fraude wordt geraamd op 450 miljoen euro. Dit is een realistische schatting. De optelsom wordt gevormd door de duizenden gevallen van vorige inkomstenjaren waar een deel van de aangifte ontbreekt of waar de aangifte volledig is maar tal van fiches ontbreken.

Uber

De Bijzondere Belastinginspectie verricht momenteel een onderzoek.

Ierse vennootschapsbelasting

In Ierland, waar de aanslagvoet 12 % bedraagt, is de opbrengst 3 % van het BBP, net als in België waar de aanslagvoet 34 % bedraagt. Dit stemt tot nadenken. Soms kan een verlaging van de tarieven een verhoging van de opbrengsten teweegbrengen, zoals Vlaanderen recentelijk heeft bewezen nadat de successie- en registratierechten werden verminderd.

Minimumtarieven vennootschapsbelasting

De transparantie op dit vlak kan nog worden verbeterd. Harmonisering van belastingvoeten is niet wenselijk om economische redenen. Minimumtarieven staan daar evenwel niet haaks op.

Maatschappelijke rol bedrijven

In tegenstelling tot wat sommigen beweren, groeit het besef dat maatschappelijk verantwoord ondernemen essentieel is voor het imago van welk bedrijf ook. Fiscale fraude schaadt niet alleen de bedrijven die correct hun belastingen voldoen maar eveneens de bedrijven die aan de wettige aanspraken van de fiscus willen ontsnappen. Consumenten zijn gevoelig voor het feit dat een bepaald bedrijf de fiscus niet bedriegt. Het geval Starbucks is een treffend voorbeeld van de negatieve impact die strubbelingen met de fiscus voor een nochtans bekend bedrijf kunnen betekenen.

Verwezenlijkingen staatssecretaris

De verwezenlijkingen van de staatssecretaris die voor de minister bevoegd was voor de strijd tegen de fiscale fraude worden ten onrechte geringschat. De betrokken staatssecretaris heeft de aanzet gegeven tot veel maatregelen die thans worden voortgezet. Zo bijvoorbeeld startte zij het overleg op aangaande de *una-via* gegevens, werd een budget uitgetrokken voor de inning van de belastingen van niet-inwoners, gaf

Précompte professionnel

La fraude est évaluée à 450 millions d'euros. Il s'agit d'une estimation réaliste. Le total est constitué par les milliers de cas des exercices antérieurs où une partie de la déclaration fait défaut ou où la déclaration est complète mais où nombre de fiches font défaut.

Uber

Une enquête est en cours à l'inspection spéciale des impôts.

Impôts des sociétés en Irlande

En Irlande, où le taux est de 12 %, le produit représente 3 % du PIB, tout comme en Belgique où le taux est de 34 %. Cela a de quoi faire réfléchir. Une baisse des taux peut parfois entraîner une hausse des recettes, comme il a été observé récemment en Flandre après que les droits de succession et d'enregistrement ont été réduits.

Taux minimums impôts des sociétés

La transparence dans ce domaine peut encore être améliorée. L'harmonisation des taux d'intérêt n'est pas souhaitable pour des raisons économiques. L'instauration de taux minimums est toutefois envisageable.

Rôle social des entreprises

Contrairement aux affirmations de certains, on s'aperçoit de plus en plus que la responsabilité sociale des entreprises est essentielle pour l'image de toute entreprise. La fraude fiscale est préjudiciable non seulement aux entreprises qui s'acquittent correctement de leurs impôts, mais aussi aux entreprises qui souhaitent échapper aux actions légales du fisc. Les consommateurs sont sensibles au fait qu'une certaine entreprise ne trompe pas le fisc. Le cas de Starbucks illustre de manière frappante l'impact négatif que des différends avec le fisc peuvent avoir pour une entreprise par ailleurs connue.

Réalisations de la secrétaire d'État

C'est à tort que les réalisations de la secrétaire d'État compétente en matière de lutte contre la fraude fiscale avant le ministre sont mésestimées. La secrétaire d'État concernée a lancé de nombreuses mesures dont la réalisation se poursuit à présent. C'est ainsi, par exemple, qu'elle a entamé la concertation relative aux données *una via*, prévu un budget pour les perceptions des impôts des non-résidents, chargé l'ISI d'entamer

zij de BBI opdracht actie te ondernemen ten gevolge van de zogeheten “Lux- & Swiss-leaks”, breidde zij het personeelsbestand van de BBI uit met 100 eenheden, zette zij een anti-fraudewerkgroep op poten binnen de douane en gaf de aanzet tot het bestrijden van fraude op het internet in verband met de *e-commerce*.

C. Replieken

De heer Ahmed Laaouej (PS) uit zijn verbazing over het feit dat de voorliggende beleidsnota niet werd afgestemd met de coalitiepartners. Waarover is de regeringsmeerderheid het eens? Dat ambtenaren van de Bijzondere Belastinginspectie (BBI) het statuut van officier van gerechtelijke politie zouden krijgen? Dat de Cel voor Financiële Informatieverwerking (CFI) centraal toegang zou krijgen tot alle bankrekeningen? De fractie van de spreker zal alle voorgestelde maatregelen oplijsten en iedere drie, zes en meer maanden checken wat ervan gerealiseerd is. Ierland – waarvan de hoge opbrengst inzake vennootschapsbelasting wordt geloofd (3 % van het BBP) ondanks de lagere aanslagvoet van 12 % tegenover de Belgische aanslagvoet van 34 %, die 14,5 miljard euro opbrengt (eveneens 3 % van het BBP) – is geen te volgen voorbeeld. Het land heeft immers maximaal geprofiteerd van Europese steunmaatregelen en terzelfder tijd een beleid van fiscale dumping gevoerd. Het BEPS (“*Base Erosion and Profit Shifting*”) is een eerste stap in de goede richting om een dergelijk beleid, dat nefast is voor het fiscaal beleid van iedere Europese lidstaat afzonderlijk, tegen te gaan. Er moet gestreefd worden naar een gemeenschappelijke minimale aanslagvoet. De spreker hekelt de wil van de federale politie om zich van het centraal organisme ter bestrijding van de georganiseerde fraude – waarin zowel de politie als de fiscus afgevaardigden heeft – te ontdoen, maar zal zich hierover tot de minister van Binnenlandse Zaken en de minister van Justitie wenden. Dit orgaan is onontbeerlijk om de grote financiële criminaliteit te kunnen aanpakken.

De heer Peter Vanvelthoven (sp.a) verwacht van de minister zelf dat hij inzake de beroepskosten (art. 49 WIB) met een wetsontwerp ter verduidelijking over de brug komt. Ook zou de spreker graag over een lijst beschikken van de realisaties van de staatssecretaris die tijdens de huidige regeerperiode voor de minister bevoegd was voor de strijd tegen de fiscale fraude. Over wat met de verjaringstermijn gebeurt, geeft de minister geen antwoord. Kan de spreker daaruit concluderen dat dit actiepunt is geschaft? Ook over het verlenen van politionele bevoegdheid aan ambtenaren van de Bijzondere Belastinginspectie (BBI) en over het nieuw misdrijf inzake belemmering van het fiscaal onderzoek wordt het stilzwijgen bewaard. De op 450 miljoen euro

une action à la suite des dossiers dits LuxLeaks et SwissLeaks, étendu l’effectif du personnel de l’ISI de 100 unités, institué un groupe de travail anti-fraude au sein de la douane et amorcé la lutte contre la fraude en matière d’e-commerce sur l’internet.

C. Répliques

M. Ahmed Laaouej (PS) s’étonne que la note de politique générale à l’examen n’ait pas fait l’objet d’une concertation avec les partenaires de la coalition. Sur quels points la majorité gouvernementale s’accorde-t-elle? Sur le fait que les agents de l’Inspection spéciale des impôts (ISI) obtiendraient le statut d’officier de la police judiciaire? Sur le fait que la Cellule de traitement des informations financières (CTFI) bénéficierait d’un accès central à tous les comptes bancaires? Le groupe de l’intervenant dressera la liste de toutes les mesures proposées et en vérifiera tous les trois mois, tous les six mois ou plus la réalisation. L’Irlande – dont on salue le haut rendement en matière d’impôt des sociétés (3 % du PIB) en dépit d’un taux d’imposition qui ne s’élève qu’à 12 %, contre un taux d’imposition de 34 % en Belgique, qui rapporte 14,5 milliards d’euros (soit également 3 % du PIB) - n’est pas un exemple à suivre. Le pays a en effet profité au maximum des mesures d’aide européennes tout en menant une politique de dumping fiscal. Le BEPS (“*Base Erosion and Profit Shifting*”) constitue un premier pas dans la bonne direction en vue de contrer une telle politique, néfaste pour la politique fiscale de chacun des États membres européens. Il faut œuvrer en vue de l’institution d’un taux d’imposition minimum commun. L’intervenant fustige la volonté de la police fédérale de se défaire du service central de lutte contre la fraude organisée – composé à la fois de délégués de la police et de délégués du fisc –, mais il s’adressera au ministre de l’Intérieur et au ministre de la Justice à ce propos. Cet organe est indispensable pour pouvoir lutter contre la grande criminalité financière.

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) attend du ministre qu’il dépose lui-même un projet de loi clarifiant la situation en matière de frais professionnels (art. 49 du CIR). L’intervenant souhaiterait par ailleurs disposer d’une liste des réalisations du secrétaire d’État adjoint au ministre et compétent, sous la législature actuelle, pour la lutte contre la fraude fiscale. Le ministre n’apporte aucune réponse quant au délai de prescription. L’intervenant doit-il en conclure que ce point d’action est supprimé? Le ministre est également muet au sujet de l’octroi de compétences policières aux agents de l’Inspection spéciale des impôts (ISI) et de la nouvelle infraction d’entrave à l’enquête fiscale. Les recettes supplémentaires estimées à 450 millions d’euros à

geraamde meeropbrengst inzake vennootschapsbelasting is betrekkelijk nauwkeurig berekend. Over de informatie die Belgische banken aan de Belgische fiscus kunnen verstrekken, antwoordt de minister evenmin. De verruimde minnelijke schikking (de zogeheten “afkoopwet”) zou niet van toepassing mogen zijn op gevallen van zware fiscale fraude. Ook dienaangaande heeft de minister niets bevestigd.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) onderstreept het stilzwijgen van de minister over het statuut van zijn beleidsnota, over het verlenen van politio-nale bevoegdheid aan ambtenaren van de Bijzondere Belastinginspectie, over de Antigoonleer, het bezoekrecht en het centraal aanspreekpunt. Voorliggende beleidsnota is dan ook slechts een strovuur. Ze bevat geen enkele concrete maatregel.

De heer Roel Deseyn (CD&V) merkt op dat de oppositie het volmondig eens is met de door de regering voorgestelde maatregelen en deze zelfs gaat opvolgen. De fractie van de spreker heeft een wetsvoorstel ingediend aangaande de oprichting van een parlementair begeleidingscomité-F – naar analogie van de bestaande comités I (inlichtingen) & P (politie) – teneinde te kunnen opvolgen of de fiscale administratie het beleid wel correct uitvoert. Het wordt afwachten hoe het Observatorium Fiscale Fraude de realisaties van de voor de minister bevoegde staatssecretaris zal evalueren.

De rapporteurs,

Benoît PIEDBOEUF
Ahmed LAAOUEJ

De voorzitter,

Eric VAN ROMPUY

l'impôt des sociétés sont calculées de manière relativement précise. Le ministre ne répond pas non plus aux questions relatives aux informations que les banques belges peuvent fournir au fisc belge. L'élargissement de la transaction (loi sur la transaction financière) ne pourrait pas être applicable aux cas de fraude fiscale grave. Ici non plus, le ministre n'a rien confirmé.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) souligne le silence du ministre sur le statut de sa note de politique générale, sur l'octroi de compétences policières aux agents de l'ISI, sur la doctrine Antigoon, sur le droit de visite et sur le point de contact central. La note de politique générale à l'examen n'est donc qu'un feu de paille. Elle ne contient aucune mesure concrète.

M. Roel Deseyn (CD&V) remarque que l'opposition souscrit pleinement aux mesures proposées par le gouvernement et qu'elle va même en assurer le suivi. Le groupe de l'intervenant a déposé une proposition de loi portant création d'un comité d'accompagnement parlementaire F, par analogie avec les comités existants R (renseignements) et P (police), de manière à pouvoir contrôler la mise en œuvre correcte de la politique par l'administration fiscale. Le membre attend de voir comment l'Observatoire de la fraude fiscale évaluera les réalisations du secrétaire d'État compétent pour le ministre.

Les rapporteurs,

Benoît PIEDBOEUF
Ahmed LAAOUEJ

Le président,

Eric VAN ROMPUY