

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

22 juni 2016

ONTWERP
van programmawet

AMENDEMENTEN

ingediend in de commissie
voor de Financiën en de Begroting

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE
NR. 59.074/3
VAN 4 APRIL 2016

Zie:

Doc 54 **1875/ (2015/2016):**
001: Wetsontwerp.
002 en 003: Amendementen.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

22 juin 2016

PROJET
de loi-programme

AMENDEMENTS

déposés en commission
des Finances et du Budget

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT
N° 59.074/3
DU 4 AVRIL 2016

Voir:

Doc 54 **1875/ (2015/2016):**
001: Projet de loi.
002 et 003: Amendements.

Nr. 2 VAN DE REGERING

Titel 4 (nieuw)

Een titel 4 invoegen, die een enig hoofdstuk bevat met de artikelen 132 tot 135, luidende:

“Titel 4. Energie

“Enig hoofdstuk. Bepalingen tot wijziging van de wet van 29 april 1999 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt wat betreft de wijziging van het systeem voor de toekenning van groenestroomcertificaten voor elektriciteit geproduceerd overeenkomstig artikel 6, de financiering van de onderzeese kabel en de productieafwijking.

Art. 132. In artikel 2 van de wet van 29 april 1999 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt wordt 56° vervangen door:

“56° “financial close”: gebeurtenis waarop de officiële afsluiting plaatsvindt van de belangrijkste contracten inzake de investeringskosten, de financieringskosten, de uitbatingskosten en de opbrengsten uit de verkoop van elektriciteit en groenestroomcertificaten die noodzakelijk zijn voor de realisatie van een installatieproject voor een nieuwe installatie voor de productie van elektriciteit uit wind in de zeegebieden waarin België zijn rechtsmacht kan uitoefenen overeenkomstig het internationaal zeerecht, die het voorwerp uitmaken van een in artikel 6 bedoelde domeinconcessie;”

Art. 133. In artikel 7, § 1, vierde lid, van dezelfde wet wordt tussen de woorden “artikel 28 van de wet van 26 december 2013 houdende diverse bepalingen inzake energie” en de woorden “wijzigen, vervangen of opheffen” de volgende woorden ingevoegd:

“en door artikel 2 van de wet 12 juni 2015 tot bekrachtiging van bepaalde artikelen van het koninklijk besluit van 4 april 2014 tot wijziging van het koninklijk besluit van 16 juli 2002 betreffende de instelling van

N° 2 DU GOUVERNEMENT

Titre 4 (nouveau)

Insérer un titre 4, comprenant un chapitre unique comprenant les articles 132 à 135, rédigés comme suit:

“Titre 4. Énergie

“Chapitre unique. Dispositions modificatives de la loi du 29 avril 1999 relative à l’organisation du marché de l’électricité en ce qui concerne la modification du mécanisme en vue de l’octroi de certificats verts pour l’électricité produite conformément à l’article 6, le financement du câble sous-marin et l’écart de production.

Art. 132. À l’article 2, de la loi du 29 avril 1999 relative à l’organisation du marché de l’électricité, le 56° est remplacé par ce qui suit:

“56° “financial close”: moment auquel intervient la conclusion officielle des principaux contrats concernant le coût d’investissement, des frais de financement, les coûts de l’exploitation, et les recettes issue de la vente de l’électricité et des certificats verts, qui sont nécessaires à la réalisation du projet pour de nouvelles installations pour la production d’électricité à partir de vent dans les espaces marins où la Belgique peut exercer sa juridiction conformément au droit maritime international, qui font l’objet d’une concession domaniale visée à l’article 6;”

Art. 133. L’article 7, § 1^{er}, alinéa 4, de la même loi est complété par:

“et par l’article 2 de la loi du 12 juin 2015 portant confirmation de certains articles de l’arrêté royal du 4 avril 2014 modifiant l’arrêté royal du 16 juillet 2002 relatif à l’établissement de mécanismes visant la

mechanismen voor de bevordering van elektriciteit opgewekt uit hernieuwbare energiebronnen.”.

Art. 134. § 1. In artikel 7, § 2 van dezelfde wet worden aan het tweede lid de volgende woorden toegevoegd, luidende:

“Wanneer het installaties betreft waarvan de financial close plaatsgrijpt na 1 mei 2016, dan wordt de minimumprijs zoals bedoeld in het koninklijk besluit van 16 juli 2002 betreffende de instelling van mechanismen voor de bevordering van elektriciteit opgewekt uit hernieuwbare energiebronnen verhoogd met een bedrag ter dekking van en dat bijgevolg overeenstemt met de totale kosten die resulteren uit de offerte of offertes die de titularis van de domeinconcessie, bedoeld in artikel 6, § 1 van de wet, in aanmerking neemt bij de toepassing van de wet van 15 juni 2006 betreffende de overheidsopdrachten en bepaalde opdrachten voor werken, leveringen en diensten. Dit bedrag wordt bepaald door de commissie na verificatie van de in aanmerking genomen offerte of offertes.”

§ 2. In artikel 7, § 2 van dezelfde wet worden in het derde lid tussen de woorden “Voor de in het tweede lid bedoelde installaties” en de woorden “die aansluiten op een installatie noodzakelijk voor de transmissie van elektriciteit” de volgende woorden ingevoegd, luidende:

“waarvan de financial close plaatsgrijpt na 1 mei 2014 en”.

§ 3. In artikel 7, § 2 van dezelfde wet wordt tussen het derde en het vierde lid het volgende lid ingevoegd, luidende:

“Voor de in het tweede lid bedoelde installaties waarvan de financial close plaatsgrijpt na 1 mei 2016 en die aansluiten op een installatie noodzakelijk voor de transmissie van elektriciteit in de zeegebieden waarin België rechtsmacht kan uitoefenen overeenkomstig het internationaal zeerecht bedoeld in artikel 13/1, wordt de minimumprijs voor de geproduceerde windenergie zoals bedoeld in het koninklijk besluit van 16 juli 2002 betreffende de instelling van mechanismen voor de bevordering van elektriciteit opgewekt uit hernieuwbare

promotion de l’électricité produite à partir des sources d’énergie renouvelables”.

Art. 134. § 1^{er}. A l’article 7, § 2 de la même loi, les mots suivants sont ajoutés à l’alinéa 2:

“Lorsqu’il s’agit d’installations dont le financial close a lieu après le 1^{er} mai 2016, le prix minimal pour l’énergie éolienne produite comme visé à l’arrêté royal du 16 juillet 2002 relatif à l’établissement de mécanismes visant la promotion de l’électricité produite à partir des sources d’énergie renouvelables est augmenté d’un montant couvrant les coûts totaux éligibles pour le financement du coût du câble sous-marin tels qu’ils résultent de l’offre ou des offres que le titulaire de la concession domaniale, visé à l’article 6, § 1^{er}, de la loi prend en considération en application de la loi du 15 juin 2006 relative aux marchés publics et à certains marchés de travaux, fournitures et services. Ce montant est déterminé par la commission après vérification de l’offre ou des offres prise(s) en considération.”

§ 2. À l’article 7, § 2, alinéa 3, de la même loi les mots suivants sont insérés entre les mots “Pour les installations visées au deuxième alinéa” et les mots “qui se connectent à une installation pour la transmission d’électricité”:

“dont le financial close a lieu après le 1^{er} mai 2014 et”.

§ 3. À l’article 7, § 2 de la même loi, l’alinéa rédigées comme suit est inséré entre les alinéas 3 et 4:

“Pour les installations visées au deuxième alinéa dont le financial close a lieu après le 1^{er} mai 2016 et qui se connectent à une installation pour la transmission d’électricité dans les espaces marins sur lesquels la Belgique peut exercer sa juridiction conformément au droit maritime international, visée à l’article 13/1, le prix minimal de l’énergie éolienne produite comme visé à l’arrêté royal du 16 juillet 2002 relatif à l’établissement de mécanismes visant la promotion de l’électricité produite à partir des sources d’énergie renouvelables

energiebronnen verhoogd met een bedrag ter dekking van en dat bijgevolg overeenstemt met de totale kosten van de financiering van de onderzeese kabel die resulteren uit de offerte of offertes die de titularis van de domeinconcessie, bedoeld in artikel 6, § 1 van de wet, in aanmerking neemt bij de toepassing van de wet van 15 juni 2006 betreffende de overheidsopdrachten en bepaalde opdrachten voor werken, leveringen en diensten. Dit bedrag wordt bepaald door de commissie na verificatie van de in aanmerking genomen offerte of offertes.”

§ 4. In het zesde lid worden de woorden ‘het derde lid’ vervangen door de woorden ‘het vijfde lid’.

Art. 135. In artikel 7 van dezelfde wet wordt paragraaf drie opgeheven.”.

VERANTWOORDING

Bepalingen tot wijziging van de wet van 29 april 1999 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt wat betreft de wijziging van het systeem voor de toekenning van groenestroomcertificaten voor elektriciteit geproduceerd overeenkomstig artikel 6, de financiering van de onderzeese kabel en de productieafwijking.

Dit amendement heeft tot doel verschillende wijzigingen aan te brengen in de wet van 29 april 1999 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt.

Eerst voert het voorliggend amendement een nieuwe definitie van het concept ‘financial close’ in teneinde dit concept nauwer bij de economische realiteit te laten aansluiten.

Vervolgens voorziet het voorliggend amendement dat de bepalingen van het koninklijk besluit van 16 juli 2002 betreffende de instelling van mechanismen voor de bevordering van elektriciteit opgewekt uit hernieuwbare energiebronnen, het onderwerp kunnen uitmaken van wijzigingen of, in voorkomend geval van vervangingen of opheffingen, ondanks de bekrachtiging van deze bepalingen bij de programmawet (I) van 24 december 2002, de wet diverse bepalingen inzake energie van 26 december 2013 en de wet van 12 juni 2015. Deze bepaling maakt toekomstige wijzigingen mogelijk van de bepalingen die geen betrekking hebben op de toeslag en/of heffing en die desondanks toch bij wet zijn bekrachtigd, terwijl alleen de bepalingen betreffende de toeslag en/of heffing zouden moeten zijn bekrachtigd.

est augmenté d’un montant couvrant les coûts totaux éligibles pour le financement du coût du câble sous-marin tels qu’ils résultent de l’offre ou des offres que le titulaire de la concession domaniale, visé à l’article 6, § 1^{er}, de la loi prend en considération en application de la loi du 15 juin 2006 relative aux marchés publics et à certains marchés de travaux, fournitures et services. Ce montant est déterminé par la commission après vérification de l’offre ou des offres prise(s) en considération.”

§ 4. À l’alinéa 6, les mots ‘l’alinéa 3’ sont remplacés par les mots ‘l’alinéa 5’.

Art. 135. À l’article 7 de la même loi, le paragraphe trois est abrogé.”.

JUSTIFICATION

Dispositions modificatives de la loi du 29 avril 1999 relative à l’organisation du marché de l’électricité en ce qui concerne la modification du mécanisme en vue de l’octroi de certificats verts pour l’électricité produite conformément à l’article 6, le financement du câble sous-marin et l’écart de production.

Le présent amendement vise à apporter un certain nombre de modifications à la loi du 29 avril 1999 relative à l’organisation du marché de l’électricité.

Tout d’abord le présent amendement envisage d’introduire une nouvelle définition du ‘financial close’ pour que la réalité économique puisse être mieux reflétée.

Ensuite, le présent amendement prévoit que les dispositions de l’arrêté royal du 16 juillet 2002 relatif à l’établissement de mécanismes visant la promotion de l’électricité produite à partir des sources d’énergie renouvelables peuvent faire l’objet de modifications ou être, le cas échéant, remplacées ou abrogées, malgré leur confirmation par la loi-programme(I) du 24 décembre 2002, par la loi du 26 décembre 2013 portant des dispositions diverses et par la loi du 12 juin 2015 en matière d’énergie. Cette modification vise à permettre une modification future de dispositions n’ayant pas trait à une surcharge et/ou un prélèvement et ayant néanmoins fait l’objet d’une confirmation par loi, alors que seules les dispositions relatives aux surcharges et/ou prélèvements devraient faire l’objet d’une telle confirmation.

Bovendien wordt voortaan en dit vanaf 1 mei 2016, zoals beslist door de Ministerraad van 20 november 2015, de ondersteuning voor de aansluiting van de offshore windmolenparken gedifferentieerd en bijgevolg individueel vastgelegd per *offshore* windmolenpark in plaats van de forfaitaire ondersteuning van 12 EUR/MWh voor ieder offshore windmolenpark. Om een level playing field te creëren tussen de verschillende parken wordt de kabelsubsidie dus per park gedifferentieerd. Deze ondersteuning wordt voortaan individueel, per windmolenpark, door de CREG bepaald op basis van de verkregen offertes voor de levering en plaatsing van de onderzeese kabel. Voor de volledigheid wordt hier nog meegegeven dat een ondersteuning voor de individuele aansluiting van de offshore windmolenparken conform het regime voor installaties met financial close na 1 mei 2014 tot op heden nooit werd toegepast. Teneinde uitvoering te geven aan de beslissing van de Ministerraad van 20 november 2015 wordt middels dit ontwerp van wet artikel 7, § 2, van de elektriciteitswet (die melding maakt van de bovenvermelde 12 EUR/MWh) aangepast.

Tot slot voorziet dit amendement eveneens in een aanpassing van de elektriciteitswet teneinde die laatste in overeenstemming te brengen met de richtsnoeren staatssteun ten behoeve van milieubescherming en energie 2014-2020. Volgens randnummer 124 van deze richtsnoeren dienen de begunstigden van exploitatiesteun voor energie uit hernieuwbare energiebronnen immers onderworpen te zijn aan standaardbalanceringsstaken die niet-discriminerend en technologie neutraal zijn. Echter, in België houdt het huidige systeem voor productiefwijkingen momenteel een gunstig regime in voor *offshore* windenergie, ten opzichte van andere productie technologieën. In dat opzicht beoogt dit ontwerp om dit gunstigere regime inzake productiefwijkingen voor offshore windenergie, zoals voorzien in artikel 7, § 3, op te heffen.

Artikel 132

Dit artikel voegt een nieuwe definitie in voor het concept 'financial close' teneinde dit concept nauwer bij de economische realiteit te laten aansluiten.

Artikel 133

Dit artikel voert opnieuw de mogelijkheid in voor de Koning om het koninklijk besluit van 16 juli 2002 betreffende de instelling van mechanismen voor de bevordering van elektriciteit opgewekt uit hernieuwbare energiebronnen te wijzigen.

En outre, et tel que décidé par le Conseil des ministres du 20 novembre 2015, le soutien pour le raccordement des parcs éoliens offshore est dorénavant et à partir du 1^{er} mai 2016 différencié et par conséquent déterminé par parc éolien *offshore* au lieu d'un soutien forfaitaire de 12 EUR / MWh pour chaque parc éolien offshore. Pour créer un level playing field entre les différents parcs, la subvention de câble est donc différenciée par parc. Ce soutien sera accordé dorénavant individuellement, par parc éolien, déterminé par la CREG sur la base des offres reçues pour la fourniture et l'installation du câble sous-marin. Par souci d'exhaustivité, il convient de signaler qu'un soutien pour le raccordement des parcs éoliens offshore conforme au régime pour des installations, dont le financial close a lieu après le 1^{er} mai 2014, n'a pas été appliqué jusqu'à présent. Pour la mise en œuvre de la décision du Conseil des ministres du 20 novembre 2015, l'article 7, § 2 de la loi électricité (qui fait mention des 12 EUR / MWh susmentionnés) doit être adapté.

Enfin, cet amendement prévoit également une adaptation de la loi sur l'électricité pour la mettre en conformité avec les lignes directrices concernant les aides d'État à la protection de l'environnement et à l'énergie pour la période 2014-2020. Selon le marginal 124 de ces lignes directrices, les bénéficiaires d'aides au fonctionnement de l'énergie à partir de sources renouvelables doivent être soumis à des tâches d'équilibrage standard qui sont non discriminatoires et technologiquement neutres. Cependant, en Belgique le système présent des écarts de production maintient actuellement un régime favorable à l'énergie éolienne *offshore*, par rapport à d'autres technologies de fabrication. À cet égard, ce projet vise à supprimer ce régime plus favorable de dérogations pour la production d'énergie éolienne en mer, tel que prévu à l'article 7, § 3.

Article 132

Cet article insère une nouvelle définition du 'financial close' pour que la réalité économique puisse être mieux reflétée.

Article 133

Cet article introduit à nouveau la possibilité pour le Roi de modifier l'arrêté royal du 16 juillet 2002 relatif à l'établissement de mécanismes visant la promotion de l'électricité produite à partir des sources d'énergie renouvelables.

Artikel 134

Teneinde uitvoering te geven aan de beslissing van de Ministerraad van 20 november 2015 wordt middels dit ontwerp van wet artikel 7, § 2, van de elektriciteitswet (die melding maakt van de bovenvermelde 12 EUR/MWh) aangepast.

Artikel 135

Dit artikel voorziet in de opheffing van het gunstregime inzake productieafwijkingen voor de *offshore* windenergie in artikel 7, § 3, van de elektriciteitswet.

Dit is, Dames en Heren, de draagwijdte van het amendement dat de regering de eer heeft u ter goedkeuring voor te leggen.

De minister van Energie,

Marie-Christine MARGHEM

Article 134

Pour la mise en œuvre de la décision du Conseil des ministres du 20 novembre 2015, cet article adapte l'article 7, § 2, de la loi électricité (qui fait mention des 12 EUR / MWh susmentionnés).

Article 135

Cet article prévoit l'abrogation du régime favorable concernant le système d'écart de production pour l'énergie éolienne *offshore* visé à l'article 7, § 3, de la loi d'électricité.

Voici, Mesdames et Messieurs, la portée de l'amendement que le gouvernement a l'honneur de soumettre à votre approbation.

La ministre de l'Énergie,

Marie-Christine MARGHEM

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE NR. 59.074/3 VAN 4 APRIL 2016

Op 7 maart 2016 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de minister van Energie, binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van en “tot wijziging van de wet van 29 april 1999 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt wat betreft de wijziging van het systeem voor de toekenning van groenestroomcertificaten voor elektriciteit geproduceerd overeenkomstig artikel 6, de financiering van de onderzeese kabel en de productieafwijking.

Het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 22 maart 2016.

De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamer-voorzitter, Jan Smets en Jeroen Van Nieuwenhove, staatsraden, Jan Velaers en Johan Put, assessoren, en Greet Verberckmoes, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Tim Corthaut, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jo Baert, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 4 april 2016.

*

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond¹, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

STREKKING VAN HET VOORONTWERP

2. Het om advies voorgelegde voorontwerp van wet strekt tot het aanbrengen van een aantal wijzigingen in de wet van 29 april 1999 “betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt” (hierna: Elektriciteitswet) met betrekking tot de ondersteuning van hernieuwbare energie.

¹ Aangezien het om een voorontwerp van wet gaat, wordt onder “rechtsgrond” de conformiteit met hogere rechtsnormen verstaan.

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT N° 59.074/3 DU 4 AVRIL 2016

Le 7 mars 2016, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par la ministre de l'Énergie à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un avant-projet de loi “modifiant la loi du 29 avril 1999 relative à l'organisation du marché de l'électricité en ce qui concerne la modification du mécanisme en vue de l'octroi de certificats verts pour l'électricité produite conformément à l'article 6, le financement du câble sous-marin et l'écart de production”.

L'avant-projet a été examiné par la troisième chambre le 22 mars 2016.

La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Jan Smets et Jeroen Van Nieuwenhove, conseillers d'État, Jan Velaers et Johan Put, assesseurs, et Greet Verberckmoes, greffier.

Le rapport a été présenté par Tim Corthaut, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Jo Baert, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 4 avril 2016.

*

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique¹ et l'accomplissement des formalités prescrites.

*

PORTÉE DE L'AVANT-PROJET

2. L'avant-projet de loi soumis pour avis a pour objet d'apporter un certain nombre de modifications à la loi du 29 avril 1999 “relative à l'organisation du marché de l'électricité” (ci-après: la loi sur l'électricité) en ce qui concerne le soutien aux énergies renouvelables.

¹ S'agissant d'un avant-projet de loi, on entend par “fondement juridique”, la conformité aux normes supérieures.

3. De verschillende bepalingen van het ontwerp kunnen als volgt worden toegelicht.

3.1. Artikel 2 van het ontwerp strekt tot vervanging van de definitie van “*financial close*” in artikel 2, 56°, van de Elektriciteitswet.

3.2. Artikel 3 van het ontwerp strekt tot wijziging van artikel 7, § 1, vierde lid, van de Elektriciteitswet teneinde de Koning toe te laten opnieuw wijzigingen aan te brengen in de bepalingen van het koninklijk besluit van 16 juli 2002 “betreffende de instelling van mechanismen voor de bevordering van elektriciteit opgewekt uit hernieuwbare energiebronnen” die bij wet zijn bekrachtigd.²

3.3. Artikel 4, 1°, van het ontwerp strekt tot wijziging van artikel 7, § 2, tweede lid, van de Elektriciteitswet en vervangt de forfaitaire verhoging met 12 euro/MWh door de verhoging met een bedrag dat zal worden bepaald door de Commissie voor de Regulering van de Elektriciteit en het Gas (hierna: CREG). Artikel 4, 2°, strekt tot wijziging van artikel 7, § 2, derde lid, van de Elektriciteitswet zodat voortaan – ongeacht de afstand van het windmolenpark tot de transmissie-installatie – voor elk windmolenpark een aparte verhoging van de minimumprijs ter compensatie van de onderzeese kabel kan worden berekend door de CREG. Artikel 4, 3°, ten slotte strekt tot correctie van een kruisverwijzing in artikel 7, § 2, vijfde (lees: zesde) lid, van de Elektriciteitswet.

3.4. Artikel 5 van het ontwerp strekt tot de opheffing van artikel 7, § 3, van de Elektriciteitswet, teneinde de regeling in overeenstemming te brengen met punt 124 van de richtsnoeren van de Europese Commissie op het gebied van staatssteun ten behoeve van milieubescherming en energie 2014-2020, door het opheffen van de gunstige regeling met betrekking tot productieafwijkingen.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikel 2

4. De nieuwe definitie van “*financial close*” bevat een aantal dubbelzinnigheden, die moeten worden weggewerkt.

² Wet van 12 juni 2015 “tot bekrachtiging van bepaalde artikelen van het koninklijk besluit van 4 april 2014 tot wijziging van het koninklijk besluit van 16 juli 2002 betreffende de instelling van mechanismen voor de bevordering van elektriciteit opgewekt uit hernieuwbare energiebronnen en van het koninklijk besluit van 19 september 2014 tot bepaling van de nadere regels voor de berekening van de ombudsbijdrage tot financiering van de ombudsdienst voor energie, voor het begrotingsjaar 2015”.

3. Les différentes dispositions du projet peuvent être exposées comme suit.

3.1. L'article 2 du projet vise à remplacer la définition du “*financial close*” à l'article 2, 56°, de la loi sur l'électricité.

3.2. L'article 3 du projet modifie l'article 7, § 1^{er}, alinéa 4, de la loi sur l'électricité afin de permettre au Roi d'apporter à nouveau des modifications aux dispositions de l'arrêté royal du 16 juillet 2002 “relatif à l'établissement de mécanismes visant la promotion de l'électricité produite à partir des sources d'énergie renouvelables” qui ont été confirmées par la loi ².

3.3. L'article 4, 1°, du projet a pour objet de modifier l'article 7, § 2, alinéa 2, de la loi sur l'électricité et remplace l'augmentation forfaitaire de 12 euros/MWh par une augmentation d'un montant qui sera fixé par la Commission de Régulation de l'Électricité et du Gaz (ci-après: la CREG). L'article 4, 2°, vise à modifier l'article 7, § 2, alinéa 3, de la loi sur l'électricité afin que, indépendamment de la distance séparant le parc éolien de l'installation de transmission, une augmentation distincte du prix minimum puisse dorénavant être calculée par la CREG pour chaque parc éolien en compensation du câble sous-marin. Enfin, l'article 4, 3°, corrige une référence croisée à l'article 7, § 2, alinéa 5 (lire : alinéa 6), de la loi sur l'électricité.

3.4. L'article 5 du projet abroge l'article 7, § 3, de la loi sur l'électricité, afin de mettre le régime en conformité avec le point 124 des lignes directrices de la Commission européenne concernant les aides d'État à la protection de l'environnement et à l'énergie pour la période 2014-2020 en supprimant le régime favorable concernant le système d'écart de production.

EXAMEN DU TEXTE

Article 2

4. La nouvelle définition du “*financial close*” contient un certain nombre d'ambiguïtés qu'il y a lieu d'éliminer.

² Loi du 12 juin 2015 “portant confirmation de certains articles de l'arrêté royal du 4 avril 2014 modifiant l'arrêté royal du 16 juillet 2002 relatif à l'établissement de mécanismes visant la promotion de l'électricité produite à partir des sources d'énergie renouvelables et de l'arrêté royal du 19 septembre 2014 fixant, pour l'année budgétaire 2015, les modalités particulières pour le calcul de la redevance de médiation pour le financement du service de médiation de l'énergie”.

In de omschrijving wordt gewag gemaakt van “alle voornaamste betrokken partijen”, wat onduidelijkheid meebrengt. Ofwel moeten alle betrokken partijen aan de sluiting van de akkoorden deelnemen, ofwel alleen de “voornaamste” betrokken partijen. In dat laatste geval is dan echter onduidelijk hoe moet worden bepaald welke partijen dat zijn.

Ook de omschrijving “waarbij de financiële aspecten met zekerheid zijn gekend dan wel geraamd” laat een spectrum aan mogelijkheden open en brengt derhalve ook heel wat onzekerheid mee, hetgeen de finaliteit van de *financial close* lijkt te ondergraven.

Artikel 4

5. Artikel 4 van het ontwerp strekt tot wijziging van het tweede en het derde lid van artikel 7, § 2, van de Elektriciteitswet.

De wijziging die het voorwerp is van artikel 4, 1°, zal tot gevolg hebben dat het bedrag van het supplement waarmee de minimumprijs voor de windenergie geproduceerd door installaties waarvan de *financial close* na 1 mei 2014 valt en die niet aansluiten op een installatie noodzakelijk voor de transmissie van elektriciteit in de zeegebieden waarin België rechtsmacht kan uitoefenen, wordt verhoogd, niet langer 12 euro/MWh bedraagt, maar een door de CREG per windmolenpark vastgesteld bedrag “na controle van de voor de financiering in aanmerking te nemen totale kosten op basis van de offerte of offertes die de titularis van de domeinconcessie (...) in aanmerking neemt bij de toepassing van de wet van 15 juni 2006 betreffende de overheidsopdrachten en bepaalde opdrachten voor werken, leveringen en diensten”.

De wijziging die het voorwerp is van artikel 4, 2°, zal tot gevolg hebben dat voor de installaties waarvan de *financial close* na 1 mei 2014 valt, die aansluiten op een installatie noodzakelijk voor de transmissie van elektriciteit in de zeegebieden waarin België rechtsmacht kan uitoefenen en die zich op meer dan negen kilometer van deze installatie bevinden, de netbeheerder niet langer instaat voor een door de Koning te bepalen deel van de kostprijs van de onderzeese kabel ter aansluiting op deze installatie. In plaats daarvan zal de wijziging tot gevolg hebben dat ook voor deze installaties dezelfde minimumprijs wordt gegarandeerd, verhoogd met een supplement, waarvan het bedrag per windmolenpark door de CREG wordt vastgesteld “na controle van de voor de financiering in aanmerking te nemen totale kosten op basis van de offerte of offertes die de titularis van de domeinconcessie (...) in aanmerking neemt bij de toepassing van de wet van 15 juni 2006 betreffende de overheidsopdrachten en bepaalde opdrachten voor werken, leveringen en diensten”.

La définition fait état de “toutes les principales parties concernées”, ce qui est imprécis. Soit toutes les parties concernées doivent participer à la conclusion des accords, soit seules les “principales” parties concernées doivent le faire. Dans ce dernier cas, on n’aperçoit toutefois pas clairement comment ces parties doivent être déterminées.

Les mots “auquel les aspects financiers sont connus avec certitude ou estimés” offrent également un éventail de possibilités et sont dès lors également à l’origine d’une très grande incertitude qui semble compromettre la finalité du *financial close*.

Article 4

5. L’article 4 du projet a pour objet de modifier les alinéas 2 et 3 de l’article 7, § 2, de la loi sur l’électricité.

La modification faisant l’objet de l’article 4, 1°, impliquera que le montant du supplément, qui est ajouté au prix minimal de l’énergie éolienne produite pour les installations dont le *financial close* s’effectue après le 1^{er} mai 2014 et qui ne sont pas connectées à une installation nécessaire à la transmission d’électricité dans les espaces marins où la Belgique peut exercer sa juridiction, ne sera plus de 12 euros/MWh, mais sera fixé par la CREG pour chaque parc d’éoliennes “après vérification des coûts totaux éligibles pour le financement, sur la base de l’offre ou des offres que le titulaire de la concession domaniale (...) prend en considération lors de l’application de la loi du 15 juin 2006 relative aux marchés publics et à certains marchés de travaux, fournitures et services”.

La modification faisant l’objet de l’article 4, 2°, impliquera que pour les installations dont le *financial close* s’effectue après le 1^{er} mai 2014, qui sont connectées à une installation nécessaire à la transmission d’électricité dans les espaces marins où la Belgique peut exercer sa juridiction et qui se situent à plus de neuf kilomètres de cette installation, le gestionnaire du réseau ne financera plus une partie, à fixer par le Roi, du coût du câble sous-marin réalisant la connexion à cette installation. La modification emportera ainsi que pour ces installations également, le même prix minimal sera garanti, et sera majoré d’un supplément dont le montant par parc éolien sera déterminé par la CREG “après vérification des coûts totaux éligibles sur la base de l’offre ou des offres que le titulaire de la concession domaniale (...) prend en considération lors de l’application de la loi du 15 juin 2006 relative aux marchés publics et à certains marchés de travaux, fournitures et services”.

6. Terwijl uit de memorie van toelichting blijkt dat het bedrag van het supplement wordt bepaald door de CREG “op basis van de verkregen offertes voor de aansluiting”, volgt dat niet met zoveel woorden uit de ontworpen bepalingen zelf. In die bepalingen wordt niet uitdrukkelijk aangegeven op grond van welke elementen dat supplementair bedrag dient te worden bepaald, vermits erin slechts wordt vermeld dat het bedrag wordt vastgesteld “na controle van de voor de financiering in aanmerking te nemen totale kosten op basis van de offerte of offertes die de titularis van de domeinconcessie (...) in aanmerking neemt (...)”.

Ook in de ontworpen bepalingen zelf zal uitdrukkelijk moeten worden geregeld op grond van welke elementen het bedrag per windmolenpark dient te worden vastgesteld. Dat dient volgens de memorie van toelichting te gebeuren op basis van de verkregen offertes voor de aansluiting, maar daarmee is de verhouding tussen dat element en het bedrag nog niet vastgelegd. Wellicht is het de bedoeling om de op basis van de gecontroleerde offertes te verwachten kostprijs voor de aansluiting te compenseren door het supplement.

7. De vraag rijst welke de concrete gevolgen van de ontworpen wijzigingen zullen zijn voor de installaties waarvan de *financial close* reeds heeft plaatsgehad. De *financial close* kan immers in beginsel slechts gebeuren met kennis van de te verwachten steun (cf. het ontworpen artikel 2, 56°, van de Elektriciteitswet), zodat latere wijzigingen van het steunniveau daarmee moeilijk te verzoenen zijn.

Daarbij dient er ook op te worden gewezen dat voor investeringen in windmolenparken de garanties gelden van artikel 10 van het verdrag “inzake het Energiehandvest”, gedaan te Lissabon op 17 december 1994. Artikel 10, lid 1, van dat verdrag luidt:

“Elke verdragsluitende partij bevordert en schept overeenkomstig de bepalingen van dit Verdrag stabiele, billijke, gunstige en transparante voorwaarden voor het doen van investeringen op haar grondgebied door investeerders van andere verdragsluitende partijen. Tot die voorwaarden behoort de verbintenis investeringen van investeerders van andere verdragsluitende partijen steeds eerlijk en billijk te behandelen. Dergelijke investeringen genieten voorts duurzame bescherming en zekerheid en de verdragsluitende partijen doen niet met onredelijke of discriminerende maatregelen afbreuk aan het beheer, de instandhouding, het gebruik en het genot ervan en de beschikking erover, in geen geval mogen deze investeringen minder gunstig worden behandeld dan het internationale recht, met inbegrip van in het kader van verdragen aangegane verplichtingen, vereist. Elke verdragsluitende

6. Alors qu’il ressort de l’exposé des motifs que le montant du supplément est déterminé par la CREG “sur la base des offres reçues pour la connexion”, les dispositions en projet n’en font pas état expressément. Ces dernières n’indiquent pas explicitement les éléments sur la base desquels ce montant supplémentaire doit être déterminé, puisqu’elles se contentent de mentionner que le montant est fixé “après vérification des coûts totaux éligibles sur la base de l’offre ou des offres que le titulaire de la concession domaniale (...) prend en considération (...)”.

Les dispositions en projet devront, elles aussi, régler de manière explicite les éléments sur la base desquels le montant par parc éolien sera déterminé. Selon l’exposé des motifs, cette opération doit s’accomplir sur la base des offres reçues pour la connexion, mais elle ne permet pas d’établir pour autant le rapport entre cet élément et le montant. Peut-être l’intention est-elle de compenser par le supplément le coût pour la connexion attendu sur la base des offres ayant été contrôlées.

7. La question se pose de savoir quelles seront les conséquences concrètes des modifications en projet pour les installations dont le *financial close* a déjà eu lieu. En effet, ce dernier ne peut en principe avoir lieu qu’en connaissance de l’aide attendue (voir l’article 2, 56°, en projet, de la loi sur l’électricité), si bien que toute modification ultérieure du niveau de l’aide sera difficilement conciliable avec ce principe.

À cet égard, on soulignera que ce sont les garanties de l’article 10 du traité “sur la Charte de l’Énergie”, fait à Lisbonne le 17 décembre 1994, qui s’appliquent pour des investissements dans des parcs éoliens. L’article 10, paragraphe 1^{er}, de la convention dispose:

“Chaque partie contractante encourage et crée, conformément aux dispositions du présent traité, des conditions stables, équitables, favorables et transparentes pour la réalisation d’investissements dans sa zone par les investisseurs des autres parties contractantes. Ces conditions comprennent l’engagement d’accorder, à tout instant, un traitement loyal et équitable aux investissements des investisseurs des autres parties contractantes. Ces investissements bénéficient également d’une protection et d’une sécurité les plus constantes possible, et aucune partie contractante n’entrave, en aucune manière, par des mesures déraisonnables ou discriminatoires, leur gestion, maintien, utilisation, jouissance ou disposition. En aucun cas, ces investissements ne peuvent être traités d’une manière moins favorable que celle requise par le droit international, y compris les obligations conventionnelles. Chaque

partij moet verplichtingen die zij is aangegaan ten aanzien van investeerders of met betrekking tot investeringen door investeerders van een andere verdragsluitende partij nakomen.”³

Indien investeringen in windenergie⁴ aan ongunstiger voorwaarden zouden worden onderworpen, dreigen de in dat verdrag beloofde “stabiele, billijke, gunstige en transparante voorwaarden voor het doen van investeringen” in het gedrang te komen.

Door de nieuwe regeling ook van toepassing te maken voor installaties waarvan de *financial close* reeds heeft plaatsgehad, lijkt afbreuk te worden gedaan aan het door de overheid eerder gewekte vertrouwen⁵. Volgens het Grondwettelijk Hof zijn de artikelen 10 en 11 van de Grondwet geschonden indien aan het vertrouwensbeginsel op buitensporige wijze afbreuk wordt gedaan. Dat is het geval wanneer de rechtmatige verwachtingen van een bepaalde categorie van rechtsonderhorigen worden miskend zonder dat een dwingende reden van algemeen belang voorhanden is die het ontbreken van een te hunnen voordele ingestelde overgangsregeling kan verantwoorden⁶.

De ontworpen bepalingen zullen vanuit dit oogpunt aan een nieuw onderzoek onderworpen moeten worden. In voorkomend geval zullen de dwingende redenen van algemeen belang die volgens de stellers van het ontwerp de wettelijk ingreep verantwoorden, in de memorie van toelichting tot uiting moeten worden gebracht.

8. In de Nederlandse tekst van artikel 4, 1°, moeten de woorden “lid 2” geschrapt worden.

partie contractante respecte les obligations qu’elle a contractées vis-à-vis d’un investisseur ou à l’égard des investissements d’un investisseur d’une autre partie contractante.”³

Si des investissements dans l’énergie éolienne⁴ devaient être soumis à des conditions défavorables, les “conditions stables, équitables, favorables et transparentes pour la réalisation d’investissements”, annoncées dans ce traité, risqueraient d’être compromises.

Il semble que rendre la nouvelle réglementation applicable également aux installations dont le *financial close* a déjà eu lieu porte atteinte au climat de confiance que l’autorité est parvenue à instaurer auparavant⁵. Selon la Cour constitutionnelle, il y a violation des articles 10 et 11 de la Constitution lorsqu’il est porté une atteinte excessive au principe de la confiance légitime. Tel est le cas lorsqu’il est porté atteinte aux attentes légitimes d’une catégorie déterminée de justiciables sans qu’un motif impérieux d’intérêt général puisse justifier l’absence d’un régime transitoire établi à leur profit⁶.

Il conviendra de soumettre les dispositions en projet à un nouvel examen sous cet angle. Le cas échéant, les motifs impérieux d’intérêt général qui, selon les auteurs, justifient l’intervention de la loi, devront figurer dans l’exposé des motifs.

8. Dans le texte néerlandais de l’article 4, 1°, les mots “lid 2” seront supprimés.

³ In overeenstemming met punt IV.3 van de slotakte van de Conferentie over het Europees Energiehandvest kunnen ook bepaalde deelnemingen in een Belgische vennootschap ertoe leiden dat de investeringen aan een investeerder uit een andere verdragsstaat kunnen worden toegeschreven.

⁴ Voor zover daar al twijfel over kon bestaan, blijkt uit punt IV, 2, b), ii), van de slotakte uitdrukkelijk dat investeringen in windenergie onder de in artikel 1, lid 5, van het verdrag bedoelde “economische activiteit in de energiesector” vallen, waarvoor de in artikel 10 voorziene investeringsbescherming geldt.

⁵ Dat is alvast het geval voor de niet-aangesloten installaties, waarvoor de wettelijke garantie dat het supplement 12 euro/MWh bedraagt, ongedaan wordt gemaakt. De Raad van State, afdeling Wetgeving, gaat ervan uit dat de door de CREG vast te stellen bedragen niet in alle gevallen ten minste 12 euro/KWh zullen bedragen.

⁶ Zie o.m.: GwH 20 januari 2010, nr. 2/2010, B.7; GwH 8 mei 2013, nr. 63/2013, B.4.1.

³ Conformément au point IV.3 de l’acte final de la Conférence sur la Charte européenne de l’énergie, certaines participations dans une société belge peuvent également impliquer que des investissements soient attribués à un investisseur d’un autre État contractant.

⁴ Pour autant qu’il puisse exister un doute à ce sujet, il ressort explicitement du point IV, 2, b), ii), de l’acte final que des investissements dans l’énergie éolienne relèvent des “activités économiques du secteur de l’énergie” auxquelles s’applique la protection des investissements prévue à l’article 10.

⁵ Tel est assurément le cas pour les installations non connectées dont la garantie légale selon laquelle le supplément s’élève à 12 euros/MWh est annulée. Le Conseil d’État, section de législation, considère que les montants à déterminer par la CREG n’atteindront pas au moins 12 euros/MWh dans tous les cas.

⁶ Voir entre autres: C.C., 20 janvier 2010, n° 2/2010, B.7; C.C., 8 mai 2013, n° 63/2013, B.4.1.

9. De wijziging die het voorwerp is van artikel 4, 3°, van het ontwerp, heeft betrekking op artikel 7, § 2, zesde (niet: “vijfde”) lid, van de Elektriciteitswet. De ontworpen bepaling zal in die zin moeten worden aangepast.

10. De datum van inwerkingtreding voor de wet moet zo worden bepaald dat de rechtzoekende over voldoende tijd beschikt om van de nieuwe regeling kennis te nemen en er zich naar te richten, zodat een inwerkingtreding op de datum van bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad* moet worden afgeraden, tenzij er ernstige redenen zijn om van de gangbare termijn van tien dagen na bekendmaking af te wijken.

De griffier,

De voorzitter,

Greet VERBERCKMOES

Jo BAERT

9. La modification faisant l'objet de l'article 4, 3°, du projet concerne l'article 7, § 2, alinéa 6 (et non: “5”), de la loi sur l'électricité. Il y a lieu d'adapter la disposition en projet dans ce sens.

10. La date d'entrée en vigueur de la loi doit être fixée de manière à ce que le justiciable dispose d'un délai suffisant pour prendre connaissance de la nouvelle réglementation et s'y conformer, si bien qu'une entrée en vigueur à la date de la publication au *Moniteur belge* doit être déconseillée, à moins qu'il existe des motifs sérieux justifiant de déroger au délai usuel de dix jours après la publication.

Le greffier,

Le président,

Greet VERBERCKMOES

Jo BAERT

Nr. 3 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN EN LAAOUEJ**

Art. 50

Dit artikel aanvullen met een punt 3°, luidende als volgt:

“in paragraaf 3 worden de woorden “vierentwintig” vervangen door de woorden “achtenveertig””.

VERANTWOORDING

De termijn waarbinnen de taxatie dient te gebeuren op basis van uit het buitenland verkregen inlichtingen is te beperkt. Zeker in de context van de op stapel staande internationale automatische uitwisseling van inlichtingen, is een verlening van die termijn volgens de indieners noodzakelijk.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

N° 3 DE MM. **VANVELTHOVEN ET LAAOUEJ**

Art. 50

Compléter cet article par un 3° rédigé comme suit:

“Dans le paragraphe 3, les mots “vingt-quatre” sont remplacés par les mots “quarante-huit””.

JUSTIFICATION

Le délai dans lequel doit avoir lieu la taxation sur la base d'informations obtenues à l'étranger est trop bref. Nous estimons qu'il faut prolonger ce délai, certainement dans le contexte des échanges automatiques internationaux de renseignements qui sont en préparation.

Nr. 4 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN EN LAAOUEJ**

Art. 69

Het derde lid doen vervallen.

VERANTWOORDING

De voorwaarde om vooraf de belastingplichtige in kennis te stellen van een raadpleging van het CAP verhindert de efficiënte werking van de btw-administratie.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

N° 4 DE MM. **VANVELTHOVEN ET LAAOUEJ**

Art. 69

Supprimer l'alinéa 3.

JUSTIFICATION

La condition selon laquelle le contribuable doit être informé au préalable d'une consultation du PCC nuit à l'efficacité du fonctionnement de l'administration de la TVA.

Nr. 5 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN EN LAAOUEJ**Art. 133 (*nieuw*)

In Titel 3 Financiën een nieuw hoofdstuk invoegen met als opschrift “Verlaging van het btw-tarief op de levering van elektriciteit aan huishoudelijke afnemers”, dat een artikel 133 bevat, luidend als volgt:

“Art. 133. In artikel 1bis, van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, opgeheven bij de programmawet van 4 juli 2011 en hersteld bij het koninklijk besluit van 21 maart 2014, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1/ in paragraaf 1, worden de woorden “, en opnieuw vanaf 1 april 2016” ingevoegd tussen de woorden “31 augustus 2015” en het woord “onderworpen”;

2/ het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 4, luidende :

“ § 4. Onverminderd het tweede lid is het toe te passen btw-tarief voor de voorschotten aangerekend tot uiterlijk 31 maart 2016, het tarief dat van kracht is op het tijdstip van de facturering van deze voorschotten, zelfs als deze geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op de levering van elektriciteit vanaf 1 april 2016.

Voor de definitieve heffing van de btw op de eindafrekening die betrekking heeft op de periode die aanvangt vóór en eindigt na het tijdstip van de tariefwijziging op 1 april 2016, wordt de maatstaf van heffing met betrekking tot het volledige verbruik tijdens die periode per onderscheiden btw-tarief omgeslagen en dit rekening houdend met het verbruik vóór en na het tijdstip van de tariefwijziging.

De berekening van het verbruik met het oog op de in het tweede lid bedoelde omslag per btw-tarief, wordt uitgevoerd aan de hand van het in de elektriciteitsmarkt vastgelegde verbruiksprofiel (SLP of synthetisch lastprofiel) dat per kwartier of per uur van een volledig jaar het relatieve gebruik weergeeft van een bepaald type van klanten.”.”.

N° 5 DE MM. **VANVELTHOVEN ET LAAOUEJ**Art. 133 (*nouveau*)

Dans le titre 3 Finances, insérer un nouveau chapitre intitulé “Réduction du taux de TVA sur la fourniture d’électricité aux clients résidentiels”, contenant un article 133 rédigé comme suit:

“Art. 133. Dans l’article 1^{er}bis de l’arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, abrogé par la loi-programme du 4 juillet 2011 et rétabli par l’arrêté royal du 21 mars 2014, les modifications suivantes sont apportées:

1/ dans le paragraphe 1^{er}, les mots “, et à nouveau à partir du 1^{er} avril 2016” sont insérés entre les mots “31 août 2015” et les mots “, est soumise”;

2/ l’article est complété par un paragraphe 4 rédigé comme suit:

“§ 4. Sans préjudice de l’alinéa 2, le taux de TVA à appliquer aux acomptes portés en compte au plus tard le 31 mars 2016 est le taux en vigueur au moment de la facturation de ces acomptes, même s’ils se rapportent, en tout ou en partie, à une livraison d’électricité effectuée à compter du 1^{er} avril 2016.

Pour la perception définitive de la TVA sur le décompte final relatif à la période qui débute avant et se termine après le moment du changement de taux au 1^{er} avril 2016, la base d’imposition se rapportant à la consommation totale pendant cette période est ventilée par taux de TVA, et cela, compte tenu de la consommation avant et après le moment du changement de taux.

Le calcul de la consommation en vue de la ventilation par taux de TVA visée à l’alinéa 2 est réalisé sur la base du profil de consommation tel qu’établi dans le marché de l’électricité (SLP ou profil de charge synthétique) qui indique par quart d’heure ou par heure d’une année complète la consommation relative d’un type déterminé de clients.”.”.

VERANTWOORDING

Op grond van de artikelen 98 en 99 van de Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijk stelsel van de belasting over de toegevoegde waarde hebben de lidstaten de mogelijkheid om één of twee verlaagde btw-tarieven toe te passen, die niet lager mogen zijn dan 5 pct., voor de goederen en diensten opgenomen in de bijlage III van de Richtlijn 2006/112/EG. Deze richtlijn werd laatst gewijzigd door de Richtlijn 2009/47/EG van 5 mei 2009 wat de verlaagde btw-tarieven betreft.

Niettegenstaande de levering van elektriciteit niet is opgenomen in voornoemde bijlage III hebben de lidstaten op grond van artikel 102 van de Richtlijn 2006/112/EG evenwel de mogelijkheid om een verlaagd btw-tarief toe te passen op de levering van aardgas, elektriciteit of stadsverwarming, mits raadpleging van het btw-comité.

Teneinde het concurrentievermogen en de werkgelegenheid te bevorderen, werd door de regering Di Rupo vanaf 1 april 2014 een artikel 1*bis* ingevoegd in het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, waarbij onder bepaalde voorwaarden de levering van elektriciteit wordt onderworpen aan het verlaagd btw-tarief van 6 pct.

De regering Michel I draaide die btw-verlaging terug bij koninklijk besluit van 23 augustus 2015 tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven.

Indieners stellen voor om het btw-tarief op de levering van elektriciteit aan huishoudelijke afnemers opnieuw te verlagen naar 6 %. Het verlaagd btw-tarief van 6 pct. is van toepassing op de levering van elektriciteit aan huishoudelijke afnemers bedoeld in artikel 2, 16° *bis*, van de wet van 29 april 1999 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt, met name een afnemer die elektriciteit koopt voor zijn eigen huishoudelijk gebruik met uitsluiting van commerciële of professionele activiteiten. In de praktijk betekent dit dat de residentiële contracten in aanmerking komen voor de toepassing van het verlaagd btw-tarief van 6 pct., terwijl de professionele contracten onderworpen blijven aan het normaal tarief van 21 pct.

De situatie die bestond tussen 1 april 2014 en 31 augustus 2015 wordt bijgevolg hersteld door dit amendement.

JUSTIFICATION

En vertu des articles 98 et 99 de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée, les États membres ont la possibilité d'appliquer soit un, soit deux taux réduits de TVA, qui ne peuvent pas être inférieurs à 5 %, pour les biens et les services figurant à l'annexe III de ladite directive. Cette directive a été modifiée en dernier lieu par la directive 2009/47/CE du 5 mai 2009 en ce qui concerne les taux réduits de taxe sur la valeur ajoutée.

Bien que la fourniture d'électricité ne figure pas dans l'annexe III précitée, les États membres ont toutefois la possibilité, en vertu de l'article 102 de la directive 2006/112/CE, d'appliquer un taux réduit de TVA sur la fourniture de gaz naturel, d'électricité et de chauffage urbain, à condition de consulter le comité de la TVA.

Afin de favoriser la compétitivité et l'emploi, le gouvernement Di Rupo a inséré dans l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, à partir du 1^{er} avril 2014, un article 1^{er}*bis* en vertu duquel la fourniture d'électricité est soumise au tarif réduit de TVA de 6 % à certaines conditions.

Le gouvernement Michel I^{er} a annulé cette réduction de TVA par l'arrêté royal du 23 août 2015 modifiant l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux.

Nous proposons de repasser au taux de TVA de 6 % pour la livraison d'électricité aux clients résidentiels. Le taux réduit de 6% s'applique à la livraison d'électricité aux clients résidentiels visés à l'article 2, 16° *bis*, de la loi du 29 avril 1999 relative à l'organisation du marché de l'électricité, à savoir le client achetant de l'électricité pour son propre usage domestique, ce qui exclut les activités commerciales ou professionnelles. En pratique, cela signifie que les contrats résidentiels entrent en ligne de compte pour l'application du taux réduit de 6%, tandis que les contrats professionnels restent soumis au taux normal de 21 %.

Le présent amendement a donc pour effet de revenir à la situation qui prévalait entre le 1^{er} avril 2014 et le 31 août 2015.

Stroom is een basisconsumptiegoed. De belasting op stroom mag dan ook niet hoger zijn dan die op andere consumptiegoederen. Dat bepleit ook het Internationaal Monetair Fonds. Nochtans blijkt bijna 20 % van de Belgische huishoudens moeilijkheden te ondervinden om de woning te verwarmen. 14 % van de Belgische huishoudens besteedt een te groot deel van zijn beschikbaar inkomen aan energiekosten. Daarenboven bezuinigt 4,6 % van de gezinnen ernstig op het energieverbruik vanuit budgettaire overwegingen. Dat is de zogenaamde 'verborgen energiearmoede'. Tenslotte verklaart 5,7 % van de gezinnen dat ze het financieel moeilijk hebben om hun woning fatsoenlijk te verwarmen. Hoewel energiearmoede en het algemeen armoederisico elkaar wat overlappen, dekken de twee problematiek en evenzeer andere gezinnen. Meer dan 43 % van de gezinnen waarbij werd vastgesteld dat ze worden getroffen door een van de drie vormen van energiearmoede blijken overigens volgens de statistieken geen "armoederisico" te hebben. Het gaat dus in vele gevallen om een andere groep. Alleenstaanden en eenoudergezinnen lopen een beduidend hoger risico om in energiearmoede te belanden. 43 % van de alleenstaanden (30 % van de gezinnen) wordt op een of andere manier getroffen door energiearmoede. Datzelfde geldt voor eenoudergezinnen (4,5 % van de gezinnen).

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

L'électricité constitue un bien de consommation de base. La taxe sur l'électricité ne peut donc pas être supérieure à celle qui grève d'autres biens de consommation. C'est également ce que préconise le Fonds monétaire international. Il apparaît pourtant que près de 20 % des ménages belges éprouvent des difficultés à chauffer leur habitation, tandis que 14 % d'entre eux consacrent une part trop importante de leurs revenus disponibles aux frais énergétiques. En outre, 4,6 % des ménages font de sérieuses économies sur leur consommation énergétique pour des raisons budgétaires. C'est ce que l'on appelle la "précarité énergétique cachée". Enfin, 5,7 % des ménages déclarent éprouver des difficultés financières pour chauffer convenablement leur logement. Si la précarité énergétique et le risque général de pauvreté se chevauchent quelque peu, les deux problématiques affectent également d'autres ménages. Il apparaît que 43 % des ménages chez lesquels une des trois formes de précarité énergétique a été constatée ne présentent pas de risque de pauvreté, selon les statistiques. Il s'agit donc, dans de nombreux cas, d'un autre groupe. Les isolés et les familles monoparentales courent un risque sensiblement plus élevé de tomber dans la précarité énergétique puisque 43 % des isolés (soit 30 % des ménages) sont touchés d'une manière ou d'une autre par la précarité énergétique. Il en va de même des familles monoparentales (qui représentent 4,5 % des ménages).

Nr. 6 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN EN LAAOUEJ**Art. 134 (*nieuw*)

In Titel 3 Financiën een nieuw hoofdstuk 11 invoegen met als opschrift “Inperking van de verruimde minnelijke schikking” dat een enig artikel 134 bevat, luidend als volgt:

“Art. 134. In artikel 216bis van het Wetboek van strafvordering, § 1, eerste lid, worden de woorden “, van de integriteit van een overheid of overheidsinstelling, van de belangen van de schatkist en geen ernstige fiscale fraude uitmaakt,” tussen de woorden “integriteit” en “de dader” ingevoegd.”

VERANTWOORDING

De minnelijke schikking in strafzaken, geregeld in artikel 216bis van ons Wetboek van strafvordering bestaat in ons land sinds 1984.

Het openbaar ministerie kan aan diegene die ervan verdacht wordt een misdrijf te hebben gepleegd, voorstellen om een bepaalde geldsom te betalen. Indien de betrokkene ingaat op dat voorstel, vervalt de strafvordering.

Tot 2011 was zulke schikking mogelijk voor strafbare feiten die met ten hoogste 5 jaar cel werden bestraft en voordat naar die feiten een onderzoek was aangevat.

Het parlement heeft in 2011 de wet op de minnelijke schikking verruimd (wet van 14 april 2011 houdende diverse bepalingen artikel 84 (*Belgisch Staatsblad* 6 mei 2011); herstellwet van 11 juli 2011 (*Belgisch Staatsblad* 1 augustus 2011).)

Door deze wetwijziging werd zowel het materieel als het procedureel toepassingsgebied van artikel 216bis van het Wetboek van Strafvordering verruimd.

Als gevolg van de verruiming van het toepassingsgebied zijn ook minnelijke schikkingen mogelijk bij misdaden en wanbedrijven waarop tot 20 jaar gevangenisstraf staat. Uit de toelichting blijkt dat de toepassing vooral beoogd wordt voor vermogensrechtelijke inbreuken.

Op procedureel vlak wordt het openbaar ministerie nu de mogelijkheid geboden om een minnelijke schikking voor te stellen, ook wanneer de strafvordering al is ingesteld. Het

N° 6 DE MM. **VANVELTHOVEN ET LAAOUEJ**Art. 134 (*nouveau*)

Dans le Titre 3 Finances, insérer un chapitre 11 intitulé “Limitation de la transaction étendue” contenant un article 134 unique rédigé comme suit:

“Art. 134 Dans l'article 216bis § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code d'instruction criminelle, les mots “, à l'intégrité morale d'une autorité ou d'une institution publique ou aux intérêts du Trésor et ne constitue pas une fraude fiscale grave,” sont insérés entre les mots “l'intégrité physique” et les mots “il peut inviter l'auteur”.

JUSTIFICATION

La transaction pénale, réglée dans l'article 216bis du Code d'instruction criminelle, existe depuis 1984.

Le ministère public peut proposer à la personne suspectée d'avoir commis une infraction de payer une somme d'argent déterminée. L'action publique s'éteint si l'intéressé accepte cette proposition.

Jusqu'en 2011, une telle transaction était possible pour les infractions punies d'une peine maximale de 5 ans et avant qu'elles ne soient mises à l'instruction.

En 2011, le Parlement a élargi la loi sur les transactions (loi du 14 avril 2011 portant des dispositions diverses (art. 84) (*Moniteur belge* du 6 mai 2011); loi de “réparation” du 11 juillet 2011 (*Moniteur belge* du 1^{er} août 2011).)

Cette modification législative a élargi le champ d'application tant matériel que procédural de l'article 216bis du Code d'instruction criminelle.

À la suite de l'élargissement du champ d'application, les transactions sont également possibles pour les crimes et délits pouvant entraîner jusqu'à vingt ans d'emprisonnement. Il ressort de l'exposé des motifs que l'application vise surtout les infractions patrimoniales.

Sur le plan de la procédure, le ministère public a désormais la possibilité de proposer une transaction, même si l'action publique a déjà été intentée. Le ministère public peut proposer

openbaar ministerie kan een minnelijke voorstellen wanneer de betrokkene al werd gedagvaard om voor de strafrechtbank te verschijnen, en zelfs wanneer al een vonnis werd uitgesproken en beroep werd ingesteld.

De “herstelwet” van 11 juli 2011 wijzigde artikel 216*bis* van het Wetboek van strafvordering in de zin dat een minnelijke schikking alleen mag worden voorgesteld wanneer het feit “geen zware aantasting inhoudt van de lichamelijke integriteit” van het slachtoffer. Verder zorgt die wet er voor dat een rechter nagaat of aan een aantal formele toepassingsvoorwaarden is voldaan wanneer een schikking werd gesloten.

De voorstanders van de verruimde minnelijke schikking argumenteren dat met de nieuwe wet aan werkoverlast van de rechtbanken zou kunnen worden verholpen. Zo zouden zij zich kunnen toespitsen op de “ernstige” fraudegevallen, aangezien andere gevallen kunnen worden afgehandeld met een minnelijke schikking. In de praktijk blijkt vooral te worden geschikt in de “ernstige” fraudezaken zoals in de bekende zaak “*Omega Diamonds*”. Recent werd ook bekend gemaakt dat in de zaak HSBC reeds wordt onderhandeld met de advocaten van de Zwitserse bank over een schikking terwijl het onderzoek nog niet eens is afgerond.

Steeds meer wordt duidelijk dat sinds de uitbreiding van de minnelijke schikking in 2011 de strategie lijkt te zijn gehanteerd om in die ernstige en complexe zaken te schikken en in kleinere zaken wel te vervolgen. Dat is de omgekeerde wereld. De juiste strategie is om te schikken in kleine zaken en de vrijgekomen capaciteit in te zetten om in ernstige zaken wel tot gerechtelijke veroordelingen te komen. Dat was ook het opzet van de hervormingen die door de vorige regering op poten werd gezet door in te zetten op meer doeltreffendheid bij de strafrechtelijke vervolging.

Aan het gemis aan doeltreffendheid bij de strafrechtelijke vervolging werd tegemoet gekomen door de uitvoering van tal van aanbevelingen van de parlementaire onderzoekscommissie naar de grote fiscale fraude zoals de strafverzwaring voor ernstige fiscale fraude, de evolutie naar gespecialiseerde magistraten met de invoering van de gespecialiseerde ambten van fiscaal onderzoeks- en strafrechter, de instelling van vakoverschrijdende gespecialiseerde onderzoeksteams bij de federale politie met specialisatie in fiscale, sociale en georganiseerde financiële criminaliteit.

Er is dan ook geen reden meer om nog langer minnelijke schikkingen te treffen in zaken van ernstige fiscale fraude en financiële criminaliteit, maar ook niet in zaken van corruptie, verduistering, belangenenneming, knevelarij of misbruik van

une transaction lorsque l’intéressé a déjà été cité à comparaître devant le tribunal, et même lorsqu’un jugement a été rendu et un recours introduit.

La loi de “réparation” du 11 juillet 2011 a modifié l’article 216*bis* du Code d’instruction criminelle dans le sens où la transaction ne peut être proposée que lorsque le fait ne comporte pas d’atteinte “grave” à l’intégrité physique de la victime. Cette loi prévoit en outre qu’un juge vérifie qu’il est satisfait à certaines conditions formelles lors de la conclusion de la transaction.

Les partisans de l’élargissement de la transaction arguent que le nouveau texte pourrait remédier à la surcharge des tribunaux. Ceux-ci pourraient ainsi se concentrer sur les cas de fraude “grave”, dès lors que les autres cas pourraient être réglés par une transaction. Dans la pratique, les nouvelles dispositions semblent surtout appropriées dans les affaires de fraude “grave”, comme dans le fameux dossier “*Omega Diamonds*”. En outre, dans l’affaire HSBC, il a récemment été rendu public qu’une transaction était déjà en cours de négociation avec les avocats de cette banque suisse bien que cette enquête soit toujours en cours.

Il est de plus en plus clair que, depuis l’élargissement de la transaction en 2011, la stratégie utilisée semble consister à trouver un arrangement dans ces affaires graves et complexes, et d’engager des poursuites dans les plus petits dossiers. C’est le monde à l’envers. La bonne stratégie est de transiger dans les petits dossiers et de mettre à profit la capacité libérée pour aboutir à des condamnations pénales dans les affaires graves. Telle était par ailleurs l’intention des réformes mises sur pied par le précédent gouvernement, qui misait sur une plus grande efficacité des poursuites pénales.

On a remédié au manque d’efficacité des poursuites pénales en mettant en œuvre nombre de recommandations de la commission d’enquête chargée d’examiner les grands dossiers de fraude fiscale, comme l’alourdissement des peines pour la fraude fiscale grave, la spécialisation des magistrats par le biais de l’instauration de fonctions spécialisées de juge d’instruction et de juge pénal en matière fiscale, et la mise en place au sein de la police fédérale d’équipes multidisciplinaires d’enquête spécialisées en criminalité fiscale, sociale et financière organisée.

Par conséquent, rien ne justifie plus la conclusion de transactions dans des dossiers de fraude fiscale grave et de criminalité financière, pas plus que dans des dossiers de corruption, de détournement, de prise d’intérêt, de concussion ou

gezag, die de morele integriteit van om het even welke overheid ernstig aantasten.

Een gericht en efficiënt sanctioneringsbeleid is een essentieel sluitstuk van elk fraudebeleid. De prioriteit in het fraudebeleid is fraude vermijden. Maar fraude vermijden betekent ook dat grote financiële criminaliteit altijd kordaat moet worden aangepakt door Justitie, en niet kan worden geschikt of afgekocht. Met andere woorden, dossiers van ernstige fiscale fraude moeten altijd leiden tot vervolging en finaal een uitspraak van een rechter. Een snelle en gedegen afwerking van grote fraudezaken door Justitie is noodzakelijk om het rechtvaardigheidsgevoel bij de burger te herstellen én om een ontradend effect te hebben op potentiële fraudeurs. Deze dubbele impact zal leiden tot minder fraude en dus een eerlijkere fiscaliteit.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

d'abus d'autorité, qui portent gravement atteinte à l'intégrité morale de quelque autorité que ce soit.

Une politique de sanction ciblée et efficace constitue un élément essentiel de toute politique de lutte contre la fraude. La priorité, en la matière, est d'éviter la fraude. Mais cela signifie également que la Justice doit toujours traiter avec fermeté la grande criminalité financière, qui peut s'en sortir au moyen d'une transaction ou d'une simple amende. Autrement dit, les dossiers de fraude fiscale grave doivent toujours donner lieu à des poursuites débouchant sur une sentence prononcée par un juge. Un traitement judiciaire rapide et sérieux des grandes affaires de fraude est nécessaire pour rétablir le sentiment d'équité chez les citoyens, tout en ayant un effet dissuasif sur les fraudeurs potentiels. Ce double impact entraînera une diminution de la fraude, et donc une fiscalité plus honnête.

Nr. 7 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN EN LAAOUEJ**Hoofdstuk 12 (*nieuw*)

In Titel 3 Financiën een hoofdstuk 12 invoegen met als opschrift “Belasting op de meerwaarden”.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

N° 7 DE MM. **VANVELTHOVEN ET LAAOUEJ**Chapitre 12 (*nouveau*)

Dans le titre 3 Finances, insérer un chapitre intitulé “Taxation des plus-values”.

Nr. 8 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN EN LAAOUEJ**Art. 135 (*nieuw*)

In het voornoemde hoofdstuk 12 een artikel 135 invoegen, luidend als volgt:

“Art. 135. In artikel 90 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wordt het 9°, laatst gewijzigd bij de wet van 11 december 2008, vervangen door wat volgt:

“9° meerwaarden op aandelen of afgeleide producten met een financiële of materiële onderliggende waarde die:

— ofwel zijn verwezenlijkt naar aanleiding van de overdracht onder bezwarende titel van die aandelen of afgeleide producten met een financiële of materiële onderliggende waarde buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid, binnen een termijn van één jaar na de datum van de aankoop van, de belegging in of de intekening op die effecten;

— ofwel zijn verwezenlijkt naar aanleiding van de overdracht onder bezwarende titel van die aandelen of afgeleide producten met een financiële of materiële onderliggende waarde buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid, vanaf de eerste dag van het tweede jaar na de datum van de aankoop van, de belegging in of de intekening op die effecten, zulks onverminderd de bepalingen van het 1°.

Als de aandelen of de afgeleide producten met een financiële of materiële onderliggende waarde langer zijn aangehouden dan één jaar te rekenen van de datum van de aankoop van, de belegging in of de intekening op die effecten, wordt de eerste schijf van 1 000 euro afgetrokken van het bedrag van de meerwaarde.”.”.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

N° 8 DE MM. **VANVELTHOVEN ET LAAOUEJ**Art. 135 (*nouveau*)

Dans le chapitre 12 susvisé, insérer un article 135 rédigé comme suit:

“Art. 135. Dans l'article 90 du Code des impôts sur les revenus 92, le 9°, modifié en dernier lieu par la loi du 11 décembre 2008, est remplacé par ce qui suit:

“9° les plus-values sur actions ou parts et sur les produits dérivés dont un sous-jacent est financier ou physique qui:

— soit, sont réalisées à l'occasion de la cession à titre onéreux de ces actions ou parts et produits dérivés dont un sous-jacent est financier ou physique, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, dans le délai d'un an à compter de la date d'acquisition, d'investissement ou de souscription;

— soit, sont réalisées à l'occasion de la cession à titre onéreux de ces actions ou parts et produits dérivés dont un sous-jacent est financier ou physique en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, à partir du premier jour de la deuxième année à compter de la date d'acquisition, d'investissement ou de souscription, sans préjudice des dispositions du 1°.

Lorsque la durée de détention des actions ou parts et produits dérivés dont un sous-jacent est financier ou physique dépasse un an à compter de la date d'acquisition, d'investissement ou de souscription, la première tranche de 1 000 euros est déduite du montant de la plus-value.”.”.

Nr. 9 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**Art. 136 (*nieuw*)

In het voornoemde hoofdstuk 12 een artikel 136 invoegen, luidend als volgt:

“Art. 136. Artikel 102 van hetzelfde Wetboek, voor het laatst gewijzigd bij de wet van 22 december 2009, wordt vervangen door de volgende bepaling:

“Art. 102. De in artikel 90, 1° en 9°, vermelde meerwaarden op aandelen en afgeleide producten met een financiële of materiële onderliggende waarde worden in aanmerking genomen naar het verschil tussen de prijs die werd ontvangen in geld, in effecten of in enige andere vorm voor de overgedragen aandelen en afgeleide producten met een financiële of materiële onderliggende waarde, en de prijs waartegen de belastingplichtige of zijn rechtsvoorganger die aandelen of afgeleide producten met een financiële of materiële onderliggende waarde onder bezwarende titel heeft verkregen; die prijs wordt eventueel gerevalueerd overeenkomstig artikel 2, § 1, 7°.”. ”.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

N° 9 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**Art. 136 (*nouveau*)

Dans le chapitre 12 susvisé, insérer un article 136 rédigé comme suit:

“Art. 136. L'article 102 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 22 décembre 2009, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 102. Les plus-values sur actions ou parts et sur les produits dérivés dont un sous-jacent est financier ou physique visées à l'article 90, 1° et 9°, s'entendent de la différence entre le prix reçu, en espèces, en titres ou sous toute autre forme, en rémunération des actions ou parts et des produits dérivés dont un sous-jacent est financier ou physique cédés et le prix auquel le contribuable ou son auteur a acquis, à titre onéreux, lesdites actions ou parts et lesdits produits dérivés dont un sous-jacent est financier ou physique, ce prix étant éventuellement réévalué conformément à l'article 2, § 1^{er}, 7°.”. ”.

Nr. 10 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**

Art. 137 (*nieuw*)

In het voornoemde hoofdstuk 12 een artikel 137 invoegen, luidend als volgt:

“Art. 137. Artikel 94 van hetzelfde Wetboek, voor het laatst gewijzigd bij de wet van 11 december 2008, wordt opgeheven.”.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

N° 10 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**

Art. 137 (*nouveau*)

Dans le chapitre 12 susvisé, insérer un article 137 rédigé comme suit:

“Art. 137. L’article 94 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 11 décembre 2008, est abrogé.”.

Nr. 11 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**Art. 138 (*nieuw*)

In het voornoemde hoofdstuk 12 een artikel 138 invoegen, luidend als volgt:

“Art. 138. In artikel 171 van het hetzelfde Wetboek, voor het laatst gewijzigd bij de wet van 8 mei 2014, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1/ het 1°, a), wordt vervangen door de volgende bepaling: “de in artikel 90, 1° en 12°, bedoelde diverse inkomsten;”;

2/ het 3° wordt aangevuld met de woorden “en 9°, eerste lid, tweede gedachtestreepje;”;

3/ er wordt een 8° toegevoegd, luidende: “tegen een aanslagvoet van 50 pct.: de in artikel 90, 9°, eerste lid, eerste gedachtestreepje, bedoelde diverse inkomsten.”

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

N° 11 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**Art. 138 (*nouveau*)

Dans le chapitre 12 précité, insérer un article 138 rédigé comme suit:

“Art. 138. Dans l’article 171 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 8 mai 2014, les modifications suivantes sont apportées:

1/ le 1°, a, est remplacé par ce qui suit: “les revenus divers visés à l’article 90, 1° et 12°;”;

2. au 3°, les mots “ainsi que les revenus divers visés à l’article 90, 5° à 7°;” sont remplacés par les mots “ainsi que les revenus divers visés à l’article 90, 5° à 7° et 9°, alinéa 1^{er}, deuxième tiret;”;

3. il est ajouté un 8° rédigé comme suit: “au taux de 50 pct: les revenus divers visés à l’article 90, 9°, alinéa 1^{er}, premier tiret.”

Nr. 12 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**Art. 139 (*nieuw*)

In het voornoemde hoofdstuk 12 een artikel 139 invoegen, luidend als volgt:

“Art. 139. In artikel 222 van hetzelfde Wetboek, wordt het 5°, voor het laatst gewijzigd bij de wet van 11 december 2008, vervangen door de volgende bepaling:

“5° de meerwaarden op aandelen die worden verwezenlijkt bij de overdracht onder bezwarende titel van aandelen die rechten in een binnenlandse vennootschap vertegenwoordigen, aan een in artikel 227, 2° of 3°, vermelde rechtspersoon waarvan de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer niet in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte is gevestigd, indien de overdragende rechtspersoon op enig tijdstip in de loop van vijf jaar vóór de overdracht, rechtstreeks of onrechtstreeks meer dan 25 pct. bezat van de rechten in de vennootschap waarvan de aandelen worden overgedragen; het belastbaar bedrag van die meerwaarden wordt in aanmerking genomen als het verschil tussen de prijs die voor de overgedragen aandelen werd ontvangen in geld, in effecten of in enige andere vorm en de prijs waartegen de rechtspersoon die aandelen onder bezwarende titel heeft verkregen; deze prijs wordt eventueel gerevalueerd overeenkomstig artikel 2, § 1, 7°, ”.”.

VERANTWOORDING

Fiscale rechtvaardigheid had het uitgangspunt moeten zijn van de taks shift. We kunnen niet anders dan vaststellen dat dit vandaag allesbehalve het geval is. Opnieuw komen de lasten voor de impulsen voor de jobcreatie en koopkracht in de eerste plaats terecht bij dezelfde mensen. Van een echte ernstige bijdrage van de grote vermogens is er echter nog altijd geen sprake.

Om dit recht te zetten stellen de indieners van dit amendement een belasting op meerwaarden op aandelen voor.

N° 12 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**Art. 139 (*nouveau*)

Dans le chapitre 12 précité, insérer un article 139 rédigé comme suit:

“Art. 139. Dans l'article 222 du même Code, le 5°, modifié en dernier lieu par la loi du 11 décembre 2008, est remplacé par ce qui suit:

“5° de plus-values sur actions ou parts qui sont réalisées à l'occasion de la cession à titre onéreux à une personne morale visée à l'article 227, 2° ou 3°, dont le siège social, le principal établissement ou le siège de direction ou d'administration n'est pas situé dans un État membre de l'Espace économique européen, d'actions ou parts représentatives de droits sociaux d'une société résidente si, à un moment quelconque au cours des cinq années précédant la cession, la personne morale cédante a possédé directement ou indirectement, plus de 25 % des droits dans la société dont les actions ou parts sont cédées; le montant imposable de ces plus-values s'entend de la différence entre le prix reçu, en espèces, en titres ou sous toute autre forme, en rémunération des actions ou parts cédées et le prix auquel la personne morale a acquis, à titre onéreux, lesdites actions ou parts, ce prix étant éventuellement réévalué conformément à l'article 2, § 1^{er}, 7°, ”.”.

JUSTIFICATION

La justice fiscale aurait dû être le moteur du *tax shift*. Force est de constater que c'est aujourd'hui loin d'être le cas. Une fois encore, la charge de l'impulsion pour la création d'emplois et pour le pouvoir d'achat repose, en premier lieu, sur les mêmes épaules. Il n'est en revanche toujours pas question d'une véritable contribution sérieuse des grosses fortunes.

Pour y remédier, nous proposons d'instaurer une taxe sur les plus-values réalisées sur les actions. Étant donné que

Aangezien 50% van de aandelenwaarde bij de 1 % grootste vermogens zit, is dit de beste manier om van hen een eerlijke bijdrage te vragen. Dat was ook de conclusie van de Hoge Raad van Financiën in een rapport van augustus 2014.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

50 % de la valeur des actions sont aux mains de 1 % des plus grosses fortunes, il s'agit de la meilleure manière de leur réclamer une contribution équitable. Telle était également la conclusion formulée par le Conseil supérieur des Finances dans un rapport d'août 2014.

Nr. 13 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**

Hoofdstuk 13 (*nieuw*)

In Titel 3 “Financiën” een hoofdstuk 13 invoegen met als opschrift “Uitbreiding van de Fairness Tax”.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

N° 13 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**

Chapitre 13 (*nouveau*)

Dans le Titre 3 “Finances”, insérer un chapitre 13 intitulé “Élargissement de la Fairness Tax”.

Nr. 14 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**Art. 140 (*nieuw*)

In het voornoemde hoofdstuk 13 een artikel 140 invoegen, luidend als volgt:

“Art. 140. In artikel 207, tweede lid van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 worden de woorden “, noch op de dividenden bedoeld in artikel 219ter” geschrapt.

Peter **VANVELTHOVEN** (sp.a)
Ahmed **LAAOUEJ** (PS)

N° 14 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**Art. 140 (*nouveau*)

Dans le chapitre 13 précité, insérer un article 140 rédigé comme suit:

“Art. 140. Dans l’article 207, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, les mots “, ni sur les dividendes visés à l’article 219ter” sont abrogés.

Nr. 15 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**Art. 141 (*nieuw*)

In het voornoemde hoofdstuk 13 een artikel 141 invoegen, luidend als volgt:

“Art. 141. In artikel 219ter van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 worden volgende wijzigingen aangebracht:

1/ In de eerste paragraaf worden de woorden “Voor het belastbare tijdperk waarvoor dividenden worden uitgekeerd in de zin van artikel 18, eerste lid, 1° tot 2°bis,” vervangen door het woord “Er”;

2/ In de tweede paragraaf worden de woorden “de voor het belastbare tijdperk bruto uitgekeerde dividenden” vervangen door de woorden “het fiscaal resultaat van het belastbaar tijdperk”;

3/ de derde paragraaf wordt geschrapt;

4/ in de zesde paragraaf worden de woorden “5 pct” vervangen door de woorden “10 pct”;

5/ in de zevende paragraaf worden de woorden “dat verbonden is aan het belastbare tijdperk waarvoor de dividenden worden uitgekeerd” opgeheven;”.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

N° 15 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**Art. 141 (*nouveau*)

Dans le chapitre 13 précité, insérer un article 141 rédigé comme suit:

“Art. 141. Dans l’article 219ter du Code des impôts sur les revenus 1992, les modifications suivantes sont apportées:

1/ dans le paragraphe 1^{er}, les mots “Pour la période imposable au cours de laquelle des dividendes sont distribués au sens de l’article 18, alinéa 1^{er}, 1° à 2°bis,” sont abrogés;

2/ dans le paragraphe 2, les mots “les dividendes bruts distribués pour la période imposable” sont remplacés par les mots “le résultat fiscal de la période imposable”;

3/ le paragraphe 3 est abrogé;

4/ dans le paragraphe 6, les mots “5 p.c.” sont remplacés par les mots “10 p.c.”;

5/ dans le paragraphe 7, les mots “lié à la période imposable au cours de laquelle les dividendes sont distribués” sont abrogés;

Nr. 16 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**Art. 142 (*nieuw*)

In het voornoemde hoofdstuk 13 een artikel 142 invoegen, luidend als volgt:

“Art. 142. I artikel 233 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt het derde lid vervangen door de woorden “Bovendien wordt een afzonderlijke aanslag gevestigd volgens de regels bepaald in artikel 219ter.”.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

N° 16 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**Art. 142 (*nouveau*)

Dans le chapitre 13 précité, insérer un article 142 rédigé comme suit:

“Art. 142. Dans l’article 233 du Code des impôts sur les revenus 1992, l’alinéa 3 est remplacé par les mots “En outre, une cotisation distincte est établie selon les règles prévues à l’article 219ter.”.

Nr. 17 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**Art. 143 (*nieuw*)

In het voornoemde hoofdstuk 13 een artikel 143 invoegen, luidend als volgt:

“Art. 143. In artikel 246 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 worden de woorden “5 pct” telkens vervangen door de woorden “10 pct”.

VERANTWOORDING

Door de wet van 30 juli 2013, die op 1 augustus 2013 werd gepubliceerd in het Staatsblad, werd met een nieuw artikel 219ter in het WIB 92, een afzonderlijke aanslag ingevoerd, genaamd “Fairness Tax”. De minister lichtte toe dat de maatregel eigenlijk is bedoeld om de uitwassen die de onbeperkte overdraagbaarheid van de verliezen en de notionele interestaftrek hebben veroorzaakt, in te perken. Deze uitwassen, die eigenlijk wettelijk toegelaten zijn, hebben er toe geleid dat sommige bedrijven eigenlijk quasi geen belasting meer betalen. Omdat dit niet rechtvaardig is ten opzichte van andere bedrijven en belastingplichtigen, heeft de regering ervoor geopteerd om deze bedrijven toch ook te belasten met een afzonderlijke aanslag, namelijk via de zogenaamde “Fairness Tax” (zie *Parl. St., Kamer*, DOC 53 2891/007, blz. 38).

De fairness tax is alleen van toepassing op grote vennootschappen, overeenkomstig artikel 15 van het Wetboek van Vennootschappen, wanneer die vennootschappen dividend uitkeren. Het betreft niet alleen de klassieke dividenduitkeringen waartoe de algemene vergadering beslist, maar ook de terugbetalingen van kapitaal, met uitzondering van de terugbetaling van fiscaal gestort kapitaal. Liquidatieboni en geherkwalificeerde intresten in dividend vallen niet onder de fairness tax. De fairness tax is een afzonderlijke aanslag en bedraagt 5 %, te verhogen met 3 % aanvullende crisisbijdrage waardoor het effectieve tarief 5,15 % bedraagt. De belastbare basis van de fairness taks wordt bepaald in drie stappen.

Het vertrekpunt is het positieve verschil tussen de tijdens het belastbare tijdperk bruto uitgekeerde dividenden en het fiscale resultaat dat daadwerkelijk onderworpen wordt aan het tarief van de vennootschapsbelasting. De belastbare basis, zoals vastgesteld wordt in de eerste bewerking, wordt vervolgens verminderd met het gedeelte van de dividenden dat afkomstig is van eerder, uiterlijk voor aanslagjaar 2014, belaste reserves. De derde stap is de verdere beperking van

N° 17 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**Art. 143 (*nouveau*)

Dans le chapitre 13 précité, insérer un article 143 rédigé comme suit:

“Art. 143. Dans l'article 246 du Code des impôts sur les revenus 1992, les mots “5 p.c.” sont chaque fois remplacés par les mots “10 p.c.”.

JUSTIFICATION

La loi du 30 juillet 2013, publiée au *Moniteur belge* le 1^{er} août 2013, a instauré, au moyen d'un nouvel article 219ter inséré dans le CIR 92, une cotisation distincte appelée “Fairness Tax”. Le ministre a expliqué que l'objectif de la mesure est en réalité de limiter les excès engendrés par la reportabilité illimitée des pertes et par la déduction des intérêts notionnels. Ces excès, qui sont du reste légaux, ont fait en sorte que certaines entreprises ne devaient pratiquement plus payer d'impôts. Étant donné que cette situation est injuste par rapport aux autres entreprises et contribuables, le gouvernement a choisi de taxer quand même ces entreprises par le biais d'une cotisation distincte, à savoir la “Fairness Tax” (voir *Doc. Parl., Chambre*, DOC 53 2891/007, p. 38).

La “fairness tax” s'applique uniquement aux grandes sociétés, conformément à l'article 15 du Code des sociétés, lorsque ces sociétés distribuent des dividendes. Il ne s'agit pas seulement des distributions classiques de dividendes décidées par l'assemblée générale, mais aussi des remboursements de capital, à l'exception du remboursement de capital fiscal libéré. Les bonis de liquidation et les intérêts requalifiés en dividendes ne relèvent pas de la “fairness tax”. La “fairness tax” est une cotisation distincte qui s'élève à 5 %, à majorer d'une cotisation complémentaire de crise de 3 %, ce qui donne un taux effectif de 5,15 %. La base imposable de la “fairness tax” est fixée en trois étapes.

Le point de départ est la différence positive entre les dividendes bruts distribués pendant la période imposable et le résultat fiscal effectivement soumis au taux de l'impôt des sociétés. La base imposable, telle que fixée par le premier calcul, est ensuite diminuée de la part des dividendes provenant des réserves imposées auparavant, au plus tard pour l'exercice d'imposition 2014. La troisième étape est une nouvelle limitation de la base imposable en vue de tenir

de belastbare basis zodoende alleen rekening te houden met het resultaat dat niet effectief belast wordt als gevolg van notionele intreftaftrek en de aftrek van overgedragen fiscale verliezen. Dit betekent bijgevolg dat meerwaarden op aandelen niet in aanmerking worden genomen.

Met dit amendement willen de indieners de *fairness tax* uitbreiden door de voorwaarde te schrappen dat winst moet worden uitgekeerd om in aanmerking te komen voor de *fairness tax*. Daarnaast willen de indieners het tarief van de *fairness tax* verhogen van 5 % naar 10 %.

Dat de *fairness tax* alleen is verschuldigd in geval van een dividenduitkering heeft tot de discussie geleid of de *fairness taks* al dan niet een (verborgen) bronheffing uitmaakt en aldus onverenigbaar is met artikel 5 van de Europese moederdochterrichtlijn. Naar aanleiding van een verzoek tot nietigverklaring, heeft het Grondwettelijk Hof een aantal prejudiciële vragen gesteld aan het Europees Hof van Justitie. Als het Hof van Justitie oordeelt dat er sprake is van een schending van het Europees recht betekent dit waarschijnlijk het einde van de *fairness tax* in zijn huidige vorm. Bovendien is de uitkeringsvoorwaarde een bron van ontwijking van de *fairness tax* door de timing van dividenduitkeringen aan te passen en deze maximaal uit te keren op een moment dat een minimum aan winst wordt gecompenseerd door overgedragen verliezen.

Het onafhankelijk maken van de *fairness taks* van dividenduitkering anticipeert op de mogelijke noodzaak om het belastingregime aan te passen, en gaat de ontwijking van *fairness tax* tegen. Bovendien geldt de vennootschapsbelasting voor winst, ongeacht of die wordt uitgekeerd of niet. Het is dan ook niet onlogisch dezelfde logica te hanteren voor de *fairness tax*. Tenslotte komt de tariefverhoging van 5 % naar 10 % tegemoet aan de vraag om een eerlijke belasting waarbij ook grote vennootschappen hun eerlijk deel betalen en er niet meer in slagen hun effectieve belastingdruk tot onder de 10 % te brengen.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

uniquement compte du résultat qui n'est pas effectivement imposé à la suite de la déduction des intérêts notionnels et de celle des pertes fiscales reportées. Cela signifie dès lors que les plus-values réalisées sur des actions ne sont pas prises en considération.

Au moyen du présent amendement, nous souhaitons étendre la "*fairness tax*" en supprimant la condition selon laquelle des bénéfices doivent être distribués pour entrer en ligne de compte pour cette taxe. Par ailleurs, nous souhaitons porter le taux de la "*fairness tax*" de 5 à 10 %.

Le fait que la "*fairness tax*" soit uniquement due en cas de distribution de dividendes a donné lieu à une discussion visant à savoir si cette taxe constitue ou non un prélèvement (caché) à la source et serait dès lors incompatible avec l'article 5 de la directive européenne "mère-filiale". À l'occasion d'une demande en annulation, la Cour constitutionnelle a posé une série de questions préjudicielles à la Cour européenne de justice. Si la Cour de justice estime qu'il y a violation du droit européen, cela signifiera probablement la fin de la "*fairness tax*" sous sa forme actuelle. En outre, la condition de distribution permet aux sociétés d'éviter la "*fairness tax*" en adaptant le calendrier de distribution des dividendes et en les versant le plus possible à un moment où les bénéfices sont compensés par des pertes reportées.

Le fait de rendre la "*fairness tax*" indépendante de la distribution de dividendes anticipe la possible nécessité d'adapter le régime fiscal et permet de lutter contre l'évitement de la "*fairness tax*". En outre, l'impôt des sociétés s'applique aux bénéfices, qu'ils soient distribués ou non. Il n'est donc pas illogique d'utiliser la même logique pour la "*fairness tax*". Enfin, l'augmentation du taux de 5 à 10 % répond à la demande d'une taxation équitable, dans le cadre de laquelle les grandes sociétés paient aussi leur part et ne parviennent plus à maintenir leur pression fiscale effective sous les 10%.

Nr. 18 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**Hoofdstuk 14 (*nieuw*)

In Titel 3 Financiën een hoofdstuk 14 invoegen met als opschrift “*Maatregelen tegen belasting-paradijzen*” dat een afdeling 1 bevat, luidende “*Uitbreiding van het toepassingsgebied van de kaaimantaks*” met een artikel 143/1, luidend als volgt:

“Art. 143/1. In artikel 2, 14°, vierde gedachtestreepje, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 worden de woorden “rechtstreeks of onrechtstreeks” ingevoegd tussen de woorden “en die” en de woorden “houder zijn van de juridische rechten van de aandelen”;

VERANTWOORDING

De kaaimantaks kijkt door *offshore*-constructies, zoals een Panamese vennootschap, heen en belast zo rechtstreeks de eigenaar van de constructie in België. Maar de doorkijkbelasting geldt alleen indien de Belgische belastingplichtige rechtstreeks participeert in de *offshore*-constructie. De Kaaimantaks kan dus relatief eenvoudig omzeild worden door gebruik te maken van een tussenstructuur. Populair als tussenstructuur is de Luxemburgse *soparfi* (*société à participations financières*).

Dergelijke zogenaamde dubbelstructuren of “*second tier* structuren” zijn veeleer regel dan uitzondering.¹ In de toelichting van het ontwerp van de kaaimantaks wordt net zo’n structuur als voorbeeld genomen wordt bevestigd dat het een veelvoorkomende structuur is.²

Aangezien nergens in het ontwerp of de memorie van toelichting de notie “rechtstreeks of onrechtstreeks” wordt gebruikt, betekent dat binnen een restrictieve interpretatie van de tekst iemand ontsnapt aan de kwalificatie als “oprichter” van een juridische constructie in het geval van een dubbelstructuur.

De antimisbruikbepaling heeft geen vat op rechtshandelingen uit het verleden, meer bepaald op structuren opgezet

¹ Gerd Goyvaerts, ‘De kaaimantaks, een kritische beschouwing’, T.F.R 490 - 491, pagina 894.

² DOC 54K 1125/001, pagina 28.

N° 18 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**Chapitre 14 (*nouveau*)

Dans le Titre 3 “Finances”, insérer un chapitre 14 intitulé “*Mesures anti paradis fiscaux*” contenant une section 1^{re} intitulée “*Élargissement du champ d’application de la taxe Caïman*”, contenant un article 143/1 rédigé comme suit:

“Art. 143/1. Dans l’article 2, 14°, quatrième tiret, du Code des impôts sur les revenus 1992, les mots “directement ou indirectement” sont insérés entre les mots “qui détiennent” et les mots “les droits juridiques des actions”;

JUSTIFICATION

La taxe caïman permet de faire la transparence sur les constructions *offshore*, comme les sociétés panaméennes, et d’imposer ainsi directement le propriétaire de la construction en Belgique. Mais la taxe de transparence s’applique uniquement si le contribuable belge participe directement à la construction *offshore*. La taxe caïman peut donc être contournée assez simplement en utilisant une structure intermédiaire, un exemple populaire étant la *soparfi* (société à participations financières) luxembourgeoise.

Ces structures dites doubles ou structures “*second tier*” sont davantage la règle que l’exception.¹ Dans l’exposé des motifs du projet relatif à la taxe caïman, une telle structure est citée en exemple, et il est confirmé qu’il s’agit d’une structure fréquente.²

Vu que les termes “directement ou indirectement” ne sont utilisés nulle part dans le projet ni dans l’exposé des motifs, cela signifie que, dans une interprétation restrictive du texte, une personne échappera à la qualification de “fondateur” d’une construction juridique en cas de structure double.

La disposition anti-abus n’a aucune emprise sur les actes juridiques du passé, en particulier les structures mises sur

¹ Gerd Goyvaerts, ‘De kaaimantaks, een kritische beschouwing’, T.F.R 490 - 491, p. 894.

² DOC 54K 1125/001, p. 28.

voorafgaand aan 1 januari 2012, en laat dus niet toe om door de tussenvennootschappen heen te kijken.

De indieners zijn van oordeel dat de kaaimantaks hersteld dient te worden en dat de voormelde loophole gesloten moet worden. Indieners stellen voor daartoe de definitie van “oprichter” aan te passen.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

pied avant le 1^{er} janvier 2012, et ne permet donc pas de faire la transparence sur le fonctionnement des sociétés intermédiaires.

Nous estimons que la taxe caïman doit être rétablie et que la faille précitée doit être comblée. À cet effet, nous proposons d’adapter la définition du mot “fondateur”.

Nr. 19 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**Art. 144 (*nieuw*)

In het voornoemde hoofdstuk 14 een afdeling 2 en een artikel 144 invoegen, luidend als volgt:

“Afdeling 2 Meldingsplicht voor financiële instellingen

Art. 144. In het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt na artikel 322 een nieuw artikel 322/1 ingevoegd dat luidt als volgt:

“Art. 322/1. Iedere bank-, wissel-, krediet-, spaar- of verzekeringsinstelling is er toe gehouden om volgende gegevens kenbaar te maken aan de door de minister aangestelde ambtenaar indien zij feiten vaststelt die erop wijzen dat cliënten onder het toepassingsgebied vallen van artikel 307, § 1, lid 2 tot en met lid 9:

- de identiteit van de cliënten;*
- de nummers van hun buitenlandse rekeningen en levensverzekeringscontracten;*
- de volledige naam, de rechtsvorm, het adres en in voorkomend geval ook het identificatienummer van de juridische constructies. In het geval van een in artikel 2, § 1, 13°, a), bedoelde juridische constructie, wordt eveneens de naam en het adres van de beheerder van deze juridische constructies vermeld;*
- de betalingen die rechtstreeks of onrechtstreeks werden gedaan aan een personen gevestigd in een Staat bedoeld in 307, § 1, 5^{de} lid van het wetboek van de inkomstenbelastingen;*

De Koning bepaalt de nadere regels en de periodiciteit van de mededeling door de bank-, wissel-, krediet-, spaar- of verzekeringsinstellingen van de in het vorige lid bedoelde gegevens.”.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

N° 19 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**Art. 144 (*nouveau*)

Dans le chapitre 14 précité, insérer une section 2 et un article 144 rédigé comme suit:

“Section 2. Obligation de signalement imposée aux institutions financières

Art. 144. Dans le Code des impôts sur les revenus 1992, il est inséré un article 322/1 rédigé comme suit:

“Article 322/1. Tout établissement de banque, de change, de crédit, d'épargne ou d'assurance qui constate des faits indiquant qu'un client relève du champ d'application de l'article 307, § 1^{er}, alinéas 2 à 9, communique au fonctionnaire désigné par le ministre les informations suivantes:

- l'identité du client;*
- les numéros de ses comptes et de ses contrats d'assurance-vie étrangers;*
- le nom complet, la forme juridique, l'adresse et, le cas échéant, le numéro d'identification des constructions juridiques visées. S'il s'agit d'une construction juridique visée à l'article 2, § 1^{er}, 13°, a), le nom et l'adresse de l'administrateur de cette construction juridique sont également mentionnés;*
- les paiements effectués directement ou indirectement à une personne établie dans un pays visé à l'article 307, § 1^{er}, alinéa 5.*

Le Roi fixe la forme et la périodicité de la communication, par les établissements de banque, de change, de crédit et d'épargne, des données visées à l'alinéa 1^{er}.”.

Nr. 20 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**Art. 145 (*nieuw*)

In de voornoemde afdeling 2 en een artikel 145 invoegen, luidend als volgt:

“Art. 145. In de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme wordt een artikel 33/1 ingevoegd, luidend als volgt:

“Art. 33/1. Wanneer de in de artikelen 2, § 1, 3 en 4 beoogde instellingen en personen feiten vaststelt die erop wijzen dat cliënten onder het toepassingsgebied vallen van artikel 307, § 1, vierde of vijfde lid, brengen zij dit onmiddellijk schriftelijk of elektronisch ter kennis van de Cel voor financiële informatieverwerking.”.

VERANTWOORDING

Het wetboek van de inkomstenbelastingen bevat een aantal bepalingen die belastingplichtigen verplicht aan de fiscus te melden dat zij titularis zijn van een buitenlandse rekening (sinds 1997), dat ze een levensverzekering hebben gesloten bij een in het buitenland gevestigde verzekeringsonderneming (sinds 2013), dat ze oprichter of derde begunstigde zijn van een juridische constructie (sinds 2014) of dat ze rechtstreeks of onrechtstreeks betalingen hebben verricht aan personen in belastingparadijzen (sinds 2010).

Zo bepaalt artikel 307, § 1, tweede lid, van het wetboek van inkomstenbelastingen dat de jaarlijkse aangifte in de personenbelasting “het bestaan [moet] vermelden van rekeningen van elke aard waarvan de belastingplichtige, zijn echtgenoot, alsmede de kinderen waarvan, overeenkomstig artikel 126, § 4, de inkomsten bij die van de ouders worden gevoegd, op enigerlei ogenblik tijdens het belastbaar tijdperk, titularis zijn geweest bij een in het buitenland gelegen bank-, wissel-, krediet- of spaarinstelling en het land of de landen waar die rekeningen geopend zijn geweest.”

Het voormelde artikel bepaalt verder in § 1, derde lid, dat de jaarlijkse aangifte in de personenbelasting “het bestaan [moet] vermelden van de door de belastingplichtige of zijn echtgenoot alsmede door de kinderen waarover hij overeenkomstig artikel 376 van het Burgerlijk Wetboek het ouderlijk gezag uitoefent,

N° 20 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**Art. 145 (*nouveau*)

Dans la section 2 précitée, insérer un article 145 rédigé comme suit:

“Art. 145. Dans la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme, il est inséré un article 33/1 rédigé comme suit:

“Art. 33/1. Lorsque les organismes et personnes visés aux articles 2, § 1^{er}, 3 et 4 constatent des faits indiquant que des clients relèvent du champ d'application de l'article 307, § 1^{er}, alinéa 4 ou 5, du Code des impôts sur les revenus 92, ils en informent immédiatement par écrit ou par voie électronique la Cellule de Traitement des informations financières.”.

JUSTIFICATION

Le Code des impôts sur les revenus contient une série de dispositions obligeant les contribuables à signaler au fisc s'ils sont titulaires d'un compte étranger (depuis 1997), s'ils ont souscrit une assurance-vie auprès d'une entreprise d'assurance établie à l'étranger (depuis 2013), s'ils sont fondateurs d'une construction juridique ou s'ils en sont tiers bénéficiaires (depuis 2014) ou s'ils ont effectué des paiements directement ou indirectement à des personnes établies dans des paradis fiscaux (depuis 2010).

Ainsi, l'article 307, § 1^{er}, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus dispose que “la déclaration annuelle à l'impôt des personnes physiques doit comporter les mentions de l'existence de comptes de toute nature dont le contribuable, son conjoint, ainsi que les enfants dont les revenus sont cumulés avec ceux des parents conformément à l'article 126, § 4, ont été titulaires, à un quelconque moment dans le courant de la période imposable, auprès d'un établissement de banque, de change, de crédit ou d'épargne établi à l'étranger et du ou des pays où ces comptes ont été ouverts.”

L'article précité prévoit, en outre, au § 1^{er}, alinéa 3, que “la déclaration annuelle à l'impôt des personnes physiques doit comporter les mentions de l'existence de contrats d'assurance-vie individuelle conclus par le contribuable ou son conjoint, ainsi que par les enfants sur la personne desquels

individueel gesloten levensverzekeringsovereenkomsten bij een in het buitenland gevestigde verzekeringsonderneming en van het land of de landen waar deze overeenkomsten afgesloten werden.”

Artikel 307 van het wetboek van inkomstenbelastingen bepaalt in § 1, vierde lid, dat de jaarlijkse aangifte in de personenbelasting “het bestaan [moet] vermelden van een juridische constructie waarvan de belastingplichtige, zijn echtgenote of de kinderen waarover hij het ouderlijk gezag uitoefent overeenkomstig artikel 376 van het Burgerlijk Wetboek, hetzij een oprichter van de juridische constructie is, zoals bedoeld in artikel 2, § 1, 14°, hetzij een derde begunstigde is zoals bedoeld in artikel 2, § 1, 14°/1.”

En het voormelde artikel bepaalt verder in § 1, vijfde lid, dat “de belastingplichtigen onderworpen aan de vennootschapsbelasting of, overeenkomstig artikel 227, 2°, aan de belasting van niet-inwoners, aangifte moeten doen van alle betalingen die zij rechtstreeks of onrechtstreeks hebben gedaan aan personen gevestigd in een staat die:

a) ofwel gedurende het volledige belastbaar tijdperk waarin de betaling heeft plaatsgevonden, door het Mondiaal Forum van de OESO inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen, na een grondige beoordeling van de mate waarin de OESO-standaard op het gebied van uitwisseling van inlichtingen in deze staat is toegepast, werd aangemerkt als een staat die niet effectief of substantieel deze standaard toepast;

b) ofwel voorkomt op de lijst van staten zonder of met een lage belasting.”

Heel wat belastingplichtigen volgen die verplichtingen op. Maar het is duidelijk dat een aantal onder hen dat niet doen. Om de naleving van de voormelde aangifteverplichtingen te verhogen wordt een meldingsplicht ingevoerd voor financiële instellingen. Wanneer zij weten dat hun klanten over een buitenlandse bankrekening, levensverzekering of *offshore*-constructie beschikken, dan moet de bank dit melden aan de fiscus en de CFI zodat kan worden nagekomen of de betrokkenen hun aangifteplicht zijn nagekomen. Daarnaast moeten financiële instellingen ook automatisch inlichtingen over betalingen van hun klanten aan personen in belastingparadijzen aan de fiscus melden.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

il exerce l'autorité parentale, conformément à l'article 376 du Code civil, auprès d'une entreprise d'assurance établie à l'étranger et du ou des pays où ces contrats ont été conclus.”

L'article 307 du Code des impôts sur les revenus dispose en son paragraphe 1^{er}, alinéa 4, que la déclaration annuelle à l'impôt des personnes physiques “doit comporter les mentions de l'existence d'une construction juridique dont le contribuable ou son conjoint, ainsi que les enfants sur la personne desquels il exerce l'autorité parentale, conformément à l'article 376 du Code civil, est soit un fondateur de la construction juridique, visé à l'article 2, § 1^{er}, 14°, soit un tiers bénéficiaire visé à l'article 2, § 1^{er}, 14°/1.”

Et l'article précité dispose par ailleurs en son paragraphe 1^{er}, alinéa 5, que “les contribuables assujettis à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 227, 2°, sont tenus de déclarer tous les paiements effectués directement ou indirectement à des personnes établies dans un État qui:

a) soit pour toute la période imposable au cours de laquelle le paiement a eu lieu, est considéré par le Forum mondial de l'OCDE sur la transparence et l'échange d'informations, au terme d'un examen approfondi de la mesure dans laquelle le standard de l'OCDE d'échange d'informations est appliqué par cet État, comme un État n'ayant pas mis substantiellement et effectivement en œuvre ce standard;

b) soit figure sur la liste des États à fiscalité inexistante ou peu élevée.”

Nombreux sont les contribuables qui respectent cette obligation. Mais il est évident qu'un certain nombre d'entre eux ne le font pas. Afin de mieux faire respecter les obligations de déclaration susmentionnées, nous proposons d'instaurer une obligation de déclaration pour les établissements financiers. Lorsqu'elles savent que leurs clients disposent d'un compte bancaire, d'une assurance-vie ou d'une structure “*off shore*” à l'étranger, les banques doivent le signaler au fisc et à la CTIF pour que l'on puisse vérifier si les intéressés ont respecté leur obligation de déclaration. Par ailleurs, les établissements financiers doivent également transmettre automatiquement au fisc les informations relatives aux paiements de leurs clients à des personnes établies dans des paradis fiscaux.

Nr. 21 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**Art. 146 (*nieuw*)

In Titel 3 Financiën een hoofdstuk 15 invoegen met als opschrift:

“Strengere sancties voor banken die niet voldoen aan hun verplichtingen die volgen uit de preventieve witwaswet van 1993 en uit de wet 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” dat een artikel 146 bevat, luidend als volgt:

“Art. 146. De tekst van § 5 van artikel 236 van de wet op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen van 25 april 2014 wordt vervangen als volgt:

“§ 5. Artikel 234, §§ 1 en 2, evenals paragraaf 1, eerste lid, 1°, 2°, 4° en 6° en de paragrafen 2, 3 en 6 van dit artikel zijn van toepassing wanneer de toezichthouder kennis heeft van:

1° het feit dat een kredietinstelling een bijzonder mechanisme heeft ingesteld met als doel of gevolg fiscale fraude door derden te bevorderen;

2° een in artikel 18 van de wet 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 bedoelde inbreuk, die gepleegd werd met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden;

3° het feit dat een kredietinstelling herhaaldelijk een overtreding heeft begaan waarvoor artikel 40 van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme in een sanctie voorziet;.”

N° 21 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**Art. 146 (*nouveau*)

Dans le Titre 3 Finances, insérer un chapitre 15 intitulé:

“Durcissement des sanctions applicables aux banques qui ne se conforment pas aux obligations qui leur incombent en vertu de la loi de 1993 relative à la prévention du blanchiment et de la 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” contenant un article 146 rédigé comme suit:

“Art. 146. Dans l’article 236 de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit, le § 5 est remplacé par ce qui suit:

“§ 5. L’article 234, §§ 1^{er} et 2, et le § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, 2°, 4° et 6° et les §§ 2, 3 et 6 sont applicables au cas où l’autorité de contrôle a connaissance:

1° du fait qu’un établissement de crédit a mis en place un mécanisme particulier ayant pour but ou pour effet de favoriser la fraude fiscale par des tiers;

2° d’une infraction visée à l’article 18 de la 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, commise dans une intention frauduleuse ou à dessein de nuire;

3° du fait qu’un établissement de crédit a commis, à plusieurs reprises, une infraction sanctionnée par l’article 40 de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l’utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme.”

VERANTWOORDING

De wet op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen van 25 april 2014 voorziet dat de toezichthouder herstelmaatregelen kan nemen wanneer de toezichthouder vaststelt dat een kredietinstelling niet voldoet aan de bepalingen van de wet. Dat is onder meer het geval wanneer de toezichthouder vaststelt dat een kredietinstelling een bijzonder mechanisme heeft ingesteld met als doel of gevolg fiscale fraude door derden te bevorderen. In dat geval kan de banklicentie geschorst worden. Dit amendement bepaalt dat de toezichthouder ook herstelmaatregelen kan nemen indien de kredietinstelling niet voldoet aan haar verplichtingen die volgen uit de preventieve witwaswet van 1993 evenals wanneer de kredietinstelling niet voldoet aan haar verplichtingen inzake de automatische uitwisseling van bankinlichtingen voor belastingdoeleinden.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

JUSTIFICATION

La loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit dispose que l'autorité de contrôle peut prendre des mesures de réparation lorsqu'elle constate qu'un établissement de crédit ne fonctionne pas en conformité avec les dispositions de la loi. C'est notamment le lorsque ladite autorité de contrôle constate qu'un établissement de crédit a mis en place un mécanisme particulier ayant pour but ou pour effet de favoriser la fraude fiscale par des tiers. Dans ce cas, l'agrément bancaire peut être suspendu. Le présent amendement dispose que l'autorité de contrôle peut aussi prendre des mesures de réparation lorsque l'établissement de crédit ne se conforme pas aux obligations qui lui incombent en vertu de la loi de 1993 relative à la prévention du blanchiment et aux obligations qui lui incombent en ce qui concerne l'échange automatique de renseignements bancaires à des fins fiscales.

Nr. 22 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**Titel IV (*nieuw*)**Een Titel IV invoegen, luidende**

“Titel IV. Verstrenging van de sanctiemaatregelen ten aanzien van fiscale tussenpersonen die aan fraude en agressieve fiscale planning doen en daarbij de fiscale of deontologische regels overtreden.”.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

N° 22 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**Titre IV (*nouveau*)**Insérer un Titre IV rédigé comme suit:**

“Titre IV. Renforcement des sanctions contre les intermédiaires fiscaux liés à des fraudes et à des planifications fiscales agressives reposant sur des violations des règles fiscales ou déontologiques.”.

Nr. 23 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**

Ondertitel I (*nieuw*)

In de voornoemde titel IV een ondertitel 1 invoegen, luidend als volgt:

“Wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992”.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

N° 23 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**

Sous-titre I^{er} (*nouveau*)

Dans le titre IV précité, insérer un sous-titre 1^{er} rédigé comme suit:

“Modification au Code des impôts sur les revenus 1992”.

Nr. 24 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**Hoofdstuk 1 (*nieuw*)**In de voornoemde ondertitel I, een hoofdstuk 1 invoegen, luidend als volgt:***“Administratieve sancties”.*Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)N° 24 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**Chapitre 1^{er} (*nouveau*)**Dans le sous-titre I^{er} précité, insérer un chapitre 1^{er} rédigé comme suit:***“Sanctions administratives”.*

Nr. 25 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**Art. 147 (*nieuw*)

In het voornoemde hoofdstuk 1, een artikel 147 invoegen, luidend als volgt:

“Art. 147. In titel VII, hoofdstuk X, afdeling 1, onderafdeling 3, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt artikel 446 vervangen door wat volgt:

“Art. 446. § 1. De door de gewestelijk directeur gemachtigde ambtenaar kan, bij een met redenen omklede beslissing, een administratieve sanctie opleggen van 50 tot 1 250 euro aan elke persoon bedoeld in artikel 455 wiens betrokkenheid bij een overtreding van de bepalingen van dit Wetboek zou voortvloeien uit de omstandigheid die hem bekend was, of moest zijn, dat de belastingplichtige zich door zijn handelingen en nalatigheden en met de bedoeling de belasting te ontwijken, blootstelde aan administratieve sancties als bedoeld in deze onderafdeling.

De in het vorige lid bedoelde sanctie is niet van toepassing op de in artikel 455 bedoelde persoon die kan aantonen dat hij uitdrukkelijk heeft gepoogd de bestraft belastingplichtige van zijn voornemen af te brengen en dat hij zich in voorkomend geval heeft gekweten van de aangifteplicht die krachtens de wet op hem rust.

De door de gewestelijk directeur gemachtigde ambtenaar zal dezelfde administratieve sanctie opleggen aan elke in artikel 455 bedoelde persoon die onaanvaardbaar gedrag heeft vertoond of gedrag dat blijkt geeft van kennelijke onbekwaamheid.

Onder “onaanvaardbaar gedrag of gedrag dat blijkt geeft van kennelijke onbekwaamheid”, als bedoeld in het vorige lid, moet worden verstaan:

— de bewuste bezorging van foute of bedrieglijke aangiften, in feite of in rechte, aan de belastingadministratie of aan een huidige dan wel een potentiële klant;

N° 25 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**Art. 147 (*nouveau*)

Dans le chapitre 1^{er} précité, insérer un article 147 rédigé comme suit:

“Art. 147. Au titre VII, chapitre X, section 1^{re}, sous-section 3, du Code des impôts sur les revenus 1992, l'article 446 est remplacé comme suit:

“Art. 446. § 1^{er} Le fonctionnaire délégué par le directeur régional peut, par décision motivée, appliquer une sanction administrative de 50 à 1 250 euros à toute personne visée à l'article 455 dont l'implication dans une infraction aux dispositions du présent Code ressortirait de la circonstance qu'elle savait, ou devait savoir, que le contribuable s'exposait, par ses actes et omissions, et avec l'intention d'éluder l'impôt, à des amendes administratives visées à la présente sous-section.

La sanction visée à l'alinéa précédent n'est pas applicable à la personne visée à l'article 455 qui est en mesure de démontrer qu'elle a expressément tenté de dissuader le contribuable sanctionné et s'est acquittée, le cas échéant, des obligations de rapportage qui lui incombent en vertu de la loi.

Se verra appliquer la même sanction administrative par le fonctionnaire délégué par le directeur régional, toute personne visée à l'article 455 qui aura manifesté des comportements inacceptables ou desquels il ressort une incompétence manifeste.

Par “comportements inacceptables ou desquels il ressort une incompétence manifeste” visés à l'alinéa précédent, il faut entendre, notamment:

— le fait de fournir, à l'administration fiscale, à un client actuel ou potentiel, et sciemment, des déclarations erronées ou trompeuses, en fait ou droit;

— de verhulling van gegevens in feite of in rechte die van die aard zijn dat zij de fiscale situatie van de belastingplichtige beïnvloeden;

— de herhaalde commercialisering van regelingen voor agressieve fiscale planning die op een overtreding van de fiscale bepalingen berusten of die een onjuiste analyse inhouden van in de fiscale wetgeving aan bod komende aangelegenheden;

— onrespectvol gedrag ten aanzien van welbepaalde belastingambtenaren in de uitoefening van of naar aanleiding van de uitoefening van hun taak, dat tot uiting komt in woorden, gebaren, geschriften of beelden, al dan niet openbaar bekend gemaakt, die niet stroken met een normale behartiging van de belangen van hun klant en die van die aard zijn dat zij die ambtenaren ernstig hinderen bij de uitvoering van hun taken en dat zij ernstig afbreuk doen aan de waardigheid of aan het respect dat men die ambtenaren verschuldigd is op grond van het ambt waarmee zij zijn bekleed;

— onbekwaam of onomzichtig gedrag, met name verzuim of zeer onredelijke miskennen van de wettelijke, regelgevende en deontologische bepalingen, waarbij de betrokkene laat blijken kennelijk over onvoldoende onderscheidingsvermogen te beschikken in vergelijking met de gebruikelijke omzichtigheid die een beroepsbeoefenaar in gelijkaardige omstandigheden in acht moet nemen;

— de herhaalde niet-inachtneming van de basisvereisten en de vormvereisten waaraan de aangiften krachtens de omzendbrieven van de belastingadministratie moeten voldoen, waarvoor de bestrafte persoon geen bewijselementen kan aanvoeren om de wettigheid ervan in twijfel te trekken;

— de aanrekening van erelonen die werden berekend op grond van de belastinguitkomst van een verrichting;

— directe of indirecte pogingen om de handelingen van een ambtenaar of werknemer van de belastingadministratie te beïnvloeden door bedreiging, valse beschuldigingen, pressie of dwang, door de aanbidding

— la dissimulation d'éléments de fait ou de droit de nature à influencer la situation fiscale du contribuable;

— la commercialisation répétée de mécanismes de planification fiscale agressive reposant sur une violation des dispositions fiscales ou comportant une analyse inexacte de questions soulevées dans le cadre des législations fiscales;

— la conduite irrespectueuse à l'égard d'agents fiscaux déterminés, dans l'exercice ou à l'occasion de l'exercice de leurs missions, et ressortant de paroles, de gestes, d'écrits ou d'images, rendus ou non publics, ne répondant pas à une défense normale des intérêts de leur client, et de nature à porter gravement atteinte à la conduite des missions, à la dignité ou au respect dû à la fonction dont les agents sont investis;

— la conduite incompétente ou imprudente, c'est-à-dire l'omission ou la méconnaissance hautement déraisonnable des dispositions légales, réglementaires et déontologiques, révélant une absence manifeste de discernement quant à la prudence ordinaire qu'un praticien doit observer dans de semblables circonstances;

— l'inobservation répétée des exigences de fond et de forme applicables aux déclarations, en vertu des circulaires de l'administration fiscale à propos desquelles la personne sanctionnée ne peut avancer d'éléments probants de nature à mettre en doute leur légalité;

— l'application d'honoraires établis en fonction des résultats fiscaux d'une opération;

— le fait, directement ou indirectement, de tenter d'influencer l'action de tout agent ou employé de l'administration fiscale par l'utilisation de menaces, de fausses accusations, de contrainte ou de coercition, par

van eender welke bijzondere incentive of de belofte van een voordeel, alsook door actieve of passieve corruptie.

Onder “agressieve fiscale planning” moet, in de zin van dit Wetboek en onverminderd de in het vorige lid opgenomen voorwaarden, worden verstaan de constructies of het geheel van constructies van een belastingplichtige die inhouden dat wordt geprofiteerd van de subtiële aspecten van het Belgische belastingstelsel of van incongruenties tussen de Belgische belastingregeling en een andere belastingregeling of meer andere belastingregelingen, met als doel de verschuldigde belasting te verminderen.

§ 2. Vooraleer de door de gewestelijk directeur gemachtigde ambtenaar een in § 1 bedoelde administratieve sanctie oplegt aan een persoon die onderworpen is aan een wettelijk geregelde beroepstucht, kan hij de representatieve overheid van die persoon om advies te verzoeken over de wenselijkheid eventueel bijzondere tuchtsancties op te leggen.

Als de tuchtoverheid zulks adviseert, kan de door de gewestelijk directeur gemachtigde ambtenaar de sanctie opschorten, in ruil voor de verbintenis van de tuchtoverheid dat zij kennis zal nemen van het dossier en dat zij binnen een termijn van zes maanden een uitspraak zal doen over de feiten die de aan de tuchtoverheid onderworpen persoon ten laste worden gelegd.

De in het vorige lid bedoelde termijn kan op verzoek van de representatieve overheid eenmaal worden verlengd voor een nieuwe periode die niet langer mag duren dan drie maanden.

De door de gewestelijk directeur gemachtigde ambtenaar kan een van de in § 1 bedoelde sancties slechts opleggen voor zover de betrokkene geen enkele tuchtsanctie door een wettelijk geregelde representatieve beroepsorganisatie werd opgelegd.

§ 3. Artikel 5 van de wet van 22 april 1999 betreffende de beroepstucht voor accountants en belastingconsulenten blijft van toepassing in geval van agressieve fiscale planning die geen schending inhoudt van een

l'offre de toute incitation spéciale ou la promesse d'un avantage, la corruption active ou passive.

Par “planification fiscale agressive” au sens du présent Code, il faut entendre, sans préjudice des conditions posées à l’alinéa précédent, l’opération, ou l’ensemble d’opérations, mise(s) en œuvre par un contribuable, et consistant à tirer parti des subtilités du système fiscal belge ou des incohérences entre le système fiscal belge et un autre, ou plusieurs autres, système(s) fiscal(aux), afin de réduire l’impôt à payer.

§ 2. Avant d’imposer une sanction administrative visée au paragraphe 1^{er}, à l’encontre d’une personne soumise à une discipline professionnelle légalement organisée, le fonctionnaire délégué par le directeur régional peut solliciter l’avis des autorités représentatives de celle-ci quant à l’opportunité d’éventuelles sanctions disciplinaires spécifiques.

Si tel est l’avis de l’autorité disciplinaire, le fonctionnaire délégué par le directeur régional peut suspendre la sanction, contre l’engagement de l’autorité disciplinaire de prendre connaissance du dossier et de délibérer quant aux faits reprochés, à l’encontre de la personne soumise à celle-ci, dans un délai de six mois.

Le délai visé à l’alinéa précédent peut être prolongé, une fois, à la demande de l’autorité représentative, pour une nouvelle période n’excédant pas trois mois.

Le fonctionnaire délégué par le directeur régional ne pourra prononcer l’une des sanctions visées au paragraphe précédent que pour autant qu’aucune sanction disciplinaire n’ait été prononcée par une organisation de représentation professionnelle légalement organisée.

§ 3. L’article 5 de la loi du 22 avril 1999 relative à la discipline professionnelle des experts-comptables et des conseils fiscaux reste applicable en cas de planification fiscale agressive n’impliquant pas de violation

wettelijke of regelgevende bepaling, maar wel van een regel die verband houdt met de deontologie of de beroepstucht.

§ 4. Behalve in de gevallen van agressieve fiscale planning die geen schending van enige wet- of regelgevende bepaling impliceren, kan de minister van Financiën, onverminderd de bepalingen van de §§ 1 en 2, voorts bij gemotiveerd besluit, voor een termijn van maximum achttien maanden, elke persoon het recht ontzeggen een van de in artikel 455 bedoelde beroepen uit te oefenen.

Alvorens een maatregel houdende tijdelijk uitoefeningsverbod uit te spreken ten aanzien van een persoon voor wie een wettelijk geregelde beroepstucht geldt, kan de minister van Financiën evenwel het advies van de desbetreffende representatieve overheden inwinnen over de wenselijkheid van een eventuele specifieke tuchtvervolgning, dan wel bij de representatieve overheden een klacht indienen op grond van de voor de betrokken beroepen specifieke procedures.

Als de tuchtoverheid zulks adviseert, dan wel indien de minister van Financiën zelf een klacht heeft ingediend, kan hij het uitoefeningsverbod opschorten, in ruil voor de verbintenis van de tuchtoverheid dat zij kennis zal nemen van het dossier en binnen een termijn van zes maanden uitspraak zal doen over de feiten die de aan de tuchtoverheid onderworpen persoon ten laste worden gelegd.

De in het vorige lid bedoelde termijn kan op verzoek van de representatieve overheid eenmaal worden verlengd, voor een nieuwe periode die niet langer mag duren dan drie maanden.

De minister van Financiën kan het in het eerste lid bedoelde beroepsuitoefeningsverbod slechts uitspreken voor zover de betrokkene geen enkele tuchtsanctie door een wettelijk geregelde representatieve beroepsorganisatie werd opgelegd.”

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

d'une disposition légale ou réglementaire mais bien d'une règle relative à la déontologie ou à la discipline professionnelle.

§ 4. Excepté les cas de planification fiscale agressive n'impliquant pas de violation d'une disposition légale ou réglementaire, sans préjudice des dispositions des §§ 1^{er} et 2, le ministre des Finances peut, en outre, par arrêté motivé, refuser, pour une période qui n'excède pas dix-huit mois, à toute personne le droit d'exercer l'une des professions visées à l'article 455.

Cependant, avant de prononcer une mesure d'interdiction d'exercice temporaire contre une personne soumise à une discipline professionnelle légalement organisée, le ministre des Finances peut solliciter l'avis des autorités représentatives de celle-ci quant à l'opportunité d'éventuelles poursuites disciplinaires spécifiques, ou introduire une plainte auprès des autorités représentatives, sur base des procédures spécifiques aux professions concernées.

Si tel est l'avis de l'autorité disciplinaire, ou s'il a lui-même introduit une plainte, le ministre des Finances peut suspendre une mesure d'interdiction d'exercice, contre l'engagement de l'autorité disciplinaire de prendre connaissance du dossier et de délibérer quant aux faits reprochés, à l'encontre de la personne soumise à celle-ci, dans un délai de six mois.

Le délai visé à l'alinéa précédent peut être prolongé, une fois, à la demande de l'autorité représentative, pour une nouvelle période n'excédant pas trois mois.

Le ministre des Finances ne pourra prononcer l'interdiction professionnelle visée à l'alinéa premier que pour autant qu'aucune sanction disciplinaire n'ait été prononcée par une organisation de représentation professionnelle légalement organisée.”

Nr. 26 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**Art. 148 (*nieuw*)

In het voornoemde hoofdstuk 1, een artikel 148 invoegen, luidend als volgt:

“Art. 148. In dezelfde onderafdeling 3 van hetzelfde Wetboek wordt artikel 447 vervangen door wat volgt:

“Art. 447. De in artikel 446, § 1, bedoelde administratieve sancties kunnen pas worden toegepast nadat de aangeklaagde persoon is uitgenodigd om binnen twintig dagen te verschijnen, teneinde te worden gehoord door een ambtenaar van de FOD Financiën met een hogere graad dan degene die de feiten heeft vastgesteld, doch met minstens de graad van inspecteur.

Het in artikel 446, § 4, bedoelde besluit kan slechts worden uitgevaardigd nadat de aangeklaagde persoon is uitgenodigd om binnen twintig dagen te verschijnen, teneinde te worden gehoord door de minister van Financiën of de door hem aangewezen ambtenaar, met minstens de graad van inspecteur.

De in de twee voorgaande leden bedoelde persoon mag zich door een raadsman laten bijstaan.

Van dit verhoor wordt proces-verbaal opgemaakt. Na voorlezing wordt het proces-verbaal ondertekend door de minister van Financiën of door de ambtenaar die het verhoor heeft afgenomen, alsmede door de betrokkene. Zij laten hun handtekening voorafgaan door de met de hand geschreven woorden “Gelezen en goedgekeurd”. Weigert de betrokkene te ondertekenen, dan wordt daarvan melding gemaakt in het proces-verbaal, dat de reden van de weigering nader omschrijft.

Een eensluidend verklaard afschrift van het proces-verbaal wordt binnen acht dagen na de dagtekening ervan aan de betrokkene ter kennis gegeven.”.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

N° 26 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**Art. 148 (*nouveau*)

Dans le chapitre 1^{er} précité, insérer un article 148 rédigé comme suit:

“Art. 148. Dans la même sous-section 3 du même Code, l'article 447 est remplacé comme suit:

“Art. 447. Les sanctions administratives visées à l'article 446, § 1^{er}, ne pourront être appliquées qu'après que la personne incriminée aura été invitée à comparaître, dans les vingt jours, pour être entendue, par un fonctionnaire du SPF Finances d'un grade supérieur à celui de l'agent qui a constaté les faits, mais au minimum d'un grade d'inspecteur.

L'arrêté visé à l'article 446, § 4, ne pourra être pris qu'après que la personne incriminée aura été invitée à comparaître, dans les vingt jours, pour être entendue, par le ministre des finances ou le fonctionnaire désigné par lui, d'un grade d'inspecteur au moins.

La personne visée aux deux alinéas précédents pourra se faire assister d'un conseil.

Procès-verbal de cet interrogatoire est dressé. Le procès-verbal est, après lecture, signé par le ministre des Finances, ou par le fonctionnaire qui a procédé à l'audition, et l'intéressé. Leur signature est précédée des mots manuscrits: “Lu et approuvé”. Si l'intéressé refuse de signer, mention en est faite au procès-verbal, qui précise le motif du refus.

Copie certifiée conforme du procès-verbal est notifiée à l'intéressé dans les huit jours de sa date.”.

Nr. 27 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**Hoofdstuk 2 (*nieuw*)

**In de voornoemde ondertitel 1, een hoofdstuk 2
invoegen, luidend als volgt:**

“Hoofdstuk 2. Strafrechtelijke sancties”.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

N° 27 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**Chapitre 2 (*nouveau*)

**Dans le sous-titre 1^{er} précité, insérer un chapitre
2 rédigé comme suit:**

“Chapitre 2. Sanctions pénales”.

Nr. 28 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**Art. 149 (*nieuw*)

In het voornoemde hoofdstuk 2, een artikel 149 invoegen, luidend als volgt:

“Art. 149. In titel VII, hoofdstuk 2, afdeling 2, van hetzelfde Wetboek wordt een nieuw artikel 450/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 450/1. Wordt gestraft met gevangenisstraf van één maand tot vijf jaar en een geldboete van 250 tot 500 000 euro, de in artikel 455 bedoelde persoon die, met het oogmerk te frauderen of de belangen van de Schatkist te schaden, aan een andere, welbepaalde persoon een of meer agressieve fiscale-plannings-constructies heeft voorgesteld die op een overtreding van de fiscale bepalingen berusten of die een onjuiste analyse inhouden van in de fiscale wetgeving aan bod komende aangelegenheden.

Onder “agressieve fiscale planning” moet, in de zin van dit Wetboek en onverminderd de in het vorige lid opgenomen voorwaarden, worden verstaan de constructie of het geheel van constructies van een belastingplichtige die inhouden dat wordt geprofiteerd van de subtiele aspecten van het Belgische belastingstelsel of van incongruenties tussen de Belgische belastingregeling en een andere belastingregeling of meer andere belastingregelingen, met als doel de verschuldigde belasting te verminderen.

Onder “onjuiste analyse van in de fiscale wetgeving aan bod komende aangelegenheden” in de zin van het eerste lid moet een analyse worden verstaan die berust op onjuiste gegevens in feite of in rechte, het verkondigen van een kennelijk ongerechtvaardigd juridisch advies over bepalingen van een bestaande wet, het feit opzettelijk geen rekening te hebben gehouden met informatie die aangeeft dat feitelijke aspecten van het advies vals of bedrieglijk zijn.”.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

N° 28 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**Art. 149 (*nouveau*)

Dans le chapitre 2 précité, insérer un article 149 rédigé comme suit:

“Art. 149. Dans le titre VII, chapitre X, section 2, du même Code est inséré un nouvel article 450/1, rédigé comme suit:

“Art. 450/1. Sera puni d’un emprisonnement d’un mois à cinq ans et d’une amende de 250 euros à 500 000 euros, la personne visée à l’article 455 qui, dans une intention frauduleuse ou l’intention de nuire aux intérêts du Trésor, aura proposé à une autre personne déterminée une ou plusieurs opérations de planification fiscale agressive reposant sur une violation des dispositions fiscales ou comportant une analyse inexacte de questions soulevées dans le cadre des législations fiscales.

Par “planification fiscale agressive” au sens du présent Code, il faut entendre, sans préjudice des conditions posées à l’alinéa précédent, l’opération, ou l’ensemble d’opérations, mise(s) en œuvre par un contribuable, et consistant à tirer parti des subtilités du système fiscal belge ou des incohérences entre le système fiscal belge et un autre, ou plusieurs autres, système(s) fiscal(aux), afin de réduire l’impôt à payer.

Par “analyse inexacte de questions soulevées dans le cadre des législations fiscales”, au sens de l’alinéa premier, il faut entendre l’analyse reposant sur des éléments inexacts, en fait ou en droit, l’affirmation d’un avis juridique manifestement injustifié quant aux dispositions d’une loi existante, le fait de n’avoir, délibérément, pas tenu compte d’informations indiquant que des éléments de fait exprimés dans l’avis sont faux ou trompeurs.”.

Nr. 29 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**Art. 150 (*nieuw*)

In het voornoemde hoofdstuk 2, een artikel 150 invoegen, luidend als volgt:

“Art. 150. In titel VII, hoofdstuk X, afdeling 2, van hetzelfde Wetboek wordt artikel 454, opgeheven bij de wet van 27 december 2006, hersteld in de volgende lezing:

“Art. 454. Bij het straffen van een overtreding van artikel 421 kan de rechter de betrokken belastingplichtige, tot die zich in regel stelt, het recht ontzeggen in België direct of indirect een van de beroepsbezigheden uit te oefenen waaruit winsten, baten of bezoldigingen ten behoeve van bedrijfsleiders voortvloeien. Hij kan bovendien, mits hij zijn beslissing dienaangaande motiveert en voor de duur van voormeld verbod, de sluiting bevelen van de door de betrokkenen in België uitgebate inrichtingen.”.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

N° 29 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**Art. 150 (*nouveau*)

Dans le chapitre 2 précité, insérer un article 150 rédigé comme suit:

“Art. 150. Dans le titre VII, chapitre X, section 2, du même Code, l'article 454, abrogé par la loi du 27 décembre 2006, est rétabli dans la rédaction suivante:

“Art. 454. En réprimant une infraction à l'article 421, le juge pourra interdire au redevable intéressé d'exercer en Belgique, directement ou indirectement, jusqu'à ce qu'il se soit mis en règle, une des activités professionnelles d'où résultent des bénéfices, profits ou rémunérations de dirigeant d'entreprise. Il pourra, en outre, en motivant sa décision sur ce point, ordonner la fermeture des établissements exploités en Belgique par ces personnes, pour la durée de cette interdiction.”.

Nr. 30 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**

Ondertitel II (*nieuw*)

In de voornoemde titel IV, een ondertitel II invoegen, luidend als volgt:

“Wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde”.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

N° 30 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**

Sous-titre II (*nouveau*)

Dans le titre IV précité, insérer un sous-titre II intitulé :

“Modification du Code de la taxe sur la valeur ajoutée”.

Nr. 31 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**Hoofdstuk 1 (*nieuw*)**In de voornoemde ondertitel II een hoofdstuk 1 invoegen, luidend als volgt:***“Administratieve sancties”.*Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)N° 31 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**Chapitre 1^{er} (*nouveau*)**Dans le sous-titre précité, insérer un chapitre 1^{er} intitulé:***“Sanctions administratives”*

Nr. 32 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**Art. 151 (*nieuw*)

In het voornoemde hoofdstuk 1, een artikel 151 invoegen, luidend als volgt:

“Art. 151. In hoofdstuk XI, afdeling 1, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wordt een artikel 71/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 71/1. § 1. Bij een met redenen omklede beslissing van de minister van Financiën of van de door hem aangewezen ambtenaar wordt een administratieve sanctie van 50 tot 1 250 euro opgelegd aan elke persoon bedoeld in artikel 73ter wiens betrokkenheid bij een overtreding van de bepalingen van dit Wetboek zou voortvloeien uit de omstandigheid die hem bekend was, of moest zijn, dat de belastingplichtige zich door zijn handelingen en nalatigheden en met de bedoeling de belasting te ontwijken, blootstelde aan administratieve sancties als bedoeld in deze afdeling.

De in het vorige lid bedoelde sanctie is niet van toepassing op de in artikel 73ter bedoelde persoon die kan aantonen dat hij uitdrukkelijk heeft gepoogd de bestrafte belastingplichtige van zijn voornemen af te brengen en dat hij zich in voorkomend geval heeft gekweten van de aangifteplicht die krachtens de wet op hem rust.

De minister van Financiën of de door hem aangewezen ambtenaar zal dezelfde administratieve sanctie opleggen aan elke in artikel 73ter bedoelde persoon die onaanvaardbaar gedrag heeft vertoond of gedrag dat blijkt heeft gegeven van kennelijke onbekwaamheid.

Onder “onaanvaardbaar gedrag of gedrag dat blijkt geeft van kennelijke onbekwaamheid”, als bedoeld in het vorige lid, moet worden verstaan:

— de bewuste bezorging van foute of bedrieglijke aangiften, in feite of in rechte, aan de belastingadministratie of aan een huidige dan wel een potentiële klant;

N° 32 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**Art. 151 (*nouveau*)

Dans le chapitre 1^{er} précité, insérer un article 151 rédigé comme suit:

“Art. 151. Au chapitre XI, section 1^{re}, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée est inséré un article 71/1, rédigé comme suit:

“Art. 71/1. § 1^{er}. Encourt une sanction administrative de 50 à 1 250 euros, sur décision motivée du ministre des finances ou du fonctionnaire désigné par lui, toute personne visée à l'article 73ter dont l'implication dans une infraction aux dispositions du présent Code ressortirait de la circonstance qu'elle savait, ou devait savoir, que la personne tenue au paiement de la taxe s'exposait par ses actes et omissions, et avec l'intention d'éluder la taxe, à des amendes administratives visées à la présente section.

La sanction visée à l'alinéa précédent n'est pas applicable à la personne visée à l'article 73ter qui est en mesure de démontrer qu'elle a expressément tenté de dissuader le contribuable sanctionné et s'est acquittée, le cas échéant, des obligations de rapportage qui lui incombent en vertu de la loi.

Se verra appliquer la même sanction administrative par le ministre des Finances, ou le fonctionnaire désigné par lui, toute personne visée à l'article 73ter qui aura manifesté des comportements inacceptables ou desquels il ressort une incompétence manifeste.

Par “comportements inacceptables ou desquels il ressort une incompétence manifeste” visé à l'alinéa précédent, il faut entendre notamment:

— le fait de fournir, à l'administration fiscale, à un client actuel ou potentiel, et sciemment, des déclarations erronées ou trompeuses, en fait ou droit;

— de verhulling van gegevens in feite of in rechte die van die aard zijn dat zij de fiscale situatie van de belastingplichtige beïnvloeden;

— de herhaalde commercialisering van regelingen voor agressieve fiscale planning die op een overtreding van de fiscale bepalingen berusten of die een onjuiste analyse inhouden van in de fiscale wetgeving aan bod komende aangelegenheden;

— onrespectvol gedrag ten aanzien van welbepaalde belastingambtenaren in de uitoefening van of naar aanleiding van de uitoefening van hun taak, dat tot uiting komt in woorden, gebaren, geschriften of beelden, al dan niet openbaar bekend gemaakt, die niet stroken met een normale behartiging van de belangen van hun klant en die van die aard zijn dat zij die ambtenaren ernstig hinderen bij de uitvoering van hun taken en dat zij ernstig afbreuk doen aan de waardigheid of aan het respect dat men die ambtenaren verschuldigd is op grond van het ambt waarmee zij zijn bekleed;

— onbekwaam of onomzichtig gedrag, met name verzuim of zeer onredelijke miskennen van de wettelijke, regelgevende en deontologische bepalingen, waarbij de betrokkene laat blijken kennelijk over onvoldoende onderscheidingsvermogen te beschikken in vergelijking met de gebruikelijke omzichtigheid die een beroepsbeoefenaar in gelijkaardige omstandigheden in acht moet nemen;

— de herhaalde niet-inachtneming van de basisvereisten en de vormvereisten waaraan de aangiften krachtens de omzendbrieven van de belastingadministratie moeten voldoen, waarvoor de bestrafte persoon geen bewijselementen kan aanvoeren om de wettigheid ervan in twijfel te trekken;

— de aanrekening van erelonen die werden berekend op grond van de belastinguitkomst van een verrichting;

— directe of indirecte pogingen om de handelingen van een ambtenaar of werknemer van de belastingadministratie te beïnvloeden door bedreiging, valse beschuldigingen, pressie of dwang, door de aanbieding

— la dissimulation d'éléments de fait ou de droit de nature à influencer la situation fiscale du contribuable;

— la commercialisation répétée de mécanismes de planification fiscale agressive reposant sur une violation des dispositions fiscales ou comportant une analyse inexacte de questions soulevées dans le cadre des législations fiscales;

— la conduite irrespectueuse à l'égard d'agents fiscaux déterminés, dans l'exercice ou à l'occasion de l'exercice de leurs missions, et ressortant de paroles, de gestes, d'écrits ou d'images, rendus ou non publics, ne répondant pas à une défense normale des intérêts de leur client, et de nature à porter gravement atteinte à la conduite des missions, à la dignité ou au respect dû à la fonction dont les agents sont investis;

— la conduite incompétente ou imprudente, c'est-à-dire l'omission ou la méconnaissance hautement déraisonnable des dispositions légales, réglementaires et déontologiques, révélant une absence manifeste de discernement quant à la prudence ordinaire qu'un praticien doit observer dans de semblables circonstances;

— l'inobservation répétée des exigences de fond et de forme applicables aux déclarations en vertu des circulaires de l'administration fiscale à propos desquelles la personne sanctionnée ne peut avancer d'éléments probants de nature à mettre en doute leur légalité;

— l'application d'honoraires établis en fonction des résultats fiscaux d'une opération;

— le fait, directement ou indirectement, de tenter d'influencer l'action de tout agent ou employé de l'administration fiscale par l'utilisation de menaces, de fausses accusations, de contrainte ou de coercition, par

van eender welke bijzondere incentive of de belofte van een voordeel, alsook door actieve of passieve corruptie.

§ 2. Vooraleer de minister van Financiën of de door hem aangewezen ambtenaar een in de vorige paragraaf bedoelde administratieve sanctie oplegt aan een persoon die onderworpen is aan een wettelijk geregelde beroepstucht, kan hij de representatieve overheid van die persoon om advies verzoeken over de wenselijkheid eventueel bijzondere tuchtsancties op te leggen.

Als de tuchtoverheid zulks adviseert, kan de minister van Financiën of de door hem aangewezen ambtenaar de sanctie opschorten, in ruil voor de verbintenis van de tuchtoverheid dat zij kennis zal nemen van het dossier en dat zij binnen een termijn van zes maanden een uitspraak zal doen over de feiten die de aan de tuchtoverheid onderworpen persoon ten laste worden gelegd.

De in het vorige lid bedoelde termijn kan op verzoek van de representatieve overheid eenmaal worden verlengd voor een nieuwe periode die niet langer mag duren dan drie maanden.

De minister van Financiën of de door hem aangewezen ambtenaar kan een van de in de vorige paragraaf bedoelde sancties slechts opleggen voor zover de betrokkene geen enkele tuchtsanctie door een wettelijk geregelde representatieve beroepsorganisatie werd opgelegd.

§ 3. Artikel 5 van de wet van 22 april 1999 betreffende de beroepstucht voor accountants en belastingconsulenten blijft van toepassing in geval van agressieve fiscale planning die geen schending inhoudt van een wettelijke of regelgevende bepaling, maar wel van een regel die verband houdt met de deontologie of de beroepstucht.

§ 4. Behalve in de gevallen van agressieve fiscale planning die geen schending van enige wet- of regelgevende bepaling impliceren, kan de minister van Financiën, onverminderd de bepalingen van de §§ 1 en 2, voorts bij gemotiveerd besluit, voor een termijn

l'offre de toute incitation spéciale ou la promesse d'un avantage, la corruption active ou passive.

§ 2. Avant d'appliquer une mesure de sanction visée au paragraphe précédent contre une personne soumise à une discipline professionnelle légalement organisée, le ministre des finances ou le fonctionnaire désigné par lui peut solliciter l'avis des autorités représentatives de celle-ci quant à l'opportunité d'éventuelles sanctions disciplinaires spécifiques.

Si tel est l'avis de l'autorité disciplinaire, le ministre des finances ou le fonctionnaire désigné par lui peut suspendre la sanction, contre l'engagement de l'autorité disciplinaire de prendre connaissance du dossier et de délibérer quant aux faits reprochés, à l'encontre de la personne soumise à celle-ci, dans un délai de six mois.

Le délai visé à l'alinéa précédent peut être prolongé, une fois, à la demande de l'autorité représentative, pour une nouvelle période n'excédant pas trois mois.

Le ministre des Finances ou le fonctionnaire désigné par lui ne pourra prononcer l'une des sanctions visées au paragraphe précédent que pour autant qu'aucune sanction disciplinaire n'ait été prononcée par une organisation de représentation professionnelle légalement organisée.

§ 3. L'article 5 de la loi du 22 avril 1999 relative à la discipline professionnelle des experts-comptables et des conseils fiscaux reste applicable en cas de planification fiscale agressive n'impliquant pas de violation d'une disposition légale ou réglementaire mais bien d'une règle relative à la déontologie ou à la discipline professionnelle.

§ 4. Excepté les cas de planification fiscale agressive n'impliquant pas de violation d'une disposition légale ou réglementaire, sans préjudice des dispositions des §§ 1^{er} et 2, le ministre des Finances peut, en outre, par arrêté motivé, refuser, pour une période qui n'excède

van maximum achttien maanden, elke persoon het recht ontzeggen een van de in artikel 73ter bedoelde beroepen uit te oefenen.

Alvorens een maatregel houdende tijdelijk uitoefeningsverbod uit te spreken ten aanzien van een persoon voor wie een wettelijk geregelde beroepstucht geldt, kan de minister van Financiën evenwel het advies van de desbetreffende representatieve overheden inwinnen over de wenselijkheid van een eventuele specifieke tuchtvervolging, dan wel bij de representatieve overheden een klacht indienen op grond van de voor de betrokken beroepen specifieke procedures.

Als de tuchtoverheid zulks adviseert, dan wel indien de minister van Financiën zelf een klacht heeft ingediend, kan hij het uitoefeningsverbod opschorten, in ruil voor de verbintenis van de tuchtoverheid dat zij kennis zal nemen van het dossier en binnen een termijn van zes maanden uitspraak zal doen over de feiten die de aan de tuchtoverheid onderworpen persoon ten laste worden gelegd.

De in het vorige lid bedoelde termijn kan op verzoek van de representatieve overheid eenmaal worden verlengd, voor een nieuwe periode die niet langer mag duren dan drie maanden.

De minister van Financiën kan het in het eerste lid bedoelde beroepsuitoefeningsverbod slechts uitspreken voor zover de betrokkene geen enkele tuchtsanctie door een wettelijk geregelde representatieve beroepsorganisatie werd opgelegd.”

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

pas dix-huit mois, à toute personne le droit d'exercer l'une des professions visées à l'article 73ter.

Cependant, avant de prononcer une mesure d'interdiction d'exercice temporaire contre une personne soumise à une discipline professionnelle légalement organisée, le ministre des Finances peut solliciter l'avis des autorités représentatives de celle-ci quant à l'opportunité d'éventuelles poursuites disciplinaires spécifiques, ou introduire une plainte auprès des autorités représentatives sur base des procédures spécifiques aux professions concernées.

Si tel est l'avis de l'autorité disciplinaire, ou s'il a lui-même introduit une plainte, le ministre des Finances peut suspendre une mesure d'interdiction d'exercice, contre l'engagement de l'autorité disciplinaire de prendre connaissance du dossier et de délibérer quant aux faits reprochés, à l'encontre de la personne soumise à celle-ci, dans un délai de six mois.

Le délai visé à l'alinéa précédent peut être prolongé, une fois, à la demande de l'autorité représentative, pour une nouvelle période n'excédant pas trois mois.

Le ministre des Finances ne pourra prononcer l'interdiction de représentation visée à l'alinéa premier que pour autant qu'aucune sanction disciplinaire n'ait été prononcée par une organisation de représentation professionnelle légalement organisée.”

Nr. 33 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**Art. 152 (*nieuw*)

In het voornoemde hoofdstuk 1, een artikel 152 invoegen, luidend als volgt:

“Art. 152. In dezelfde afdeling 1 van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 71/2 ingevoegd, luidende:

“Art. 71/2. De in artikel 71/1, § 1, bedoelde administratieve sancties kunnen pas worden toegepast nadat de aangeklaagde persoon is uitgenodigd om binnen twintig dagen te verschijnen, teneinde te worden gehoord door een ambtenaar van de FOD Financiën met een hogere graad dan degene die de feiten heeft vastgesteld, doch met minstens de graad van inspecteur.

Het in artikel 71/1, § 4, bedoelde besluit kan slechts worden uitgevaardigd nadat de aangeklaagde persoon is uitgenodigd om binnen twintig dagen te verschijnen, teneinde te worden gehoord door de minister van Financiën of de door hem aangewezen ambtenaar, met minstens de graad van inspecteur.

De in de twee voorgaande leden bedoelde persoon mag zich door een raadsman laten bijstaan.

Van dit verhoor wordt proces-verbaal opgemaakt. Na de voorlezing ervan wordt het proces-verbaal ondertekend door de minister van Financiën of door de ambtenaar die het verhoor heeft afgenomen, alsmede door de betrokkene. Zij laten hun handtekening voorafgaan door de met de hand geschreven woorden “Gelezen en goedgekeurd”. Weigert de betrokkene te ondertekenen, dan wordt daarvan melding gemaakt in het proces-verbaal, dat de reden van de weigering nader omschrijft.

Een eensluidend verklaard afschrift van het proces-verbaal wordt binnen acht dagen na de dagtekening ervan aan de betrokkene ter kennis gegeven.”.”.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

N° 33 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**Art. 152 (*nouveau*)

Dans le chapitre 1^{er} précité, insérer un article 152 rédigé comme suit :

“Art. 152. Dans la même section 1^{re} du même Code, il est inséré un article 71/2 rédigé comme suit:

“Art. 71/2. Les sanctions administratives visées à l'article 71/1, § 1^{er}, ne pourront être appliquées qu'après que la personne incriminée aura été invitée à comparaître, dans les vingt jours, pour être entendue, par un fonctionnaire du SPF Finances d'un grade supérieur à celui de l'agent qui a constaté les faits, mais au minimum d'un grade d'inspecteur.

L'arrêté visé à l'article 71/1, § 4, ne pourra être pris qu'après que la personne incriminée aura été invitée à comparaître, dans les vingt jours, pour être entendue, par le ministre des finances ou le fonctionnaire désigné par lui, d'un grade d'inspecteur au moins.

La personne visée aux deux alinéas précédents pourra se faire assister d'un conseil.

Procès-verbal de cet interrogatoire est dressé. Le procès-verbal est, après lecture, signé par le ministre des Finances, ou par le fonctionnaire qui a procédé à l'audition, et l'intéressé. Leur signature est précédée des mots manuscrits: “Lu et approuvé”. Si l'intéressé refuse de signer, mention en est faite au procès-verbal, qui précise le motif du refus.

Copie certifiée conforme du procès-verbal est notifiée à l'intéressé dans les huit jours de sa date.”.”.

Nr. 34 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**Hoofdstuk 2 (*nieuw*)

**In de voornoemde ondertitel II een hoofdstuk 2
invoegen, luidend als volgt:**

“Strafrechtelijke sancties”.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

N° 34 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**Chapitre 2 (*nouveau*)

**Dans le sous-titre II précité, insérer un chapitre
2 intitulé:**

“Sanctions pénales”.

Nr. 35 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**Art. 153 (*nieuw*)

In het voornoemde hoofdstuk 2, een artikel 153 invoegen, luidend als volgt:

“Art. 153. Hoofdstuk XI, afdeling 2, van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een nieuw artikel 73novies, luidende:

“Art. 73novies. Wordt gestraft met gevangenisstraf van één maand tot vijf jaar en een geldboete van 250 tot 500 000 euro, de in artikel 73ter bedoelde persoon die, met het oogmerk te frauderen of de belangen van de Schatkist te schaden, aan een andere, welbepaalde persoon een of meer agressieve fiscale-plannings-constructies heeft voorgesteld die op een overtreding van de fiscale bepalingen berusten of die een onjuiste analyse inhouden van in de fiscale wetgeving aan bod komende aangelegenheden.

Onder “agressieve fiscale planning” moet, in de zin van dit Wetboek en onverminderd de in het vorige lid opgenomen voorwaarden, worden verstaan de constructie of het geheel van constructies van een btw-plichtige die inhouden dat wordt geprofitteerd van de subtiele aspecten van het Belgische belastingstelsel of van incongruenties tussen de Belgische belastingregeling en een andere belastingregeling of meer andere belastingregelingen, met als doel de verschuldigde belasting te verminderen.

Onder “onjuiste analyse van in de fiscale wetgeving aan bod komende aangelegenheden” in de zin van het eerste lid moet een analyse worden verstaan die berust op onjuiste gegevens in feite of in rechte, het verkondigen van een kennelijk ongerechtvaardigd juridisch advies over bepalingen van een bestaande wet, het feit opzettelijk geen rekening te hebben gehouden met informatie die aangeeft dat feitelijke aspecten van het advies vals of bedrieglijk zijn.”.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

N° 35 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**Art. 153 (*nouveau*)

Dans le chapitre 2 précité, insérer un article 153 rédigé comme suit:

“Art. 153. Le chapitre XI, section 2, du même Code est complété par un article 73novies rédigé comme suit:

“Art. 73novies. Sera puni d’un emprisonnement d’un mois à cinq ans et d’une amende de 250 euros à 500 000 euros, la personne visée à l’article 73ter qui, dans une intention frauduleuse ou l’intention de nuire aux intérêts du Trésor, aura proposé à une autre personne déterminée une ou plusieurs opérations de planification fiscale agressive reposant sur une violation des dispositions fiscales ou comportant une analyse inexacte de questions soulevées dans le cadre des législations fiscales.

Par “planification fiscale agressive” au sens du présent Code, il faut entendre, sans préjudice des conditions posées à l’alinéa précédent, l’opération, ou l’ensemble d’opérations, mise(s) en œuvre par un assujetti à la TVA, et consistant à tirer parti des subtilités du système fiscal belge ou des incohérences entre le système fiscal belge et un autre, ou plusieurs autres, système(s) fiscal(aux), afin de réduire l’impôt à payer.

Par “analyse inexacte de questions soulevées dans le cadre des législations fiscales”, au sens de l’alinéa premier, il faut entendre l’analyse reposant sur des éléments inexacts, en fait ou en droit, l’affirmation d’un avis juridique manifestement injustifié quant aux dispositions d’une loi existante, le fait de n’avoir, délibérément, pas tenu compte d’informations indiquant que des éléments de fait exprimés dans l’avis sont faux ou trompeurs.”.

Nr. 36 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**Art. 154 (*nieuw*)

In het voornoemde hoofdstuk 2, een artikel 154 invoegen, luidend als volgt:

“Art. 154. Voormelde afdeling 2 wordt aangevuld met een artikel 73decies, luidende:

“Art. 73decies. Bij het straffen van een overtreding van artikel 88bis kan de rechter de betrokken btw-plichtige, tot die zich in regel stelt, het recht ontzeggen in België direct of indirect een van de beroepsbezigheden uit te oefenen waaruit winsten, baten of bezoldigingen ten behoeve van bedrijfsleiders voortvloeien. Hij kan bovendien, mits hij zijn beslissing dienaangaande motiveert en voor de duur van voormeld verbod, de sluiting bevelen van de door de betrokkenen in België uitgebate inrichtingen.”.”

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

N° 36 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**Art. 154 (*nouveau*)

Dans le chapitre 2 précité, insérer un article 154 rédigé comme suit:

“Art. 154. La section 2 précitée est complétée par un article 73decies rédigé comme suit:

“Art. 73decies. En réprimant une infraction à l'article 88bis, le juge pourra interdire au redevable intéressé d'exercer en Belgique, directement ou indirectement, jusqu'à ce qu'il se soit mis en règle, une des activités professionnelles d'où résultent des bénéfices, profits ou rémunérations de dirigeant d'entreprise. Il pourra, en outre, en motivant sa décision sur ce point, ordonner la fermeture des établissements exploités en Belgique par ces personnes, pour la durée de cette interdiction.”.”

Nr. 37 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**

Ondertitel III (*nieuw*)

In de voornoemde titel IV, een ondertitel III invoegen, luidend als volgt:

“Wijzigingen van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten”.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

N° 37 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**

Sous-titre III (*nouveau*)

Dans le titre IV précité, insérer un sous-titre III intitulé:

“Modifications du Code des droits d’enregistrement, d’hypothèque et de greffe”.

Nr. 38 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**Hoofdstuk 1 (*nieuw*)

**In de voornoemde ondertitel III, een hoofdstuk 1
invoegen, luidend als volgt:**

“Administratieve sancties”.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

N° 38 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**Chapitre 1^{er} (*nouveau*)

**Dans le sous-titre III précité, insérer un chapitre
1^{er} intitulé:**

“Sanctions administratives”.

Nr. 39 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN EN LAAOUEJ**Art. 155 (*nieuw*)

In het voornoemde hoofdstuk 1, een artikel 155 invoegen, luidend als volgt:

“Art. 155. In titel I, hoofdstuk XI, van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten wordt artikel 205, opgeheven bij de wet van 15 maart 1999, hersteld in de volgende lezing:

“Art. 205. § 1. Bij een met redenen omklede beslissing van de minister van Financiën of van de door hem aangewezen ambtenaar wordt een administratieve sanctie van 50 tot 1 250 euro opgelegd aan elke persoon bedoeld in artikel 207 wiens betrokkenheid bij een overtreding van de bepalingen van dit Wetboek zou voortvloeien uit de omstandigheid die hem bekend was, of moest zijn, dat de belastingplichtige zich door zijn handelingen en nalatigheden en met de bedoeling de belasting te ontwijken, blootstelde aan administratieve sancties als bedoeld in deze afdeling.

De in het vorige lid bedoelde sanctie is niet van toepassing op de in artikel 207 bedoelde persoon die kan aantonen dat hij uitdrukkelijk heeft gepoogd de bestrafte belastingplichtige van zijn voornemen af te brengen en dat hij zich in voorkomend geval heeft gekweten van de aangifteplicht die krachtens de wet op hem rust.

Dezelfde administratieve sanctie wordt opgelegd aan elke in artikel 207 bedoelde persoon die onaanvaardbaar gedrag heeft vertoond of gedrag dat blijkt geeft van kennelijke onbekwaamheid.

Onder “onaanvaardbaar gedrag of gedrag dat blijkt geeft van kennelijke onbekwaamheid”, als bedoeld in het vorige lid, moet worden verstaan:

— de bewuste bezorging van foute of bedrieglijke aangiften, in feite of in rechte, aan de belastingadministratie of aan een huidige dan wel een potentiële klant;

N° 39 DE MM. **VANVELTHOVEN ET LAAOUEJ**Art. 155 (*nouveau*)

Dans le chapitre 1^{er} précité, insérer un article 155 rédigé comme suit:

“Art. 155. Dans le titre I^{er}, chapitre XI, du Code des droits d’enregistrement, d’hypothèque et de greffe, l’article 205, abrogé par la loi du 15 mars 1999, est rétabli dans la lecture suivante:

“Art. 205. § 1^{er}. Encourt une sanction administrative de 50 à 1 250 euros, sur décision motivée du ministre des finances ou du fonctionnaire désigné par lui, toute personne visée à l’article 207 dont l’implication dans une infraction aux dispositions du présent Code ressortirait de la circonstance qu’elle savait, ou devait savoir, que la personne tenue au paiement de la taxe s’exposait par ses actes et omissions, et avec l’intention d’éluder la taxe, à des amendes administratives visées à la présente section.

La sanction visée à l’alinéa précédent n’est pas applicable à la personne visée à l’article 207 qui est en mesure de démontrer qu’elle a expressément tenté de dissuader le contribuable sanctionné et s’est acquittée, le cas échéant, des obligations de rapportage qui lui incombent en vertu de la loi.

Se verra appliquer la même sanction administrative toute personne visée à l’article 207 qui aura manifesté des comportements inacceptables ou desquels il ressort une incompétence manifeste.

Par “comportements inacceptables ou desquels il ressort une incompétence manifeste” visés à l’alinéa précédent, il faut entendre, notamment:

— le fait de fournir, à l’administration fiscale, à un client actuel ou potentiel, et sciemment, des déclarations erronées ou trompeuses, en fait ou droit;

— de verhulling van gegevens in feite of in rechte die van die aard zijn dat zij de fiscale situatie van de belastingplichtige beïnvloeden;

— de herhaalde commercialisering van regelingen voor agressieve fiscale planning die op een overtreding van de fiscale bepalingen berusten of die een onjuiste analyse inhouden van in de fiscale wetgeving aan bod komende aangelegenheden;

— onrespectvol gedrag ten aanzien van welbepaalde belastingambtenaren in de uitoefening van of naar aanleiding van de uitoefening van hun taak, dat tot uiting komt in woorden, gebaren, geschriften of beelden, al dan niet openbaar bekend gemaakt, die niet stroken met een normale behartiging van de belangen van hun klant en die van die aard zijn dat zij die ambtenaren ernstig hinderen bij de uitvoering van hun taken en dat zij ernstig afbreuk doen aan de waardigheid of aan het respect dat men die ambtenaren verschuldigd is op grond van het ambt waarmee zij zijn bekleed;

— onbekwaam of onomzichtig gedrag, met name verzuim of zeer onredelijke miskennen van de wettelijke, regelgevende en deontologische bepalingen, waarbij de betrokkene laat blijken kennelijk over onvoldoende onderscheidingsvermogen te beschikken in vergelijking met de gebruikelijke omzichtigheid die een beroepsbeoefenaar in gelijkaardige omstandigheden in acht moet nemen;

— de herhaalde niet-inachtneming van de basisvereisten en de vormvereisten waaraan de aangiften krachtens de omzendbrieven van de belastingadministratie moeten voldoen, waarvoor de bestrafte persoon geen bewijselementen kan aanvoeren om de wettigheid ervan in twijfel te trekken;

— de aanrekening van erelonen die werden berekend op grond van de belastinguitkomst van een verrichting;

— directe of indirecte pogingen om de handelingen van een ambtenaar of werknemer van de belastingadministratie te beïnvloeden door bedreiging, valse

— la dissimulation d'éléments de fait ou de droit de nature à influencer la situation fiscale du contribuable;

— la commercialisation répétée de mécanismes de planification fiscale agressive reposant sur une violation des dispositions fiscales ou comportant une analyse inexacte de questions soulevées dans le cadre des législations fiscales;

— la conduite irrespectueuse à l'égard d'agents fiscaux déterminés, dans l'exercice ou à l'occasion de l'exercice de leurs missions, et ressortant de paroles, de gestes, d'écrits ou d'images, rendus ou non publics, ne répondant pas à une défense normale des intérêts de leur client, et de nature à porter gravement atteinte à la conduite des missions, à la dignité ou au respect dû à la fonction dont les agents sont investis;

— la conduite incompétente ou imprudente, c'est-à-dire l'omission ou la méconnaissance hautement déraisonnable des dispositions légales, réglementaires et déontologiques, révélant une absence manifeste de discernement quant à la prudence ordinaire qu'un praticien doit observer dans de semblables circonstances;

— l'inobservation répétée des exigences de fond et de forme applicables aux déclarations, en vertu des circulaires de l'administration fiscale à propos desquelles la personne sanctionnée ne peut avancer d'éléments probants de nature à mettre en doute leur légalité;

— l'application d'honoraires établis en fonction des résultats fiscaux d'une opération;

— le fait, directement ou indirectement, de tenter d'influencer l'action de tout agent ou employé de l'administration fiscale par l'utilisation de menaces, de

beschuldigingen, pressie of dwang, door de aanbieding van eender welke bijzondere incentive of de belofte van een voordeel, alsook door actieve of passieve corruptie.

§ 2. Vooraleer de minister van Financiën of de door hem aangewezen ambtenaar een in de vorige paragraaf bedoelde administratieve sanctie oplegt aan een persoon die onderworpen is aan een wettelijk geregelde beroepstucht, kan hij de representatieve overheid van die persoon om advies verzoeken over de wenselijkheid eventueel bijzondere tuchtsancties op te leggen.

Als de tuchtoverheid zulks adviseert, kan de minister van Financiën of de door hem aangewezen ambtenaar de sanctie opschorten, in ruil voor de verbintenis van de tuchtoverheid dat zij kennis zal nemen van het dossier en dat zij binnen een termijn van zes maanden een uitspraak zal doen over de feiten die de aan de tuchtoverheid onderworpen persoon ten laste worden gelegd.

De in het vorige lid bedoelde termijn kan op verzoek van de representatieve overheid eenmaal worden verlengd voor een nieuwe periode die niet langer mag duren dan drie maanden.

De minister van Financiën of de door hem aangewezen ambtenaar kan een van de in de vorige paragraaf bedoelde sancties slechts opleggen voor zover de betrokkene geen enkele tuchtsanctie door een wettelijk geregelde representatieve beroepsorganisatie werd opgelegd.

§ 3. Artikel 5 van de wet van 22 april 1999 betreffende de beroepstucht voor accountants en belastingconsulenten blijft van toepassing in geval van agressieve fiscale planning die geen schending inhoudt van een wettelijke of regelgevende bepaling, maar wel van een regel die verband houdt met de deontologie of de beroepstucht.

§ 4. Behalve in de gevallen van agressieve fiscale planning die geen schending van enige wet- of regelgevende bepaling impliceren, kan de minister van Financiën, onverminderd de bepalingen van de §§ 1 en 2, voorts bij gemotiveerd besluit, voor een termijn

fausses accusations, de contrainte ou de coercition, par l'offre de toute incitation spéciale ou la promesse d'un avantage, la corruption active ou passive.

§ 2. Avant d'imposer une sanction administrative visée au paragraphe précédent, à l'encontre d'une personne soumise à une discipline professionnelle légalement organisée, le ministre des Finances ou le fonctionnaire désigné par lui peut solliciter l'avis des autorités représentatives de celle-ci quant à l'opportunité d'éventuelles sanctions disciplinaires spécifiques.

Si tel est l'avis de l'autorité disciplinaire, le ministre des Finances ou le fonctionnaire désigné par lui peut suspendre la sanction, contre l'engagement de l'autorité disciplinaire de prendre connaissance du dossier et de délibérer quant aux faits reprochés, à l'encontre de la personne soumise à celle-ci, dans un délai de six mois.

Le délai visé à l'alinéa précédent peut être prolongé, une fois, à la demande de l'autorité représentative, pour une nouvelle période n'excédant pas trois mois.

Le ministre des Finances ou le fonctionnaire désigné par lui ne pourra prononcer l'une des sanctions visées au paragraphe précédent que pour autant qu'aucune sanction disciplinaire n'ait été prononcée par une organisation de représentation professionnelle légalement organisée.

§ 3. L'article 5 de la loi du 22 avril 1999 relative à la discipline professionnelle des experts-comptables et des conseils fiscaux reste applicable en cas de planification fiscale agressive n'impliquant pas de violation d'une disposition légale ou réglementaire mais bien d'une règle relative à la déontologie ou à la discipline professionnelle.

§ 4. Excepté les cas de planification fiscale agressive n'impliquant pas de violation d'une disposition légale ou réglementaire, sans préjudice des dispositions des §§ 1^{er} et 2, le ministre des Finances peut, en outre, par arrêté motivé, refuser, pour une période qui n'excède

van maximum achttien maanden, elke persoon het recht ontzeggen een van de in artikel 207 bedoelde beroepen uit te oefenen.

Alvorens een maatregel houdende tijdelijk uitoefeningsverbod uit te spreken ten aanzien van een persoon voor wie een wettelijk geregelde beroepstucht geldt, kan de minister van Financiën evenwel het advies van de desbetreffende representatieve overheden inwinnen over de wenselijkheid van een eventuele specifieke tuchtvervolgning, dan wel bij de representatieve overheden een klacht indienen op grond van de voor de betrokken beroepen specifieke procedures.

Als de tuchtoverheid zulks adviseert, dan wel indien de minister van Financiën zelf een klacht heeft ingediend, kan hij het uitoefeningsverbod opschorten, in ruil voor de verbintenis van de tuchtoverheid dat zij kennis zal nemen van het dossier en binnen een termijn van zes maanden uitspraak zal doen over de feiten die de aan de tuchtoverheid onderworpen persoon ten laste worden gelegd.

De in het vorige lid bedoelde termijn kan op verzoek van de representatieve overheid eenmaal worden verlengd, voor een nieuwe periode die niet langer mag duren dan drie maanden.

De minister van Financiën kan het in het eerste lid bedoelde beroepsuitoefeningsverbod slechts uitspreken voor zover de betrokkene geen enkele tuchtsanctie door een wettelijk geregelde representatieve beroepsorganisatie werd opgelegd.”

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

pas dix-huit mois, à toute personne le droit d'exercer l'une des professions visées à l'article 207.

Cependant, avant de prononcer une mesure d'interdiction d'exercice temporaire contre une personne soumise à une discipline professionnelle légalement organisée, le ministre des Finances peut solliciter l'avis des autorités représentatives de celle-ci quant à l'opportunité d'éventuelles poursuites disciplinaires spécifiques, ou introduire une plainte auprès des autorités représentatives, sur base des procédures spécifiques aux professions concernées.

Si tel est l'avis de l'autorité disciplinaire, ou s'il a lui-même introduit une plainte, le ministre des Finances peut suspendre une mesure d'interdiction d'exercice, contre l'engagement de l'autorité disciplinaire de prendre connaissance du dossier et de délibérer quant aux faits reprochés, à l'encontre de la personne soumise à celle-ci, dans un délai de six mois.

Le délai visé à l'alinéa précédent peut être prolongé, une fois, à la demande de l'autorité représentative, pour une nouvelle période n'excédant pas trois mois.

Le ministre des Finances ne pourra prononcer l'interdiction professionnelle visée à l'alinéa premier que pour autant qu'aucune sanction disciplinaire n'ait été prononcée par une organisation de représentation professionnelle légalement organisée.”

Nr. 40 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**Art. 156 (*nieuw*)

In het voornoemde hoofdstuk 1, een artikel 156 invoegen, luidend als volgt:

“Art. 156. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 205/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 205/1. De in artikel 205, § 1, bedoelde administratieve sancties kunnen pas worden toegepast nadat de aangeklaagde persoon is uitgenodigd om binnen twintig dagen te verschijnen, teneinde te worden gehoord door een ambtenaar van de FOD Financiën met een hogere graad dan degene die de feiten heeft vastgesteld, doch met minstens de graad van inspecteur.

Het in artikel 205, § 4, bedoelde besluit kan slechts worden uitgevaardigd nadat de aangeklaagde persoon is uitgenodigd om binnen twintig dagen te verschijnen, teneinde te worden gehoord door de minister van Financiën of de door hem aangewezen ambtenaar, met minstens de graad van inspecteur.

De in de twee voorgaande leden bedoelde persoon mag zich door een raadsman laten bijstaan.

Van dit verhoor wordt proces-verbaal opgemaakt. Na voorlezing wordt het proces-verbaal ondertekend door de minister van Financiën of door de ambtenaar die het verhoor heeft afgenomen, alsmede door de betrokkene. Zij laten hun handtekening voorafgaan door de met de hand geschreven woorden “Gelezen en goedgekeurd”. Weigert de betrokkene te ondertekenen, dan wordt daarvan melding gemaakt in het proces-verbaal, dat de reden van de weigering nader omschrijft.

Een eensluidend verklaard afschrift van het proces-verbaal wordt binnen acht dagen na de dagtekening ervan aan de betrokkene ter kennis gegeven.”

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

N° 40 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**Art. 156 (*nouveau*)

Dans le chapitre 1^{er} précité, insérer un article 156 rédigé comme suit:

“Art. 156. Dans le même Code, il est inséré un article 205/1 rédigé comme suit:

“Art. 205/1. Les sanctions administratives visées à l'article 205, § 1^{er}, ne pourront être appliquées qu'après que la personne incriminée aura été invitée à comparaître, dans les vingt jours, pour être entendue, par un fonctionnaire du SPF Finances d'un grade supérieur à celui de l'agent qui a constaté les faits, mais au minimum d'un grade d'inspecteur.

L'arrêté visé à l'article 205, § 4, ne pourra être pris qu'après que la personne incriminée aura été invitée à comparaître, dans les vingt jours, pour être entendue, par le ministre des Finances ou le fonctionnaire désigné par lui, d'un grade d'inspecteur au moins.

La personne visée aux deux alinéas précédents pourra se faire assister d'un conseil.

Procès-verbal de cet interrogatoire est dressé. Le procès-verbal est, après lecture, signé par le ministre des Finances, ou par le fonctionnaire qui a procédé à l'audition, et l'intéressé. Leur signature est précédée des mots manuscrits: “Lu et approuvé”. Si l'intéressé refuse de signer, mention en est faite au procès-verbal, qui précise le motif du refus.

Copie certifiée conforme du procès-verbal est notifiée à l'intéressé dans les huit jours de sa date.”

Nr. 41 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**Hoofdstuk 2 (*nieuw*)

**In de voornoemde ondertitel III, een hoofdstuk 2
invoegen, luidend als volgt:**

“Strafrechtelijke sancties”.

Peter **VANVELTHOVEN** (sp.a)
Ahmed **LAAOUEJ** (PS)

N° 41 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**Chapitre 2 (*nouveau*)

**Dans le sous-titre III précité, insérer un chapitre 2
rédigé comme suit:**

“Sanctions pénales”.

Nr. 42 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**Art. 157 (*nieuw*)

In het voornoemde hoofdstuk 2, een artikel 157 invoegen, luidend als volgt:

“Art. 157. In titel I, hoofdstuk XII, van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 207novies ingevoegd, luidende:

“Art. 207novies. § 1. Wordt gestraft met gevangenisstraf van één maand tot vijf jaar en een geldboete van 250 tot 500 000 euro, de in artikel 207 bedoelde persoon die, met het oogmerk te frauderen of de belangen van de Schatkist te schaden, aan een andere, welbepaalde persoon een of meer agressieve fiscale-planningsconstructies heeft voorgesteld die op een overtreding van de fiscale bepalingen berusten of die een onjuiste analyse inhouden van in de fiscale wetgeving aan bod komende aangelegenheden.

Onder “agressieve fiscale planning” moet, in de zin van dit Wetboek en onverminderd de in het vorige lid opgenomen voorwaarden, worden verstaan de constructie of het geheel van constructies van een belastingplichtige die inhouden dat wordt geprofiteerd van de subtiele aspecten van het Belgische belastingstelsel of van incongruenties tussen de Belgische belastingregeling en een andere belastingregeling of meer andere belastingregelingen, met als doel de verschuldigde belasting te verminderen.

Onder “onjuiste analyse van in de fiscale wetgeving aan bod komende aangelegenheden” in de zin van het eerste lid moet een analyse worden verstaan die berust op onjuiste gegevens in feite of in rechte, het verkondigen van een kennelijk ongerechtvaardigd juridisch advies over bepalingen van een bestaande wet, het feit opzettelijk geen rekening te hebben gehouden met informatie die aangeeft dat feitelijke aspecten van het advies vals of bedrieglijk zijn.

§ 2. De in § 1 bedoelde straffen en geldboeten kunnen maar worden toegepast wanneer de overtredingen betrekking hebben op een registratierecht dat geen geregionaliseerde belasting vormt overeenkomstig het

N° 42 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**Art. 157 (*nouveau*)

Dans le chapitre 2 précité, insérer un article 157 rédigé comme suit:

“Art. 157. Dans le titre I^{er}, chapitre XII, du même Code, il est inséré un article 207novies rédigé comme suit:

“Art. 207novies. § 1^{er}. Sera puni d'un emprisonnement d'un mois à cinq ans et d'une amende de 250 euros à 500 000 euros la personne visée à l'article 207 qui, dans une intention frauduleuse ou l'intention de nuire aux intérêts du Trésor, aura proposé à une autre personne déterminée une ou plusieurs opérations de planification fiscale agressive reposant sur une violation des dispositions fiscales ou comportant une analyse inexacte de questions soulevées dans le cadre des législations fiscales.

Par “planification fiscale agressive” au sens du présent Code, il faut entendre, sans préjudice des conditions posées à l'alinéa précédent, l'opération ou l'ensemble d'opérations mises en œuvres par un contribuable et consistant à tirer parti des subtilités du système fiscal belge ou des incohérences entre le système fiscal belge et un autre, ou plusieurs autres, système(s) fiscal(aux), afin de réduire l'impôt à payer.

Par “analyse inexacte de questions soulevées dans le cadre des législations fiscales”, au sens de l'alinéa 1^{er}, il faut entendre l'analyse reposant sur des éléments inexactes, en fait ou en droit, l'affirmation d'un avis juridique manifestement injustifié eu égard aux dispositions d'une loi existante, le fait de n'avoir, délibérément, pas tenu compte d'informations indiquant que des éléments de fait exprimés dans l'avis sont faux ou trompeurs.

§ 2. Les peines et amendes visées au paragraphe premier ne pourront être appliquées que lorsque les infractions sont commises dans le cadre d'un droit d'enregistrement qui n'est pas un impôt régionalisé,

bepaalde in artikel 3, eerste lid, 6° tot 8°, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten.”.”

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

selon le prescrit de l'article 3, alinéa 1^{er}, 6° à 8°, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions.”.”

Nr. 43 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**

Ondertitel IV (*nieuw*)

In de voornoemde titel IV, een ondertitel IV invoegen, luidend als volgt:

“Wijziging van het Wetboek der successierechten”.

Peter **VANVELTHOVEN** (sp.a)
Ahmed **LAAOUEJ** (PS)

N° 43 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**

Sous-titre IV (*nouveau*)

Dans le titre IV précité, insérer un sous-titre IV rédigé comme suit:

“Modification du Code des droits de succession”.

Nr. 44 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**Hoofdstuk I (*nieuw*)

**In de ondertitel IV, een hoofdstuk 1 invoegen,
luidend als volgt:**

“Administratieve sancties”.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

N° 44 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**Chapitre 1^{er} (*nouveau*)

**Dans le sous-titre IV, insérer un chapitre 1^{er} rédigé
comme suit:**

“Sanctions administratives”.

Nr. 45 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN EN LAAOUEJ**Art. 158 (*nieuw*)

In het voornoemde hoofdstuk 1, een artikel 158 invoegen, luidend als volgt:

“Art. 158. In het Wetboek der erfbelasting een artikel 158 invoegen, luidende:

“Art. 158. § 1. Bij een met redenen omklede beslissing van de minister van Financiën of van de door hem aangewezen ambtenaar wordt een administratieve sanctie van 50 tot 1 250 euro opgelegd aan elke persoon bedoeld in artikel 133ter wiens betrokkenheid bij een overtreding van de bepalingen van dit Wetboek zou voortvloeien uit de omstandigheid die hem bekend was, of moest zijn, dat de belastingplichtige zich door zijn handelingen en nalatigheden en met de bedoeling de belasting te ontwijken, blootstelde aan administratieve sancties als bedoeld in deze afdeling.

De in het vorige lid bedoelde sanctie is niet van toepassing op de in artikel 133ter bedoelde persoon die kan aantonen dat hij uitdrukkelijk heeft gepoogd de bestrafte belastingplichtige van zijn voornemen af te brengen en dat hij zich in voorkomend geval heeft gekweten van de aangifteplicht die krachtens de wet op hem rust.

Dezelfde administratieve sanctie wordt opgelegd aan elke in artikel 133ter bedoelde persoon die onaanvaardbaar gedrag heeft vertoond of gedrag dat blijkt geeft van kennelijke onbekwaamheid.

Onder “onaanvaardbaar gedrag of gedrag dat blijkt geeft van kennelijke onbekwaamheid”, als bedoeld in het vorige lid, moet worden verstaan:

- de bewuste bezorging van foute of bedrieglijke aangiften, in feite of in rechte, aan de belastingadministratie of aan een huidige dan wel een potentiële klant;*
- de verhulling van gegevens in feite of in rechte die van die aard zijn dat zij de fiscale situatie van de belastingplichtige beïnvloeden;*

N° 45 DE MM. **VANVELTHOVEN ET LAAOUEJ**Art. 158 (*nouveau*)

Dans le chapitre 1^{er} précité, insérer un article 158 rédigé comme suit:

“Art. 158. Dans le Code des droits de succession, insérer un article 158 rédigé comme suit:

“Art. 158. § 1^{er}. Par décision motivée du ministre des Finances ou du fonctionnaire désigné par lui, une sanction administrative de 50 à 1 250 euros est appliquée à toute personne visée à l'article 133ter dont l'implication dans une infraction aux dispositions du présent Code ressortirait de la circonstance qu'elle savait, ou devait savoir, que le contribuable s'exposait, par ses actes et omissions, et avec l'intention d'éluder l'impôt, à des amendes administratives visées à la présente section.

La sanction visée à l'alinéa précédent n'est pas applicable à la personne visée à l'article 133ter qui est en mesure de démontrer qu'elle a expressément tenté de dissuader le contribuable sanctionné et s'est acquittée, le cas échéant, des obligations de rapportage qui lui incombent en vertu de la loi.

La même sanction administrative sera appliquée à toute personne visée à l'article 133ter qui aura manifesté des comportements inacceptables ou desquels il ressort une incompétence manifeste.

Par “comportements inacceptables ou desquels il ressort une incompétence manifeste” visés à l'alinéa précédent, il faut entendre, notamment:

- le fait de fournir, à l'administration fiscale, à un client actuel ou potentiel, et sciemment, des déclarations erronées ou trompeuses, en fait ou droit;*
- la dissimulation d'éléments de fait ou de droit de nature à influencer la situation fiscale du contribuable;*

— de herhaalde commercialisering van regelingen voor agressieve fiscale planning die op een overtreding van de fiscale bepalingen berusten of die een onjuiste analyse inhouden van in de fiscale wetgeving aan bod komende aangelegenheden;

— onrespectvol gedrag ten aanzien van welbepaalde belastingambtenaren in de uitoefening van of naar aanleiding van de uitoefening van hun taak, dat tot uiting komt in woorden, gebaren, geschriften of beelden, al dan niet openbaar bekend gemaakt, die niet stroken met een normale behartiging van de belangen van hun klant en die van die aard zijn dat zij die ambtenaren ernstig hinderen bij de uitvoering van hun taken en dat zij ernstig afbreuk doen aan de waardigheid of aan het respect dat men die ambtenaren verschuldigd is op grond van het ambt waarmee zij zijn bekleed;

— onbekwaam of onomzichtig gedrag, met name verzuim of zeer onredelijke miskennen van de wettelijke, regelgevende en deontologische bepalingen, waarbij de betrokkene laat blijken kennelijk over onvoldoende onderscheidingsvermogen te beschikken in vergelijking met de gebruikelijke omzichtigheid die een beroepsbeoefenaar in gelijkaardige omstandigheden in acht moet nemen;

— de herhaalde niet-inachtneming van de basisvereisten en de vormvereisten waaraan de aangiften krachtens de omzendbrieven van de belastingadministratie moeten voldoen, waarvoor de bestrafte persoon geen bewijselementen kan aanvoeren om de wettigheid ervan in twijfel te trekken;

— de aanrekening van erelonen die werden berekend op grond van de belastinguitkomst van een verrichting;

— directe of indirecte pogingen om de handelingen van een ambtenaar of werknemer van de belastingadministratie te beïnvloeden door bedreiging, valse beschuldigingen, pressie of dwang, door de aanbieding van eender welke bijzondere incentive of de belofte van een voordeel, alsook door actieve of passieve corruptie.

— la commercialisation répétée de mécanismes de planification fiscale agressive reposant sur une violation des dispositions fiscales ou comportant une analyse inexacte de questions soulevées dans le cadre des législations fiscales;

— la conduite irrespectueuse à l'égard d'agents fiscaux déterminés, dans l'exercice ou à l'occasion de l'exercice de leurs missions, et ressortant de paroles, de gestes, d'écrits ou d'images, rendus ou non publics, ne répondant pas à une défense normale des intérêts de leur client, et de nature à porter gravement atteinte à la conduite des missions, à la dignité ou au respect dû à la fonction dont les agents sont investis;

— la conduite incompétente ou imprudente, c'est-à-dire l'omission ou la méconnaissance hautement déraisonnable des dispositions légales, réglementaires et déontologiques, révélant une absence manifeste de discernement quant à la prudence ordinaire qu'un praticien doit observer dans de semblables circonstances;

— l'inobservation répétée des exigences de fond et de forme applicables aux déclarations, en vertu des circulaires de l'administration fiscale à propos desquelles la personne sanctionnée ne peut avancer d'éléments probants de nature à mettre en doute leur légalité;

— l'application d'honoraires établis en fonction des résultats fiscaux d'une opération;

— le fait, directement ou indirectement, de tenter d'influencer l'action de tout agent ou employé de l'administration fiscale par l'utilisation de menaces, de fausses accusations, de contrainte ou de coercition, par l'offre de toute incitation spéciale ou la promesse d'un avantage, la corruption active ou passive.

§ 2. Vooraleer de minister van Financiën of de door hem aangewezen ambtenaar een in de vorige paragraaf bedoelde administratieve sanctie oplegt aan een persoon die onderworpen is aan een wettelijk geregelde beroepstucht, kan hij de representatieve overheid van die persoon om advies verzoeken over de wenselijkheid eventueel bijzondere tuchtsancties op te leggen.

Als de tuchtoverheid zulks adviseert, kan de minister van Financiën of de door hem aangewezen ambtenaar de sanctie opschorten, in ruil voor de verbintenis van de tuchtoverheid dat zij kennis zal nemen van het dossier en dat zij binnen een termijn van zes maanden een uitspraak zal doen over de feiten die de aan de tuchtoverheid onderworpen persoon ten laste worden gelegd.

De in het vorige lid bedoelde termijn kan op verzoek van de representatieve overheid eenmaal worden verlengd voor een nieuwe periode die niet langer mag duren dan drie maanden.

De minister van Financiën of de door hem aangewezen ambtenaar kan een van de in de vorige paragraaf bedoelde sancties slechts opleggen voor zover de betrokkene geen enkele tuchtsanctie door een wettelijk geregelde representatieve beroepsorganisatie werd opgelegd.

§ 3. Artikel 5 van de wet van 22 april 1999 betreffende de beroepstucht voor accountants en belastingconsulenten blijft van toepassing in geval van agressieve fiscale planning die geen schending inhoudt van een wettelijke of regelgevende bepaling, maar wel van een regel die verband houdt met de deontologie of de beroepstucht.

§ 4. Behalve in de gevallen van agressieve fiscale planning die geen schending van enige wet- of regelgevende bepaling impliceren, kan de minister van Financiën, onverminderd de bepalingen van de §§ 1 en 2, voorts bij gemotiveerd besluit, voor een termijn van maximum achttien maanden, elke persoon het recht ontzeggen een van de in artikel 133ter bedoelde beroepen uit te oefenen.

§ 2. Avant d'imposer une sanction administrative visée au paragraphe précédent, à l'encontre d'une personne soumise à une discipline professionnelle légalement organisée, le ministre des Finances ou le fonctionnaire désigné par lui peut solliciter l'avis des autorités représentatives de celle-ci quant à l'opportunité d'éventuelles sanctions disciplinaires spécifiques.

Si tel est l'avis de l'autorité disciplinaire, le ministre des Finances ou le fonctionnaire désigné par lui peut suspendre la sanction, contre l'engagement de l'autorité disciplinaire de prendre connaissance du dossier et de délibérer quant aux faits reprochés, à l'encontre de la personne soumise à celle-ci, dans un délai de six mois.

Le délai visé à l'alinéa précédent peut être prolongé, une fois, à la demande de l'autorité représentative, pour une nouvelle période n'excédant pas trois mois.

Le ministre des Finances ou le fonctionnaire désigné par lui ne pourra prononcer l'une des sanctions visées au paragraphe précédent que pour autant qu'aucune sanction disciplinaire n'ait été prononcée par une organisation de représentation professionnelle légalement organisée.

§ 3. L'article 5 de la loi du 22 avril 1999 relative à la discipline professionnelle des experts-comptables et des conseils fiscaux reste applicable en cas de planification fiscale agressive n'impliquant pas de violation d'une disposition légale ou réglementaire mais bien d'une règle relative à la déontologie ou à la discipline professionnelle.

§ 4. Excepté les cas de planification fiscale agressive n'impliquant pas de violation d'une disposition légale ou réglementaire, sans préjudice des dispositions des §§ 1^{er} et 2, le ministre des Finances peut, en outre, par arrêté motivé, refuser, pour une période qui n'excède pas dix-huit mois, à toute personne le droit d'exercer l'une des professions visées à l'article 133ter.

Alvorens een maatregel houdende tijdelijk uitoefeningsverbod uit te spreken ten aanzien van een persoon voor wie een wettelijk geregelde beroepstucht geldt, kan de minister van Financiën evenwel het advies van de desbetreffende representatieve overheden inwinnen over de wenselijkheid van een eventuele specifieke tuchtvervolgning, dan wel bij de representatieve overheden een klacht indienen op grond van de voor de betrokken beroepen specifieke procedures.

Als de tuchtoverheid zulks adviseert, dan wel indien de minister van Financiën zelf een klacht heeft ingediend, kan hij het uitoefeningsverbod opschorten, in ruil voor de verbintenis van de tuchtoverheid dat zij kennis zal nemen van het dossier en binnen een termijn van zes maanden uitspraak zal doen over de feiten die de aan de tucht-overheid onderworpen persoon ten laste worden gelegd.

De in het vorige lid bedoelde termijn kan op verzoek van de representatieve overheid eenmaal worden verlengd, voor een nieuwe periode die niet langer mag duren dan drie maanden.

De minister van Financiën kan het in het eerste lid bedoelde beroepsuitoefeningsverbod slechts uitspreken voor zover de betrokkene geen enkele tuchtsanctie door een wettelijk geregelde representatieve beroepsorganisatie werd opgelegd.”.”

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

Cependant, avant de prononcer une mesure d'interdiction d'exercice temporaire contre une personne soumise à une discipline professionnelle légalement organisée, le ministre des Finances peut solliciter l'avis des autorités représentatives de celle-ci quant à l'opportunité d'éventuelles poursuites disciplinaires spécifiques, ou introduire une plainte auprès des autorités représentatives, sur base des procédures spécifiques aux professions concernées.

Si tel est l'avis de l'autorité disciplinaire, ou s'il a lui-même introduit une plainte, le ministre des Finances peut suspendre une mesure d'interdiction d'exercice, contre l'engagement de l'autorité disciplinaire de prendre connaissance du dossier et de délibérer quant aux faits reprochés, à l'encontre de la personne soumise à celle-ci, dans un délai de six mois.

Le délai visé à l'alinéa précédent peut être prolongé, une fois, à la demande de l'autorité représentative, pour une nouvelle période n'excédant pas trois mois.

Le ministre des Finances ne pourra prononcer l'interdiction professionnelle visée à l'alinéa 1^{er} que pour autant qu'aucune sanction disciplinaire n'ait été prononcée par une organisation de représentation professionnelle légalement organisée.”.”

Nr. 46 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**Art. 159 (*nieuw*)

In het voornoemde hoofdstuk 1, een artikel 159 invoegen, luidend als volgt:

“Art. 159. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 130/2 ingevoegd, luidende:

“Art. 130/2. De in artikel 130/1, § 1, bedoelde administratieve sancties kunnen pas worden toegepast nadat de aangeklaagde persoon is uitgenodigd om binnen twintig dagen te verschijnen, teneinde te worden gehoord door een ambtenaar van de FOD Financiën met een hogere graad dan degene die de feiten heeft vastgesteld, doch met minstens de graad van inspecteur.

Het in artikel 130/1, § 4, bedoelde besluit kan slechts worden uitgevaardigd nadat de aangeklaagde persoon is uitgenodigd om binnen twintig dagen te verschijnen, teneinde te worden gehoord door de minister van Financiën of de door hem aangewezen ambtenaar, met minstens de graad van inspecteur.

De in de twee voorgaande leden bedoelde persoon mag zich door een raadsman laten bijstaan.

Van dit verhoor wordt proces-verbaal opgemaakt. Na voorlezing wordt het proces-verbaal ondertekend door de minister van Financiën of door de ambtenaar die het verhoor heeft afgenomen, alsmede door de betrokkene. Zij laten hun handtekening voorafgaan door de met de hand geschreven woorden “Gelezen en goedgekeurd”. Weigert de betrokkene te ondertekenen, dan wordt daarvan melding gemaakt in het proces-verbaal, dat de reden van de weigering nader omschrijft.

Een eensluidend verklaard afschrift van het proces-verbaal wordt binnen acht dagen na de dagtekening ervan aan de betrokkene ter kennis gegeven.”

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

N° 46 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**Art. 159 (*nouveau*)

Dans le chapitre 1^{er} précité, insérer un article 159 rédigé comme suit:

“Art. 159. Dans le même Code, il est inséré un article 130/2 rédigé comme suit:

“Art. 130/2. Les sanctions administratives visées à l'article 130/1, § 1^{er}, ne pourront être appliquées qu'après que la personne incriminée aura été invitée à comparaître, dans les vingt jours, pour être entendue, par un fonctionnaire du SPF Finances d'un grade supérieur à celui de l'agent qui a constaté les faits, mais au minimum d'un grade d'inspecteur.

L'arrêté visé à l'article 130/1, § 4, ne pourra être pris qu'après que la personne incriminée aura été invitée à comparaître, dans les vingt jours, pour être entendue, par le ministre des Finances ou le fonctionnaire désigné par lui, d'un grade d'inspecteur au moins.

La personne visée aux deux alinéas précédents pourra se faire assister d'un conseil.

Procès-verbal de cet interrogatoire est dressé. Le procès-verbal est, après lecture, signé par le ministre des Finances, ou par le fonctionnaire qui a procédé à l'audition, et l'intéressé. Leur signature est précédée des mots manuscrits: “Lu et approuvé”. Si l'intéressé refuse de signer, mention en est faite au procès-verbal, qui précise le motif du refus.

Copie certifiée conforme du procès-verbal est notifiée à l'intéressé dans les huit jours de sa date.”

Nr. 47 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**Hoofdstuk 2 (*nieuw*)

**In de voornoemde ondertitel IV, een hoofdstuk 2
invoegen, luidend als volgt:**

“Strafrechtelijke sancties”.

Peter **VANVELTHOVEN** (sp.a)
Ahmed **LAAOUEJ** (PS)

N° 47 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**Chapitre 2 (*nouveau*)

**Dans le sous-titre IV précité, insérer un chapitre
2 rédigé comme suit:**

“Sanctions pénales”.

Nr. 48 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**Art. 160 (*nieuw*)

In het voornoemde hoofdstuk 2, een artikel 160 invoegen, luidend als volgt:

“Art. 160. In het eerste boek, hoofdstuk XIII, afdeling II, van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 133undecies ingevoegd, luidende:

“Art. 133undecies. Wordt gestraft met gevangenisstraf van één maand tot vijf jaar en een geldboete van 250 tot 500 000 euro, de in artikel 133ter bedoelde persoon die, met het oogmerk te frauderen of de belangen van de Schatkist te schaden, aan een andere, welbepaalde persoon een of meer agressieve fiscale-planningsconstructies heeft voorgesteld die op een overtreding van de fiscale bepalingen berusten of die een onjuiste analyse inhouden van in de fiscale wetgeving aan bod komende aangelegenheden.

Onder “agressieve fiscale planning” moet, in de zin van dit Wetboek en onverminderd de in het vorige lid opgenomen voorwaarden, worden verstaan de constructie of het geheel van constructies van een belastingplichtige die inhouden dat wordt geprofiteerd van de subtiële aspecten van het Belgische belastingsysteem of van incongruenties tussen de Belgische belastingregeling en een andere belastingregeling of meer andere belastingregelingen, met als doel de verschuldigde belasting te verminderen.

Onder “onjuiste analyse van in de fiscale wetgeving aan bod komende aangelegenheden” in de zin van het eerste lid moet een analyse worden verstaan die berust op onjuiste gegevens in feite of in rechte, het verkondigen van een kennelijk ongerechtvaardigd juridisch advies over bepalingen van een bestaande wet, het feit opzettelijk geen rekening te hebben gehouden met informatie die aangeeft dat feitelijke aspecten van het advies vals of bedrieglijk zijn.”.

N° 48 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**Art. 160 (*nouveau*)

Dans le chapitre 2 précité, insérer un article 160 rédigé comme suit:

“Art. 160. Dans le livre premier, chapitre XIII, section II, du même Code, il est inséré un article 133undecies rédigé comme suit:

“Art. 133undecies. Sera punie d’un emprisonnement d’un mois à cinq ans et d’une amende de 250 euros à 500 000 euros, la personne visée à l’article 133ter qui, dans une intention frauduleuse ou l’intention de nuire aux intérêts du Trésor, aura proposé à une autre personne déterminée une ou plusieurs opérations de planification fiscale agressive reposant sur une violation des dispositions fiscales ou comportant une analyse inexacte de questions soulevées dans le cadre des législations fiscales.

Par “planification fiscale agressive” au sens du présent Code, il faut entendre, sans préjudice des conditions posées à l’alinéa précédent, l’opération, ou l’ensemble d’opérations, mise(s) en œuvre par un contribuable, et consistant à tirer parti des subtilités du système fiscal belge ou des incohérences entre le système fiscal belge et un autre, ou plusieurs autres, système(s) fiscal(aux), afin de réduire l’impôt à payer.

Par “analyse inexacte de questions soulevées dans le cadre des législations fiscales”, au sens de l’alinéa 1^{er}, il faut entendre l’analyse reposant sur des éléments inexactes, en fait ou en droit, l’affirmation d’un avis juridique manifestement injustifié quant aux dispositions d’une loi existante, le fait de n’avoir, délibérément, pas tenu compte d’informations indiquant que des éléments de fait exprimés dans l’avis sont faux ou trompeurs.”.

VERANTWOORDING

In september 2006 heeft het *Forum on Tax Administration* van de OESO de Verklaring van Seoel³ opgesteld. Daarin wordt aandacht besteed aan de bezorgdheden van de landen in verband met de snelle ontwikkeling en de agressieve commercialisering van mechanismen voor fiscale planning, alsook aan de relatie tussen onaanvaardbare technieken om zo weinig mogelijk belastingen te betalen en de fiscale tussenpersonen. De studie die als grondslag diende voor het Forum van Seoel van 2006, bevat in hoofdstuk IV een opsomming van een reeks internationale ervaringen en aanbevelingen om het risico dat is verbonden aan de fiscale tussenpersonen aan te pakken; boetes en andere sanctiemaatregelen horen daar uiteraard bij. Ons recht bevat hoofdzakelijk twee mogelijke bestraffingniveaus voor het opzetten door fiscale tussenpersonen van strafbare mechanismen inzake fraude of agressieve fiscale planning: administratieve sancties en strafrechtelijke sancties.

Op strafrechtelijk vlak reikt het Belgisch recht al heel wat sanctiemaatregelen aan. Die strafrechtelijke sancties worden beschreven in de artikelen 455 en volgende van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92); de draagwijdte daarvan varieert naargelang de vervolgende instanties al dan niet van oordeel zijn dat de bij de misdrijven betrokken fiscale tussenpersonen medeplichtig of mededader zijn. Op administratief vlak trachten de artikelen 446 en volgende van het WIB 92 tegemoet te komen aan dat vraagstuk en aan de noodzaak voor de overheid om, in het kader van het door haar uit te oefenen toezicht (dat al vóór de invoering van het "una via"-principe grotendeels buiten het bereik van strafzaken viel), de fiscale tussenpersonen te vatten en te straffen; zonder hen zouden bepaalde fraudemechanismen immers niet hebben bestaan en bij de belastingbetalers geen ingang hebben gevonden.

In 2012 werd het wetsvoorstel over het "una via"-principe⁴ door het Parlement aangenomen en werd in het Belgisch recht een mechanisme ingevoerd dat voorzorg in een dynamische verdeling van de fiscale dossiers tussen parketten en administraties.

³ De Verklaring van Seoel is op het internet beschikbaar onder <http://www.oecd.org/fr/ctp/administration/37414694.pdf> (in het Frans); de studies over de fiscale tussenpersonen zijn terug te vinden onder <http://www.oecd.org/fr/royaumeuni/40233505.pdf> (idem).

⁴ 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. Parl. Stukken, zitting 2011-2012. Oorspronkelijk wetsvoorstel ingediend door de heer Terwingen c.s., DOC Kamer 53-1973/001.

JUSTIFICATION

En septembre 2006, le Forum sur l'administration de l'impôt (OCDE) a élaboré la Déclaration de Séoul³. Y sont exposées les préoccupations des pays, s'agissant du développement rapide et de la commercialisation agressive de dispositifs de planification fiscale et de la relation entre les "dispositifs inacceptables de minimisation de l'impôt" et les intermédiaires fiscaux. L'étude alimentant le Forum de Séoul de 2006 fait état, en son chapitre IV, d'une série d'expériences internationales et de recommandations visant à traiter le risque associé aux intermédiaires fiscaux, au nombre desquelles figure, naturellement, la question des pénalités et autres sanctions. Notre droit présente essentiellement deux niveaux de sanctions possibles face à l'intervention d'intermédiaires fiscaux dans la mise en œuvre de mécanismes frauduleux ou de planification fiscale agressive susceptibles de sanction: des sanctions administratives, d'une part, et des sanctions pénales, d'autre part.

Sur le plan pénal, les sanctions portées par le droit belge sont d'ores et déjà nombreuses. Ainsi, les articles 455 et suivants du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) en détaillent-ils l'arsenal, lequel est considéré de manière plus ou moins large, selon que les autorités de poursuite détermineront ou non la complicité ou le caractère de coauteur des intermédiaires fiscaux associés aux infractions. Sur le plan administratif, les articles 446 et suivants du CIR 92 tentent de répondre à cette problématique et à la nécessité, pour l'administration dans le cadre de son contrôle (qui échappait déjà largement, avant même l'intégration du principe "una via", au contentieux pénal), d'appréhender et de sanctionner les intermédiaires sans lesquels certains mécanismes de fraude n'auraient pas été mis en place et diffusés auprès de contribuables.

En 2012, la proposition de loi relative au dispositif "una via"⁴ a été adoptée par le Parlement- et a intégré en droit belge un mécanisme instaurant un partage dynamique des dossiers fiscaux entre parquets et administrations.

³ La Déclaration de Séoul est disponible en ligne: <http://www.oecd.org/fr/fiscalite/administration/fscale/37414694.pdf> ainsi que les études relatives aux intermédiaires fiscaux, au lien <http://www.oecd.org/fr/royau-meuni/40233505.pdf>.

⁴ 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. Doc Parl. Session 2011-2012. Proposition de loi de M. Terwingen et consorts, Doc. Chambre 53-1973.

Die wet had een dubbel opzet: er werd enerzijds voorzien in de concrete toepassing van het “*non bis in idem*”-principe en anderzijds in een doorsturing van de dossiers, zodat die sneller door de geschikte vervolgende instantie kunnen worden behandeld. Aldus heeft de wetgever gevolg gegeven aan de herhaalde opmerking van het Grondwettelijk Hof, namelijk dat een systeem van alternatieve en niet-cumulatieve sancties het systeem is dat het “met de meeste zekerheid mogelijk maakt geen inbreuk te maken op het beginsel *non bis in idem*”⁵. Op basis daarvan geldt voortaan een strikte scheiding van de procedures, wat de noodzaak aantoont van 100 % effectieve sanctiemaatregelen op de beide gebieden. Dit amendement beoogt het uit die belangrijke hervorming voortvloeiende mechanisme te vervolmaken, omdat het met name geen gevolg heeft gegeven aan de specifieke suggesties vervat in aanbeveling nr. 51 van de parlementaire onderzoekscommissie die ermee belast was de grote fiscale fraudedossiers te onderzoeken (hierna “de onderzoekscommissie” genoemd). Zo moest volgens de aanbevelingen van de onderzoekscommissie worden gestreefd naar een versterking van de sanctiemiddelen waarover de administratie beschikt ten aanzien van de fiscale tussenpersonen (Zie *Parl. Stuk*, Kamer, DOC 53 1937/001, pagina’s 8 en 9).

Een aantal aanbevelingen (49 en volgende) van het in 2009 aangenomen verslag van de onderzoekscommissie⁶ drukt die bezorgdheid uit; dat geldt inzonderheid voor aanbeveling nr. 51, dat voorstelt om te voorzien in “administratieve sancties voor de belastingadviseurs en andere mededaders en medeplichtigen indien de dossiers administratief worden behandeld in het kader van de *una via*-procedure”. Thans zijn de sancties voor fiscale tussenpersonen, die specifiek in het kader van de administratieve sancties zijn ingesteld, in wezen immers beperkt tot het verbod om belastingplichtigen te vertegenwoordigen; in de praktijk is die sanctie overigens ontoepasbaar, zoals in het vervolg van de toelichting duidelijk zal worden gemaakt. Uiteraard had de toepassing van het recente “*una via*”-principe niet tot doel de wanverhouding tussen administratieve en strafrechtelijke sancties ten aanzien van fiscale tussenpersonen te herstellen, maar toch blijkt dat een en ander die wanverhouding ongewild nog dreigt te verergeren, indien de wetgever deze zaak niet in handen neemt.

L’objectif double de cette loi consiste en une application concrète du principe *non bis in idem* et en une orientation des dossiers qui permette une prise en charge précoce de ceux-ci par l’autorité de poursuite adéquate. Ce faisant, le législateur a donné suite à l’observation répétée de la Cour constitutionnelle, selon laquelle un système de sanctions alternatives et non cumulatives “est celui qui permet le plus sûrement de ne pas porter atteinte au principe *non bis in idem*”⁵. Sur cette base, une étanchéité des procédures est dorénavant de mise, de sorte que l’importance d’une parfaite effectivité des sanctions dans l’un et l’autre cadre s’avère nécessaire. Le présent amendement vise à parfaire encore le dispositif de cette réforme importante car celui-ci n’a, notamment, pas répondu aux suggestions spécifiques contenues dans la recommandation n° 51 de la commission d’enquête parlementaire chargée d’examiner les grands dossiers de fraude fiscale (ci-après: “la commission d’enquête”). Ainsi, conformément aux recommandations de la commission d’enquête, un renforcement des moyens de sanctions à disposition de l’administration à l’égard des intermédiaires fiscaux doit être envisagé (voir *Doc. parl.*, Chambre DOC 53 1937/001, pages 8 et 9).

Un ensemble de recommandations (49 et suivantes) du rapport de la commission d’enquête, adopté en 2009⁶, exprime ces préoccupations; et en particulier la recommandation n°51, qui proposait de: “Prévoir des sanctions administratives pour les conseillers fiscaux et les autres co-auteurs et complices dans le cas où les dossiers sont traités par la voie administrative dans le cadre de la procédure *Una Via*”. En effet, à l’heure actuelle, les sanctions des intermédiaires fiscaux, prévues spécifiquement dans le cadre des sanctions administratives, se bornent, essentiellement, à une interdiction de représentation par ceux-ci de contribuables; sanction par ailleurs inapplicable dans les faits, ainsi que la suite de l’exposé s’attachera à le démontrer. Il va de soi que l’application du récent principe “*una via*” n’avait pas pour objectif de réparer ce déséquilibre entre sanctions administratives et pénales quant aux intermédiaires fiscaux, mais il apparaît cependant que, involontairement, elle risque bien, au contraire, d’aboutir à une aggravation de ce déséquilibre, si le législateur ne se saisit pas de cette question.

⁵ Grondwettelijk Hof, arrest nr. 91/2008 van 18 juni 2008, B.11.

⁶ Parlementaire onderzoekscommissie belast met het onderzoek van de grote fiscale-fraudedossiers, verslag namens de onderzoekscommissie uitgebracht door J-M. Nollet, R. Terwingen en A. Mathot, 9 mei 2009, DOC 52 0034/004.

⁵ C. const., arrêt n° 91/2008, du 18 juin 2008, 8.11.

⁶ Commission d’enquête parlementaire chargée d’examiner les grands dossiers de fraude fiscale, rapport fait au nom de la commission par J-M Nollet, R. Terwingen et A. Mathot, 9 mai 2009, DOC 52 0034/004.

Het strafrecht gaat op dat vraagstuk immers geregeld in via de kwalificatie van medeplichtige of mededader⁷, en het omvat ook alle waarborgen met betrekking tot de opsporing en vervolging van illegaal gedrag van tussenpersonen bij fraude. De toepassing van een opsplitsing tussen strafrechtelijke en administratieve procedures op dossiervlak zou, als gevolg daarvan en bij gebrek aan specifieke bepalingen terzake in het administratieve deel van de vervolgingen, het verschil op het gebied van speelruimte en op het gebied van bestaafingsmogelijkheden tussen de fiscale en de strafrechtelijke diensten ten aanzien van de fiscale tussenpersonen die bij fraudedossiers betrokken zijn, alleen maar verergeren.

Voorts vergden de specifieke sancties voor de fiscale tussenpersonen volgens de aanbevelingen van de onderzoekscommissie nieuwe inzichten in de evolutie van de circuits waarin de fraudemechanismen worden bedacht en waarlangs ze worden verspreid of soms zelfs gecommercialiseerd.

Uit het Forum van Seoul van 2006⁸, waarvan de werkzaamheden ons inspireren, blijkt ten overvloede de noodzaak om de onwettigheid van die praktijken te erkennen, alsook de noodzaak om ze te vervolgen en te sanctioneren.

De indieners van dit amendement streven in het kader van de strijd tegen fraude en agressieve fiscale planning een dubbel doel na:

— het toepassingsgebied van de administratieve en strafrechtelijke sancties opnieuw in evenwicht brengen, zodat de doeltreffendheid van beide wegen wordt gewaarborgd; daarbij wordt rekening gehouden met de recente wijzigingen als gevolg van de tenuitvoerlegging in het Belgisch recht van de “*una via*”-regeling;

— de voorzieningen inzake strafrechtelijke en administratieve sancties voor de fiscale tussenpersonen en de daders van misdrijven met betrekking tot fiscale bepalingen herstellen en versterken, waarbij de administratie én de strafrechtelijke vervolgingsautoriteiten de mogelijkheid wordt gewaarborgd om die sancties op een evenredige wijze toe te passen, met inachtneming van zowel de bepalingen en principes die het eenzijdige optreden van de administratie regelen, als de algemene rechtsbeginselen die in strafzaken gelden.

⁷ Uit artikel 458 van het WIB 92 volgt dat een accountant of fiscaal raadgever die is veroordeeld als dader of medeplichtige van (fiscale) misdrijven als bedoeld in de artikelen 449 tot 452 van het WIB 92, hoofdelijk gehouden is tot betaling van de ontdoken belasting.

⁸ Zie voetnoot nr. 3.

En effet, le droit pénal embrasse de manière régulière cette problématique à travers la qualification de complice ou de coauteur⁷, et présente toutes les garanties concernant les recherches et les poursuites de comportements illégaux d'intermédiaires à la fraude. L'application d'une scission des procédures pénales et administratives au niveau des dossiers ne saurait, en conséquence, et en l'absence de dispositions spécifiques en la matière au sein du volet administratif des poursuites, qu'exacerber la différence des marges d'intervention et de sanction des services fiscaux et pénaux vis-à-vis d'intermédiaires fiscaux impliqués dans des dossiers de fraude.

Par ailleurs, les sanctions spécifiques des intermédiaires fiscaux appelaient, selon les recommandations de la commission d'enquête, une appréhension nouvelle de l'évolution des circuits à travers lesquels les mécanismes de fraude sont imaginés, diffusés, et même parfois commercialisés.

Le forum de Séoul de 2006⁸, aux travaux desquels nous renvoyons, démontre largement la nécessité de reconnaître l'illégalité de ces pratiques, de leur poursuite et de leur sanction.

Nous poursuivons un double objectif, dans le cadre de la lutte contre la fraude et la planification fiscale agressive:

— rééquilibrer, en tenant compte des récentes modifications dues à la mise en œuvre du dispositif “*una via*” en droit belge, le champ des sanctions administratives et pénales, afin d'assurer l'efficacité de l'une et l'autre voie;

— réparer et renforcer les dispositifs de sanctions pénales et administratives des intermédiaires fiscaux et des auteurs d'infractions aux dispositions fiscales, en veillant à assurer la faculté de l'administration, comme des autorités de poursuites pénales, d'appliquer ces sanctions de manière proportionnée, en ayant égard, à la fois, aux dispositions et principes qui encadrent l'action unilatérale de l'administration, et aux principes généraux du droit applicables en matière répressive.

⁷ L'article 458 CIR prévoit que l'expert-comptable ou le conseil fiscal qui aura été condamné comme auteur ou complice d'infractions fiscales "pénales" visées aux articles 449 à 452 du CIR 92 seront tenus solidairement au paiement de l'impôt élué.

⁸ Voir note infrapaginale n° 3.

Dit dubbel doel berust op vier maatregelen:

1. uitvoering geven aan de maatregel die is vervat in de artikelen 446 en volgende van het WIB 92 (en in de identieke bepalingen van andere fiscale wetboeken), die oorspronkelijk bestemd was om een vertegenwoordigingsverbod in te stellen (in de geest van aanbeveling nr. 51 van de onderzoekscommissie);

2. de administratieve sancties opvoeren voor fiscale tussenpersonen die zijn opgetreden in het raam van frauduleuze mechanismen en agressieve fiscale planning, door middel van specifieke boetes (in de geest van de aanbevelingen nrs. 49 en 51 van de onderzoekscommissie);

3. een specifiek, niet facultatief misdrijf instellen voor fiscale tussenpersonen die hun klanten frauduleuze constructies aanraden (in de geest van aanbeveling nr. 50 van de onderzoekscommissie);

4. de bestaande specifieke geldboetes en strafsancties optrekken voor de daders van fiscale misdrijven die terugvoering belemmeren, door middel van artikel 454 van WIB 92.

Het geheel van mechanismen en wijzigingen wordt, als de omzetting ervan mogelijk of opportuun blijkt, verwoord in specifieke bepalingen die moeten worden ingevoerd in de vier belangrijkste fiscale wetboeken die aanleiding geven tot de grootste fraude in verband met de fiscale wetgeving, namelijk het WIB 92 (zie ondertitel I van dit amendement), het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (zie ondertitel II), het Wetboek der registratierechten (zie ondertitel III) en, tot slot, het Wetboek der successierechten (zie ondertitel IV).

Ce double objectif repose sur quatre mesures:

1. rendre opérante la mesure inscrite aux articles 446 et suivants du CIR 92 (et aux dispositions identiques des autres codes fiscaux), originellement vouée à porter une sanction d'interdiction de représentation (dans l'esprit de la recommandation n° 51 de la commission d'enquête);

2. renforcer les sanctions administratives applicables aux intermédiaires fiscaux qui sont intervenus dans la mise en place de mécanismes frauduleux et de planification fiscale agressive, à travers des amendes spécifiques (dans l'esprit des recommandations n° 49 et n° 51 de la commission d'enquête);

3. instaurer une infraction spécifique, non facultative, pour les intermédiaires fiscaux qui conseillent des montages frauduleux à leurs clients (dans l'esprit de la recommandation n° 50 de la commission d'enquête);

4. renforcer les amendes et sanctions pénales spécifiques existantes applicables aux auteurs d'infractions fiscales faisant obstacle au recouvrement, à travers la disposition de l'article 454 du CIR 92.

L'ensemble des mécanismes et modifications, lorsque leur transposition s'avère possible ou opportune, est traduit dans des dispositions spécifiques, à insérer au sein des quatre principaux codes fiscaux dans le cadre desquels se produisent les fraudes à la législation fiscale les plus importantes, à savoir, le CIR 92 (voir sous-titre I^{er} du présent amendement), le Code de la taxe sur la valeur ajoutée (voir sous-titre II), le Code des droits d'enregistrement (voir sous-titre III) et, enfin, le Code des droits de succession (voir sous-titre IV).

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

Ondertitel I

Wijziging van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992

HOOFDSTUK 1

Administratieve sancties

De eerste twee doelstellingen van dit amendement zijn gewijd, enerzijds, aan de opvoering van de administratieve sancties⁹ die gelden voor fiscale tussenpersonen die zijn opgetreden bij het opzetten van frauduleuze mechanismen en agressieve fiscale planning, en, anderzijds, aan de herinvoering van een efficiënt mechanisme inzake beroepsverbod. Via de uitdrukking "fiscale tussenpersonen" suggereren de indieners van dit amendement dat wordt uitgegaan van en stelsmatig wordt verwezen naar de wijze waarop de Belgische wetgeving hen nu al definieert door middel van de in artikel 455, § 1, van het WIB 92 vervatte opsomming van beroepen¹⁰.

De twee genoemde doelstellingen zijn opgenomen in ondertitel I van dit amendement.

In het WIB 92 wordt het vraagstuk van de eventuele administratieve sanctie van de fiscale tussenpersonen kort geschetst in artikel 446, waarvan wij de huidige formulering zullen aangrijpen om aan te tonen dat het noodzakelijk is over te gaan tot de hervorming van de procedure, die *de facto* onwerkzaam is geworden. Algemeen kan men stellen dat de administratieve sanctie geschikt is om bepaalde tekortkomingen van de traditionele strafrechtelijke regeling op te vangen.

⁹ Het begrip "administratieve sanctie" heeft een definitie gekregen die is gesuggereerd door het ministercomité van de Raad van Europa, die wij tot de onze maken: administratieve sancties zijn "*administrative acts which impose a penalty on persons on account of conduct contrary to the applicable rules, be it a fine or any punitive measure, whether pecuniary or not*". Aanbeveling R (91) 1 met betrekking tot de administratieve sancties, aangenomen op 13 februari 1991 door het Ministercomité van de Raad van Europa.

¹⁰ Het gaat met andere woorden om een van de volgende beroepen: 1° belastingadviseur; 2° zaakbezorger; 3° deskundige in belastingzaken of in boekhouden; 4° of enig ander beroep dat tot doel heeft voor een of meer belastingplichtigen boek te houden of te helpen houden, ofwel voor eigen rekening ofwel als hoofd, lid of bediende van enigerlei vennootschap, vereniging, groepering of onderneming; 5° of, meer in het algemeen, het beroep dat erin bestaat een of meer belastingplichtigen raad te geven of bij te staan bij het vervullen van de verplichtingen opgelegd bij dit Wetboek of bij de ter uitvoering ervan vastgestelde besluiten.

JUSTIFICATION DES ARTICLES

Sous-titre I^{er}

Modification au Code des impôts sur les revenus 1992

CHAPITRE 1^{ER}

Sanctions administratives

Les deux premiers objectifs du présent amendement s'attachent au renforcement des sanctions administratives⁹ applicables aux intermédiaires fiscaux qui sont intervenus dans la mise en place de mécanismes frauduleux et de planification fiscale agressive, d'une part, et à la réintégration d'un dispositif opérant d'interdiction professionnelle, d'autre part. Par "intermédiaires fiscaux", les auteurs du présent amendement suggèrent de se référer, et de renvoyer systématiquement, à la manière dont les appréhende et définit d'ores et déjà la législation belge, à travers l'énumération de professions visées à l'article 455, § 1^{er}, du CIR 92¹⁰.

Les deux objectifs évoqués sont intégrés dans le sous-titre I^{er} du présent amendement.

Au sein du CIR 92, la question de la sanction administrative éventuelle des intermédiaires fiscaux est brièvement esquissée à l'article 446, dont nous aborderons le dispositif actuel, afin de démontrer la nécessité qu'il y a d'en réformer la procédure, devenue de facto inopérante. D'une manière générale, l'on peut dire que la sanction administrative a vocation à suppléer certaines déficiences du système pénal traditionnel. Il s'agit, en premier lieu, de confier à des

⁹ La notion de "sanction administrative" a reçu une définition suggérée par le Comité des ministres du Conseil de l'Europe, que nous faisons nôtre: "les sanctions administratives sont "les actes administratifs qui infligent une pénalité aux personnes, en raison d'un comportement contraire aux normes applicables, qu'il s'agisse d'une amende ou de toute autre mesure punitive d'ordre pécuniaire ou non". Recommandation R 91/1 adoptée le 13 février 1991 par le Comité des ministres du Conseil de l'Europe et relative aux sanctions administratives.

¹⁰ Soit donc les professions suivantes: 1° conseiller fiscal; 2° agent d'affaires; 3° expert en matière fiscale ou comptable; 4° ou toute autre profession qui a pour objet de tenir ou d'aider à tenir les écritures comptables d'un ou de plusieurs contribuables, que ce soit pour compte propre ou comme dirigeant, comme membre ou comme employé de société, association, groupement ou entreprise quelconque; 5° ou plus généralement la profession consistant à conseiller ou à aider un ou plusieurs contribuables dans l'exécution des obligations définies par le présent Code ou par les arrêtés pris pour son exécution."

In de eerste plaats is het de bedoeling om gespecialiseerde administraties ermee te belasten een aangepast en systematisch antwoord te bieden op feiten die worden gepleegd in vaak hoogtechnologische sectoren die zichzelf controleren of zelfs reguleren, terwijl de overbelaste parketten hun geen prioriteit zouden kunnen geven. Precies op die vaststelling berust het “*una via*”-principe dat in de toelichting van dit amendement ter sprake is gebracht.

Deze doelstellingen worden verwezenlijkt door:

— een specifieke administratieve geldboete in te voeren die de fiscale tussenpersonen in welbepaalde omstandigheden kan worden opgelegd;

— opnieuw te voorzien in een doeltreffender administratieve sanctie die betrekking heeft op niet-geldelijke maatregelen.

Art. 2

Nieuw artikel 446, § 1. Instelling van een bijzondere administratieve geldboete die de tussenpersonen in welbepaalde omstandigheden kan worden opgelegd.

Deze bepaling is tweeledig.

Met betrekking tot het “geldelijke” aspect van de sancties die de administratie de fiscale tussenpersonen kan opleggen, moet worden verwezen naar de sancties bepaald bij artikel 445, eerste lid, van het WIB 92. Dit artikel bepaalt algemeen dat “de door de gewestelijke directeur gemachtigde ambtenaar (...) een geldboete van 50 euro tot 1 250 euro [kan] opleggen voor iedere overtreding van de bepalingen van dit Wetboek, evenals van de ter uitvoering ervan genomen besluiten.”

Op strafrechtelijk vlak kan de sanctie de fiscale tussenpersonen efficiënt worden opgelegd met toepassing van het algemeen strafrecht, en meer bepaald van de bepalingen van Boek I, met inbegrip van hoofdstuk VII en artikel 85 van het Strafwetboek, waarnaar artikel 457 van het WIB 92 uitdrukkelijk verwijst. In de praktijk ontbreekt op administratief vlak de mogelijkheid om, net als op strafrechtelijk vlak, probleemloos te verwijzen naar de algemene bepalingen inzake de deelname en de medeplichtigheid aan overtredingen. Heel vaak moet de administratieve sanctie worden gehanteerd om “zo snel mogelijk te reageren op handelwijzen die een overtreding of overlast opleveren, maar die te licht en/of te talrijk zijn opdat

administraties gespecialiseerde le soin d’apporter une réponse adaptée et systématique aux infractions commises dans des secteurs, souvent à haute technicité, contrôlés, voire même régulés, par elles, alors que les parquets engorgés pourraient ne pas leur accorder la priorité. C’est très précisément sur ce constat que repose le principe “*una via*”, évoqué dans la justification du présent amendement.

L’intégration de ces objectifs porte:

— d’une part, sur l’instauration d’une amende administrative spécifique, qui pourrait être appliquée aux intermédiaires fiscaux dans des conditions déterminées;

— d’autre part, sur la réintégration d’un dispositif plus opérant de sanction administrative, portant sur des mesures non pécuniaires.

Art. 2

Nouvel article 446, § 1^{er}. Instauration d’une amende administrative spécifique qui pourrait être appliquée aux intermédiaires dans des conditions déterminées.

Cette disposition est double.

Premièrement, quant au volet “pécuniaire” des sanctions susceptibles d’être appliquées aux intermédiaires fiscaux par l’administration, il faut se référer aux sanctions prévues par l’article 445, alinéa 1^{er}, du CIR 92 qui indique, de manière générale, que “Le fonctionnaire délégué par le directeur régional peut appliquer pour toute infraction aux dispositions du présent Code, ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution, une amende de 50 euros à 1 250 euros.”

Sur le plan pénal, la sanction des intermédiaires en matière fiscale est opérante par l’application du droit pénal général, et plus particulièrement des dispositions du livre 1^{er}, y compris le chapitre VII et l’article 85, du Code pénal, auxquelles fait expressément référence l’article 457 du CIR 92. Cette possibilité, dans le domaine pénal, de se référer facilement aux dispositifs généraux relatifs à la participation et à la complicité aux infractions est, dans les faits, absente au plan administratif. Or, la sanction administrative se doit d’être, bien souvent, “une réponse la plus rapide possible aux comportements constitutifs de contraventions ou d’incivilités, trop bénins et/ou trop nombreux pour être efficacement pris

het traditionele strafrechtelijk apparaat ze efficiënt zou kunnen behandelen.¹¹ De indieners van dit amendement willen de tekortkomingen van onze regeling wegwerken door te voorzien in een specifieke en snelle sanctie die kan worden opgelegd aan de fiscale tussenpersonen wier betrokkenheid bij een fiscale overtreding zou voortvloeien uit de omstandigheid die hen bekend was, of moest zijn, dat de belastingplichtige zich, door zijn handelingen en nalatigheden en met de bedoeling de belasting te ontwijken, blootstelde aan administratieve geldboeten.

De toepassing van deze sanctie is onderworpen aan de vervulling van bijzondere omstandigheden, en meer bepaald aan de afwezigheid van elementen waaruit blijkt dat:

— de persoon uitdrukkelijk heeft gepoogd de bestrafte belastingplichtige van zijn voornemen af te brengen;

— de persoon zich heeft gekweten van de eventuele aangifteplicht die krachtens de wet op hem rust; onder “aangifteplicht die krachtens de wet op de fiscale tussenpersoon rust” verstaan de indieners van dit amendement dat met name wordt verwezen naar de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme, alsook naar de gelijkaardige mechanismen die in de wetgeving van ons Koninkrijk zijn vervat.

Bovendien ligt het in de bedoeling van de indieners van dit amendement welbepaalde, meer specifieke sanctiegronden te verduidelijken en op te nemen, waarvan de administratie

en charge par/“appareil pénal traditionnel.”¹¹ Les auteurs du présent amendement souhaitent remédier aux failles de notre système, à travers l’instauration d’une sanction spécifique et rapide frappant les intermédiaires fiscaux dont l’implication dans une infraction fiscale ressortirait de la circonstance qu’ils savaient ou devaient savoir que le contribuable s’exposait, par ses actes et omissions, et avec l’intention d’éluder l’impôt, à des amendes administratives.

L’application de cette sanction est subordonnée à la réunion de circonstances particulières et, notamment l’absence d’éléments démontrant que:

— la personne a expressément tenté de dissuader le contribuable sanctionné;

— la personne s’est acquittée des obligations de rapportage éventuelles qui lui incombent en vertu de la loi; par “obligation de rapportage qui incombent à l’intermédiaire fiscal en vertu de la loi”, nous entendons qu’on se réfère, notamment, à la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l’utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme, et aux mécanismes similaires portés par les législations de notre Royaume.

Deuxièmement, nous souhaitons que soient précisés et intégrés certains motifs de sanctions plus spécifiques, dont l’administration pourra user face à des agissements

¹¹ E. Willemart, Verslag van het colloquium van 21 oktober 2011, “Administratieve sancties in België, Luxemburg en Nederland, Vergelijkende studie”, in samenwerking met het Secretariaat-Generaal van de Benelux, http://www.raadvanstate.be/?page=external_cooperation&lang=nl.

¹¹ E. WILLEMART, Actes du Colloque du 21 octobre 2011 Sanctions administratives en Belgique, au Luxembourg et aux Pays-Bas, Secrétariat général du Bénélux, www.raadvst-consÉtat.be/?action=doc&doc=929.

gebruik kan maken om in te gaan tegen de handelingen van fiscale tussenpersonen die onaanvaardbaar gedrag vertonen of gedrag dat blijkt geeft van kennelijke onbekwaamheid¹².

Hieronder lichten de indieners toe wat moet worden verstaan onder “onaanvaardbaar gedrag of gedrag dat blijkt geeft van kennelijke onbekwaamheid” waarvoor de fiscale tussenpersonen verantwoordelijk kunnen worden gesteld en op grond waarvan de belastingadministratie administratieve geldboeten kan opleggen:

— de bewuste bezorging van foute of bedrieglijke aangiften, in feite of in rechte, aan de belastingadministratie of aan een huidige dan wel een potentiële klant;

— de verhulling van gegevens in feite of in rechte die van die aard zijn dat zij de fiscale situatie van de belastingplichtige beïnvloeden;

— de herhaalde commercialisering van regelingen voor agressieve fiscale planning die op een overtreding van de fiscale bepalingen berusten of die een onjuiste analyse inhouden van in de fiscale wetgeving aan bod komende aangelegenheden;

— onrespectvol gedrag ten aanzien van de belasting-ambtenaren; dit amendement beoogt eensdeels de belastingambtenaren te beschermen tegen elke vorm van pesten en anderdeels elke vorm van willekeur jegens de fiscale tussenpersonen te voorkomen;

— onbekwaam of onomzichtig gedrag, met name verzuim of zeer onredelijke miskenning van de wettelijke, regelgevende en deontologische bepalingen, waarbij de betrokkene laat blijken kennelijk over onvoldoende onderscheidingsvermogen te

d’intermediaires fiscaux constituant des comportements inacceptables ou desquels ressort une incompetence manifeste¹².

Nous étayons ci-dessous ce qu’il faut entendre par “comportements constituant des comportements inacceptables ou desquels ressort une incompetence manifeste” dont les intermédiaires fiscaux peuvent être tenus responsables et sur la base desquels l’administration fiscale serait fondée à prendre des sanctions administratives:

— le fait de fournir à l’administration fiscale, à un client actuel ou potentiel, et sciemment, des déclarations erronées ou trompeuses, en fait ou droit;

la dissimulation d’éléments de fait ou de droit de nature à influencer la situation fiscale du contribuable;

— la commercialisation répétée de mécanismes de planification fiscale agressive reposant sur une violation des dispositions fiscales ou comportant une analyse inexacte de questions soulevées dans le cadre des législations fiscales;

— la conduite méprisante à l’égard des agents fiscaux; l’amendement est rédigé afin, d’une part, de protéger les agents du fisc contre toute forme de harcèlement et, d’autre part, d’éviter tout arbitraire à l’encontre des intermédiaires fiscaux;

— la conduite incompetente ou imprudente, c’est-à-dire l’omission ou la méconnaissance hautement déraisonnable des dispositions légales, réglementaires et déontologiques, révélant une absence manifeste de discernement quant à

¹² Ook in dit verband constateren de indieners dat dit soort van sancties ten aanzien van de fiscale tussenpersonen op grote schaal wordt gebruikt. Zo beklemdoonden T. Lambert, Ivo Carracioli et al. in Les sanctions administratives fiscales: aspects de droit comparé, Ed. Harmattan, 2006, dat in het Italiaanse recht het volgende geldt: *“Les conseils [...] sont passibles de sanctions dans des hypothèses de dol ou de faute grave. Le dol est considéré comme existant lorsque la violation a été commise avec l’intention de compromettre la détermination de la base imposable ou de l’impôt, ou que l’action entreprise était destinée à entraver l’activité administrative de vérification. La définition de la faute grave est plus précise. Celle-ci est établie lorsque l’inaptitude ou la négligence du comportement sont indiscutables, qu’il n’est raisonnablement pas possible de douter de la signification et de l’importance de la norme enfreinte et que par conséquent, le non-respect d’obligations fiscales élémentaires apparaît de manière tout à fait évidente.”*

¹² Ici encore, nous constatons que ce type de sanction des intermédiaires fiscaux est largement répandu. Ainsi, en droit italien, comme l’ont souligné T. Lambert, Ivo Garracioli et al., in Les sanctions administratives fiscales: aspects de droit comparé, Ed. Harmattan, 2006: *“Les conseils [...] sont passibles de sanctions dans des hypothèses de dol ou de faute grave. Le dol est considéré comme existant lorsque la violation a été commise avec l’intention de compromettre la détermination de la base imposable ou de l’impôt, ou que l’action entreprise était destinée à entraver l’activité administrative de vérification. La définition de la faute grave est plus précise. Celle-ci est établie lorsque l’inaptitude ou la négligence du comportement sont indiscutables, qu’il n’est raisonnablement pas possible de douter de la signification et de l’importance de la norme enfreinte et que par conséquent, le non-respect d’obligations fiscales élémentaires apparaît de manière tout à fait évidente.”*

beschikken in vergelijking met de gebruikelijke omzichtigheid die een beroepsbeoefenaar in gelijkaardige omstandigheden in acht moet nemen;

— de herhaalde niet-inachtneming van de basisvereisten en de vormvereisten waaraan de aangiften krachtens de omzendbrieven van de belastingadministratie moeten voldoen: een dergelijke regel geldt uiteraard niet voor het geval waarin een omzendbrief van de belastingadministratie rechtmatig zou worden betwist door belastingplichtigen die zich verzetten tegen de wijze waarop de belastingadministratie deze of gene fiscale bepaling interpreteert;

— directe of indirecte pogingen om de handelingen van een ambtenaar of werknemer van de belastingadministratie te beïnvloeden door bedreiging, valse beschuldigingen, pressie of dwang, door de aanbidding van eender welke bijzondere *incentive* of de belofte van een voordeel, alsook door actieve of passieve corruptie.

Om dergelijke handelingen van fiscale tussenpersonen die worden aangemerkt als “onaanvaardbaar gedrag of gedrag dat blijk geeft van kennelijke onbekwaamheid” aan het licht te brengen, wordt deels inspiratie geput uit de regels die gelden bij de Amerikaanse belastingdienst (*Internal Revenue Service* (IRS))¹³, die zich almaar meer toelegt op de rol die fiscalisten,

la prudence ordinaire qu'un praticien doit observer dans de semblables circonstances;

— l'inobservation répétée des exigences de fond et de forme applicables aux déclarations, en vertu des circulaires de l'administration fiscale; une telle règle ne vaut, bien entendu, pas pour le cas où une circulaire de l'administration fiscale ferait l'objet d'une contestation légitime de la part de contribuables contestant la manière dont l'administration fiscale interprète telle ou telle disposition légale en matière d'impôt;

— le fait, directement ou indirectement, de tenter d'influencer l'action de tout agent ou employé de l'administration fiscale par l'utilisation de menaces, de fausses accusations, de contrainte ou de coercition, par l'offre de toute incitation spéciale ou la promesse d'un avantage, la corruption, active ou passive.

La mise en évidence de ces “comportements d'intermédiaires fiscaux constituant des comportements inacceptables ou desquels ressort une incompétence manifeste” susceptibles de sanctions s'inspirent, pour partie, de la pratique de l'*Internal Revenue Service* (IRS) américain¹³ qui s'intéresse,

¹³ In Circulaire nr. 230, *Regulations governing practice before the Internal Revenue Service*, wordt in § 10.51 (blz. 32 e.v.) een reeks elementen vastgesteld waaruit de onbekwaamheid of het onaanvaardbare gedrag van fiscale tussenpersonen kan worden afgeleid: “(a) *Incompetence and disreputable conduct for which a practitioner may be sanctioned under §10.50 includes, but is not limited to: (1) Conviction of any criminal offense under the Federal tax laws. (2) Conviction of any criminal offense involving dishonesty or breach of trust. (3) Conviction of any felony under Federal or State law for which the conduct involved renders the practitioner unfit to practice before the Internal Revenue Service. (4) Giving false or misleading information, or participating in any way in the giving of false or misleading information to the Department of the Treasury or any officer or employee thereof, or to any tribunal authorized to pass upon Federal tax matters, in connection with any matter pending or likely to be pending before them, knowing the information to be false or misleading. Facts or other matters contained in testimony, Federal tax returns, financial statements, applications for enrollment, affidavits, declarations, and any other document or statement, written or oral, are included in the term “information”. (...) (6) Willfully failing to make a Federal tax return in violation of the Federal tax laws, or willfully evading, attempting to evade, or participating in any way in evading or attempting to evade any assessment or payment of any Federal tax. (7) Willfully assisting, counseling, encouraging a client or prospective client in violating, or suggesting to a client or prospective client to violate, any Federal*

¹³ Ainsi, le § 10.51 de la Circulaire 230: *Regulations governing practice before the Internal Revenue Service*, pages 32 et s. établit un ensemble d'éléments desquels sont susceptibles de ressortir l'incompétence ou la conduite répréhensible d'intermédiaires fiscaux: «L'incompétence et la conduite répréhensible pour lesquelles un praticien peut être sanctionné selon le §10.50 ressortent notamment de: (1) La condamnation pour toute infraction criminelle en vertu de la législation fiscale fédérale. (2) La condamnation pour toute infraction criminelle impliquant la malhonnêteté ou l'abus de confiance. (3) La condamnation pour un crime à la loi fédérale ou d'État, dont le comportement en cause rend le praticien inapte à exercer auprès de l'IRS. (4) Le fait de fournir des informations fausses ou trompeuses, ou de participer, de quelque manière que ce soit, à la fourniture de renseignements faux ou trompeurs au département du Trésor, à tout agent ou employé de celui-ci, ou à n'importe quel tribunal autorisé à se prononcer sur des questions d'impôt fédéral, dans le cadre de toute affaire en instance ou dont il aurait à délibérer, alors que [la personne] avait connaissance du caractère fallacieux ou trompeur de l'information (ou des renseignements). Par «information», on entend l'ensemble des éléments de fait et de droit contenus dans le témoignage, les déclarations de revenus fédérales, états financiers, demandes d'inscription, affidavits, déclarations et tout autre document ou déclaration, écrite ou orale. [...] (6) Le fait d'avoir omis, volontairement, de faire une déclaration de revenus fédérale en violation des lois fiscales fédérales, ou délibérément éludé, tenté d'éluder ou participé d'une quelconque manière à la soustraction ou latentative d'éluder le

mandatarissen en fiscale tussenpersonen spelen bij agressieve fiscale planning, en die almaar meer het vizier richt op de aanbodzijde, met andere woorden de fiscale tussenpersonen.

De Amerikaanse wetgever had het met name gemunt op de vergelijkende risico/batenanalyse die de belastingdeskundige maakt alvorens een fiscale toevluchtsconstructie te commercialiseren; die aanpak heeft vruchten afgeworpen. Deze paragraaf strekt ertoe de belastingadministratie in staat te stellen dergelijk gedrag te bestraffen met geldboeten.

tax law, or knowingly counseling or suggesting to a client or prospective client an illegal plan to evade Federal taxes or payment thereof. (...) (9) Directly or indirectly attempting to influence, or offering or agreeing to attempt to influence, the official action of any officer or employee of the Internal Revenue Service by the use of threats, false accusations, duress or coercion, by the offer of any special inducement or promise of an advantage or by the bestowing of any gift, favor or thing of value. (...) (12) Contemptuous conduct in connection with practice before the Internal Revenue Service, including the use of abusive language, making false accusations or statements (...). (13) Giving a false opinion, knowingly, recklessly, or through gross incompetence, including an opinion which is intentionally or recklessly misleading, or engaging in a pattern of providing incompetent opinions on questions arising under the Federal tax laws. "False opinions" described in this paragraph include those which reflect or result from: - a knowing misstatement of fact or law; - an assertion of a position known to be unwarranted under existing law; - counseling or assisting in conduct known to be illegal or fraudulent; - concealing matters required by law to be revealed; - or from consciously disregarding information indicating that material facts expressed in the opinion or offering material are false or misleading. For purposes of this paragraph, "reckless conduct" is a highly unreasonable omission or misrepresentation involving an extreme departure from the standards of ordinary care that a practitioner should observe under the circumstances. A pattern of conduct is a factor that will be taken into account in determining whether a practitioner acted knowingly, recklessly, or through gross incompetence. "Gross incompetence" includes conduct that reflects gross indifference, preparation which is grossly inadequate under the circumstances, and a consistent failure to perform obligations to the client." - www.irs.gov/pub/irs-utl/pcir230.pdf.

de plus en plus, au rôle joué par les fiscalistes, mandataires et intermédiaires fiscaux, dans la planification fiscale agressive, et qui accroît ses efforts pour traiter le "côté de l'offre", c'est-à-dire les intermédiaires fiscaux.

L'objectif poursuivi par le législateur américain était d'influencer l'analyse comparative risques/avantages conduite par le fiscaliste avant de commercialiser un refuge fiscal, ce qui a démontré son efficacité. Le paragraphe proposé intègre la possibilité pour l'administration fiscale de procéder à la sanction de ces comportements à travers l'application d'amendes.

paiement de tout impôt fédéral. (7) Le fait, volontairement, d'aider, de conseiller, d'encourageant un client ou un client potentiel à violer, ou de suggérer à un client ou client potentiel de violer, toute loi de l'impôt fédéral, ou sciemment de conseiller ou de suggérer à un client ou client potentiel une planification fiscale agressive illégale en vue d'éluder l'impôt fédéral ou son paiement.» (9) Le fait, directement ou indirectement, de tenter d'influencer l'action de tout agent ou employé de l'IRS par l'utilisation de menaces, de fausses accusations, de contrainte ou de coercition, par l'offre de toute incitation spéciale ou la promesse d'un avantage, la corruption, active ou passive. [...] (12) la conduite méprisante à l'égard des représentants de l'IRS, en ce compris l'utilisation d'un langage grossier, les fausses accusations ou déclarations, ... (13) Le fait de fournir des conseils erronés, faux ou de nature à induire en erreur, sciemment, par imprudence ou par incompetence, ou le fait de proposer (de «commercialiser») de manière répétée une analyse inexacte de questions soulevées dans le cadre des législations fiscales fédérales. Par «conseils erronés, faux ou de nature à induire en erreur» dans ce paragraphe, on entend, ceux qui reflètent ou résultent: - d'une déclaration sciemment inexacte en fait ou en droit; - de l'affirmation d'une position manifestement injustifiée en vertu de la loi existante; - de conseils ou d'assistance à des agissements illégaux ou frauduleux; - de la dissimulation d'éléments dont il est requis par la loi qu'ils soient révélés, - ou délibérément ne pas tenir compte d'informations indiquant que des éléments de faits exprimés dans l'avis sont faux ou trompeurs. Aux fins du présent paragraphe, on entend par «conduite imprudente», l'omission ou la méconnaissance hautement déraisonnable impliquant une absence évidente de discernement quant à la prudence ordinaire qu'un praticien doit observer dans de semblables circonstances. Le recours au critère de la répétition des propositions d'analyse (cf. «de manière répétée»), est un facteur pris en considération de manière à déterminer si un praticien a agi sciemment, par imprudence ou par incompetence flagrante. Par «conduite incompétente» on entend la conduite qui reflète une indifférence manifeste, une préparation manifestement insuffisante dans de telles circonstances ou une incapacité manifeste à exécuter les obligations envers le client. <http://www.irs.gov/pub/irs-utl/pcir230.pdf>.

Naar het voorbeeld van het aangehaalde mechanisme in het Amerikaanse recht kan uiteraard altijd een beroepsverbod worden opgelegd.

In het Belgisch recht wordt in dat verband een nieuw begrip opgenomen, meer bepaald de “agressieve fiscale-planningsconstructies die op een overtreding van de fiscale bepalingen berusten of die een onjuiste analyse inhouden van in de fiscale wetgeving aan bod komende aangelegenheden”.

Van dat begrip wordt eveneens gebruik gemaakt in artikel 4 van dit amendement, waarbij in het WIB 92 een artikel 450/1 wordt ingevoegd, teneinde ook in een strafrechtelijke sanctie te voorzien. Voor de precieze definitie van de elementen die deze overtreding uitmaken, wordt naar dat artikel verwezen.

Nieuw artikel 446, § 2. Heropneming van een doeltreffend beroepsverbodmechanisme.

Dit amendement strekt er voorts toe in de wetgeving opnieuw een doeltreffender mechanisme van administratieve sancties, bestaande uit niet-geldelijke maatregelen, op te nemen.

Tijdens een colloquium op 21 oktober 2011 over de administratieve sancties in België, Luxemburg en Nederland heeft mevrouw Elisabeth Willemart, auditeur bij de Raad van State van België, de situatie in België heel uitgebreid toegelicht en aangegeven welke plaats de administratieve sancties in het Belgische recht bekleden. Zoals de auditeur heel terecht opmerkt, bestaan die sancties vaak “*in de vorm van boetes, maar ze kunnen eveneens de vorm aannemen van een toegangsverbod voor bepaalde plaatsen, de sluiting van een inrichting, de intrekking van vergunningen of erkenningen, enzovoort*”.

In datzelfde verband voorziet het WIB 92, via de artikelen 446 en 447, in een mechanisme waarbij men iemand “*het recht [kan] ontzeggen belastingplichtigen te vertegenwoordigen*”, wat een heel specifieke en vrij strenge sanctie is, die afwijkt van het meer gebruikelijke stelsel van de administratieve sancties. Dit amendement strekt ertoe het huidige mechanisme van artikel 446 van het WIB 92 te wijzigen en aldus écht efficiënt te maken.

Dat artikel bepaalt nu namelijk dat “*de minister van Financiën (...), bij gemotiveerd besluit, voor een tijdperk dat vijf jaar niet overtreft, elke persoon het recht [kan] ontzeggen belastingplichtigen te vertegenwoordigen in de hoedanigheid van lasthebber, behoudens wanneer die persoon onderworpen is aan een wettelijk ingerichte beroepstucht of zijn last vervult krachtens de wet of een rechterlijke beslissing*”.

Il est naturellement toujours possible, à l’instar du système de droit américain évoqué, de procéder à l’interdiction professionnelle.

Dans ce dispositif apparaît également, en droit belge, une notion nouvelle: celle des “mécanismes de planification fiscale agressive reposant sur une violation des dispositions fiscales ou comportant une analyse inexacte de questions soulevées dans le cadre des législations fiscales”.

Il est également fait usage de cette notion à travers l’article 4 du présent amendement, introduisant un article 450/1 dans le CIR 92, et qui permet également une sanction sur le plan pénal. Nous renvoyons à cet article pour la définition plus précise des éléments constitutifs de cette infraction.

Nouvel Article 446, § 2. Réintégration d’un dispositif opérant d’interdiction professionnelle.

Le présent amendement s’attache également à la réintégration d’un dispositif plus efficace de sanctions administratives, portant sur des mesures non pécuniaires.

Au cours d’un Colloque du 21 octobre 2011 consacré aux sanctions administratives en Belgique, au Luxembourg et aux Pays-Bas, madame Elisabeth Willemart, auditeur au Conseil d’État de Belgique, a présenté de manière très exhaustive le contexte belge et l’appréhension juridique du phénomène des sanctions administratives. Comme le relève très justement l’auditeur, ces sanctions “prennent souvent la forme d’amendes, mais elles peuvent aussi consister en des interdictions d’accès à certains lieux, des fermetures d’établissements, des retraits d’autorisations ou d’agréments, etc.”.

C’est ainsi que le CIR 92 prévoit, en ses articles 446 et 447, un mécanisme impliquant la “perte du droit de représenter les contribuables”, soit donc une forme de sanction particulière, relativement sévère et distincte du régime plus courant de l’application d’amendes administratives. Le présent amendement vise à modifier, pour le rendre opérant, le dispositif actuel de l’article 446 du CIR 92.

Cet article prévoit que “*le ministre des Finances peut, par arrêté motivé, refuser, pour une période qui n’excède pas cinq ans, de reconnaître à toute personne le droit de représenter des contribuables en qualité de mandataire, sauf si cette personne est soumise à une discipline professionnelle légalement organisée ou si elle exerce son mandat en vertu de la loi ou d’une décision judiciaire*”.

Bijna twintig jaar geleden werd in de Senaat¹⁴ de vraag gesteld of die sanctie nog van toepassing kon zijn op de accountant, gelet op de wettelijke regulering van het beroep in 1985¹⁵. Het antwoord is duidelijk negatief: de indertijd in de wet van 21 februari 1985 ingevoerde artikelen 90 tot 94 voorzien immers in een geheel van tuchtsancties voor alle leden van het (toenmalige) Instituut der Accountants, zodat ruimschoots is voldaan aan de afwijkende voorwaarden van artikel 446 van het WIB 92. Vanzelfsprekend is die interpretatie van toepassing op alle accountant- en belastingconsulent-beroepen. Overigens heeft de minister van Financiën sinds 1999 een injunctierecht ten aanzien van de tuchtrechtelijke autoriteiten, meer bepaald op grond van artikel 5, § 2, van de wet van 22 april 1999 betreffende de beroepstucht voor accountants en belastingconsulenten.

Dat betekent dat hij zelf een klacht kan indienen bij de Raad van het Instituut, die zich vervolgens over een doorverwijzing naar de tuchtcommissie moet uitspreken¹⁶.

Volgens de memorie van toelichting van het wetsontwerp kan dat injunctierecht in het volgende geval worden geactiveerd:

“het bij herhaling verwaarlozen van de verplichtingen tegenover de fiscus, het overbelasten van de diensten met ongegronde bezwaarschriften, zijn toevlucht nemen tot kunstgrepen en methodes die een normale toepassing van de belastingwetten verijdelen, en meer in het bijzonder met bedrieglijk opzet of met het oogmerk te schaden, actief mee te werken aan inbreuken op de belastingwetten of die te organiseren” (Kamer van volksvertegenwoordigers, DOC 49 1924/001, blz. 25).

Als gevolg van die bepaling van 1999 heeft het in artikel 446 van het WIB 92 vervatte mechanisme definitief zijn uitwerking verloren. Er zijn weinig gevallen bekend waarin die sanctie

Voici près de vingt ans, la question avait été soulevée au Sénat¹⁴, de savoir si cette sanction pouvait encore s'appliquer à l'expert-comptable, suite à la réglementation légale de la profession, en 1985¹⁵. La réponse est clairement négative: les articles 90 à 94 inclus de la loi du 21 février 1985 prévoient, en effet, un régime disciplinaire pour l'ensemble des membres de l'Institut des Experts comptables (de l'époque), de sorte qu'il est manifestement satisfait aux conditions dérogatoires de l'article 446 du CIR 92. Cette interprétation est, de manière évidente, applicable à l'ensemble des professions d'expertise et de conseil fiscal. Par ailleurs, le ministre des Finances détient, depuis 1999, un droit d'injonction auprès des autorités disciplinaires, sur la base notamment de l'article 5, § 2, de la loi du 22 avril 1999 relative à la discipline professionnelle des experts comptables et des conseils fiscaux.

Ceci signifie qu'il peut lui-même introduire une plainte auprès du Conseil de l'Institut, qui doit ensuite se prononcer sur le renvoi¹⁶.

Ce droit d'injonction est activable, selon l'exposé des motifs du projet de loi, en cas de:

“négligence à répétition des devoirs vis-à-vis du fisc, d'une surcharge de plaintes non fondées qui encombrant dans les services, d'un recours à des artifices et à des méthodes faussant l'application normale des lois sur la fiscalité, et plus particulièrement d'une participation active à des infractions aux lois d'imposition à des fins frauduleuses ou préjudiciables ou encore de l'organisation de ces infractions” (Chambre, DOC 49 1924/001, page 25).

Cette disposition de 1999 a achevé de rendre inopérante la disposition inscrite à l'article 446 du CIR 92. L'on connaît peu de cas dans lesquels cette sanction a été effectivement

¹⁴ Zie Vragen en Antwoorden Senaat, 1988-89, 28 maart 1989, nr. 112 (vraag nr. 25).

¹⁵ Wet van 21 februari 1985 tot hervorming van het bedrijfsrevisoraat.

¹⁶ Overeenkomstig artikel 5, § 2, van de wet van 22 april 1999 kan “(e)en klacht tegen een accountant of een belastingconsulent (...) bij de Raad van het Instituut ingediend worden door (...) de minister van Financiën, met betrekking tot de activiteiten bedoeld in artikel 38 van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen (...)”. Voorts wordt in § 5 van datzelfde artikel gepreciseerd dat “(d)e beslissingen van de tuchtcommissie (...) met redenen [worden] omkleed (...) [en] onverwijld (...) meegedeeld aan de minister van Financiën en aan elke andere belanghebbende wanneer zij de indiener zijn van de klacht”.

¹⁴ Q et R Parlement et Sénat, 1988-89, 28 mars 1989, 112 (Question n° 25)

¹⁵ Loi du 21 février 1985 relative à la réforme du révisorat d'entreprises.

¹⁶ En vertu de la loi du 22 avril 1999, article 5, § 2, “une plainte à l'encontre d'un expert-comptable ou d'un conseil fiscal peut être introduite auprès du Conseil de l'Institut [...] par le ministre des Finances relativement aux activités visées à l'article 38 de la loi du 22 avril 1999 relative aux professions comptables et fiscales”. Le § 5 précise encore que les décisions de la commission de discipline sont motivées et [...] notifiées sans retard [...] au ministre des Finances et à tout intéressé s'ils sont les auteurs de la plainte”.

daadwerkelijk werd opgelegd. Daar zijn goede redenen voor. De sanctie is niet alleen bijzonder zwaar en dus niet noodzakelijk aangepast aan de door de administratie vastgestelde strafbare situatie, bovendien geeft die situatie geen aanleiding tot de bewuste sanctie zodra de tussenpersoon aan een wettelijk geregelde beroepstucht onderworpen is.

Via de invoeging van een nieuwe bepaling stellen de indieners voor ervoor te zorgen dat die uiteenlopende procedures zich beter tot elkaar verhouden. Aldus vormt artikel 446 van het WIB 92, dat wordt vervangen via artikel 2 van dit amendement, dat vertegenwoordigingsverbod om tot een tijdelijk verbod een van de in artikel 455 van het WIB 92 opgesomde beroepen uit te oefenen. De indieners stellen voor dat die administratieve sanctie (die het voordeel biedt dat ze ontradender is en minder gemakkelijk kan worden omzeild door een beroep te doen op stromannen) ook gematigder en evenrediger zou zijn, zoals het een dermate zware sanctie past. Dat leidt enerzijds tot de instelling van de in de nieuwe § 1 vervatte specifieke sancties, die een gradatie van de sanctie mogelijk maken, en anderzijds tot de tijdelijke beperking van dat beroepsverbod tot een maximale duur van achttien maanden.

Opgemerkt zij dat in onze wetgeving reeds soortgelijke mechanismen zijn vervat. Zo geldt een verbod van 3 tot 10 jaar om enige leidende functie uit te oefenen in een handelsvennootschap voor iedere persoon die veroordeeld werd voor strafbare feiten waaruit zijn oneerlijkheid in handelszaken blijkt; voorts kan de gefailleerde voor dezelfde duur worden uitgesloten van de uitoefening van iedere handelsactiviteit in eigen naam¹⁷. Zoals de rechtsleer aangeeft, zijn die bepalingen zinvol: mensen die blij hebben gegeven van oneerlijkheid of van duidelijke onbekwaamheid, moeten worden geweerd uit het handelsleven met al zijn mogelijke gevaren. De vastgestelde maximale duur is achttien maanden.

Die tijdspanne is bewust beperkt zodat ze niet alleen ontradend werkt, maar ook redelijk is ten aanzien van, eensdeels, de terzake bestaande strafrechtelijke en tuchtstraffen¹⁸ en, anderdeels, de ernst, uit een economisch oogpunt, van een dergelijk beroepsverbod.

¹⁷ Koninklijk besluit nr. 22 van 24 oktober 1934 betreffende het rechterlijk verbod aan bepaalde veroordeelden en gefailleerden om bepaalde ambten, beroepen of werkzaamheden uit te oefenen, gewijzigd bij de wetten van 2 juni 1998 en 28 april 2009.

¹⁸ Bijvoorbeeld artikel 455, waarin de wetgever geen enkel onderscheid maakt tussen de beroepen die al dan niet wettelijk georganiseerd zijn, of de wettelijke bepalingen die voor de betrokken beroepen gelden, waaronder de wetten van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen en betreffende de beroepstucht voor accountants en belastingconsulenten.

applied. Et pour cause. Non seulement, elle porte une sanction particulièrement grave, et donc pas nécessairement adaptée à la situation infractionnelle constatée par l'administration, mais encore cette dernière est inexistante aussitôt que l'intermédiaire est soumis à une discipline professionnelle légalement organisée.

Nous proposons, par l'intégration d'un dispositif nouveau, de faire mieux cohabiter ces différentes procédures. Ainsi, l'article 446 du CIR 92, remplacé par l'article 2 du présent amendement, transforme tout d'abord cette interdiction de représentation en interdiction temporaire d'exercer l'une des professions énumérées à l'article 455 du CIR 92. Nous proposons que cette sanction administrative (présentant l'intérêt d'être plus dissuasive et moins aisée à contourner par le recours à des tiers "prête-nom") soit également davantage mesurée et proportionnée, telle que doit l'être une sanction d'une telle gravité. Ceci se traduit, d'une part, par l'instauration des sanctions spécifiques prévues au nouveau §1er, lesquelles permettent une gradation de la sanction et, d'autre part, par la limitation temporaire de cette interdiction professionnelle à une durée maximale de dix-huit mois.

Il faut souligner que notre législation intègre des mécanismes similaires. Ainsi, une interdiction de 3 à 10 ans de toute responsabilité au sein d'une société commerciale pour les personnes condamnées pour des infractions révélant leur malhonnêteté en affaires, ou l'exclusion, pour la même durée, du failli pénalement condamné de toute activité commerciale exercée en nom propre.¹⁷ Comme le relève la doctrine, ces dispositions sont de bon sens: il convient en effet d'écarter de la vie commerciale, avec tous les risques qu'elle comporte, des personnes qui ont démontré leur déloyauté ou leur incompétence caractérisée. La durée maximale proposée est de dix-huit mois.

Cette période est délibérément limitée, de manière à présenter un caractère, non seulement dissuasif, mais également raisonnable au regard, d'une part, des sanctions disciplinaires et pénales existantes en la matière¹⁸ et, d'autre part, de la gravité que revêt, en termes économiques, ce type d'interdiction professionnelle.

¹⁷ Arrêté royal n° 22 du 24 octobre 1934, modifié par les lois du 2 juin 1998 et du 28 avril 2009, relatif à l'interdiction judiciaire faite à certains condamnés et faillis d'exercer certaines fonctions, professions ou activités.

¹⁸ Ainsi l'article 455 à travers lequel le législateur n'opère aucune distinction entre les professions qui sont, ou non, légalement organisées; ou l'ensemble des dispositions légales encadrant les professions concernées, dont la loi du 22 avril 1999 relative aux professions comptables et fiscales et à la discipline professionnelle des experts comptables et conseillers fiscaux.

Volgens dit amendement vervalt de aan de minister van Financiën verleende mogelijkheid een beroepsverbod uit te spreken wanneer de tussenpersoon potentieel aan tuchtsancties zou zijn onderworpen. Ten opzichte van de voorgestelde bepalingen zal het mogelijk worden, hetzij over de opportuniteit van eventuele specifieke tuchtvervolging een advies te vragen aan de tuchtoverheid waarvan de tussenpersoon afhangt, hetzij een klacht in te dienen bij dezelfde representatieve overheid, op grond van de voor de betrokken beroepen specifieke procedures en onder meer voormelde wet van 22 april 1999. Voorgesteld wordt dat, als de tuchtoverheid advies heeft uitgebracht of als een klacht werd ingediend, het beroepsverbod wordt opgeschort zodat de tuchtprocedure kan worden georganiseerd. Die opschorting zou beperkt zijn tot een tijdspanne van 6 maanden die met 3 maanden kan worden verlengd, opdat de tuchtoverheid in voorkomend geval de mogelijkheid en de middelen heeft om te handelen. In ieder geval mag de minister van Financiën het bedoelde beroepsverbod alleen uitspreken als geen enkele tuchtsanctie werd opgelegd door een wettelijk georganiseerde representatieve beroepsorganisatie.

De administratieve sanctie die uit die bepaling voortvloeit, beoogt dus voornamelijk ontradend te zijn. Het gaat enerzijds om een noodoplossing voor het eventuele uitblijven van een reactie van de tuchtoverheid, die uiteraard bij een en ander betrokken blijft. Anderzijds betreft het een doeltreffende sanctie die tot de categorie van de administratieve sancties behoort en die bedoeld is om ernstige gedragingen te bestraffen, waarbij sprake is van recidive of die snel een antwoord vereisen.

Art. 3

Nieuw artikel 447 – Opneming, in het kader van de nieuwe voorgestelde sancties, van bepalingen en principes die gelden als kader voor het eenzijdig optreden van de administratie, alsook van de algemene rechtsbeginselen die van toepassing zijn in strafzaken

Wij verliezen uiteraard de noodzaak van evenredige sancties niet uit het oog. Daarbij gaat de aandacht niet alleen uit naar de bepalingen en principes die gelden voor het eenzijdig optreden van de administratie, maar ook naar de algemene rechtsbeginselen die van toepassing zijn in strafzaken. Het Grondwettelijk Hof heeft daar in de volgende bewoordingen aan herinnerd in een arrest van 30 maart 2011: “Ook bij ontstentenis van een uitdrukkelijke bepaling, kan de in het geding zijnde sanctie niet worden opgelegd zonder dat aan de betrokkene vooraf de mogelijkheid wordt geboden zijn standpunt op een nuttige wijze te doen kennen. De beginselen van behoorlijk bestuur die de hoorplicht omvatten, vereisen immers dat de betrokkene wordt ingelicht over de feitelijke

Par ailleurs, selon le présent amendement, la faculté d’interdiction arrêtée par le ministre des Finances cesse d’être opérante pour le cas où l’intermédiaire en cause se trouverait potentiellement soumis à des sanctions disciplinaires. Selon les dispositions proposées, il sera possible soit de solliciter un avis des autorités disciplinaires dont dépend l’intermédiaire, quant à l’opportunité d’éventuelles poursuites disciplinaires spécifiques, soit d’introduire une plainte auprès des mêmes autorités représentatives, sur la base des procédures spécifiques aux professions concernées, et notamment la loi du 22 avril 1999 précitée. Lorsqu’un avis de l’autorité disciplinaire est rendu ou si une plainte a été introduite, il est proposé que la mesure d’interdiction professionnelle soit suspendue afin que la procédure disciplinaire puisse être organisée. Cette suspension serait limitée à un délai de 6 mois, prolongeable de 3 mois, de manière, le cas échéant, à laisser à l’autorité disciplinaire la faculté et les moyens d’agir. En tout état de cause, le ministre des Finances ne pourra prononcer l’interdiction professionnelle visée que pour autant qu’aucune sanction disciplinaire n’ait été prononcée par une organisation de représentation professionnelle légalement organisée.

La sanction administrative qui découle de cette disposition poursuit donc, essentiellement, un objectif de dissuasion. Il s’agit, d’une part, d’un palliatif à l’éventuelle absence de réaction des autorités disciplinaires qui restent, naturellement, associées au dispositif et, d’autre part, d’une sanction efficace et opérant dans le champ de la sanction administrative, destinée à frapper les comportements graves, présentant une récidive, ou appelant une réponse rapide.

Art. 3

Nouvel article 447 – Intégration dans le cadre des nouvelles sanctions proposées de dispositions et principes encadrant l’action unilatérale de l’administration et des principes généraux du droit applicables en matière répressive

Nous ne perdons naturellement pas de vue la nécessité d’appliquer ces sanctions de manière proportionnée, en ayant égard non seulement aux dispositions et principes qui encadrent l’action unilatérale de l’administration, mais également aux principes généraux du droit applicables en matière répressive. La Cour constitutionnelle l’a rappelé en ces termes, dans un arrêt rendu le 30 mars 2011: “[...] Même en l’absence d’une disposition explicite, la sanction en cause ne pourrait être infligée sans que soit préalablement offerte à l’intéressé la possibilité de faire connaître utilement son point de vue. En effet, les principes de bonne administration qui comportent le droit d’être entendu exigent que l’intéressé soit informé des motifs de fait et de droit de la sanction

en juridische grondslag van de administratieve sanctie die ten aanzien van hem wordt overwogen, dat hij over een voldoende termijn beschikt om zijn verweer voor te bereiden en dat hij kennis kan nemen van het volledige dossier dat werd samengesteld met het oog op het nemen van de beslissing. Die beginselen vereisen eveneens dat de maatregel wordt gemotiveerd. (...) Wat de bewijslast betreft, staat het aan de ambtenaar die beslist om de administratieve sanctie op te leggen, de werkelijkheid van de feiten die aan de in het geding gestelde persoon worden verweten, te bewijzen, alsook diens schuld¹⁹.

De indieners van dit amendement hebben er dan ook naar gestreefd de bepalingen van artikel 447 van het WIB 92 te versterken. Dat artikel voorziet in een oproeping en een voorafgaande verschijning van de betrokken persoon.

Bovendien wordt in België de jurisdictionele toetsing, onder voorbehoud van andersluidende specifieke bepalingen, uitgeoefend door de afdeling rechtspraak van de Raad van State; die doet uitspraak over de beroepen tot vernietiging of opschorting welke worden ingediend tegen de beslissingen waarbij een administratieve overheid een sanctie oplegt.

Het Grondwettelijk Hof heeft vele malen bevestigd dat de Raad van State “een volwaardige jurisdictionele toetsing uitoefent, zowel aan de wet als aan de algemene rechtsbeginselen (...)” die voldoet aan de vereisten van de artikelen 6 en 13 van het Verdrag voor de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden²⁰.

HOOFDSTUK 2

Strafrechtelijke sancties

Art. 4

Nieuw artikel 450/1. Instelling van een specifiek, niet-facultatief strafrechtelijk misdrijf, voor de fiscale tussenpersonen die hun cliënten frauduleuze constructies aanraden

De Europese Commissie heeft met een aanbeveling van 6 december 2012 de aandacht van de lidstaten willen vestigen op het almaar vaker opduikende vraagstuk van de “agressieve fiscale planning”. Volgens die aanbeveling houdt dergelijke planning in “dat wordt geprofiteerd van de technische details van een belastingstelsel of van incongruenties tussen twee of meer belastingssystemen met als doel de verschuldigdheid van belasting te verminderen”. In de preambule wijst de

administratieve envisagée à son égard, qu’il dispose d’un délai suffisant pour préparer sa défense et qu’il puisse prendre connaissance du dossier complet établi en vue de prendre la décision. Ces principes exigent également que la mesure soit motivée. [...] En ce qui concerne la charge de la preuve, c’est au fonctionnaire qui décide d’infliger la sanction administrative qu’il incombe d’établir la véracité des faits reprochés à la personne mise en cause et de démontrer sa culpabilité¹⁹.

Dès lors, les auteurs du présent amendement se sont attachés à renforcer les dispositions de l’article 447 du CIR 92, lequel prévoit une convocation et une comparution préalable de la personne concernée.

Par ailleurs, en Belgique, le contrôle juridictionnel des sanctions administratives est exercé, sauf dispositions spécifiques contraires, par la section contentieuse du Conseil d’État, statuant sur les recours en annulation ou en suspension introduits contre les décisions par lesquelles une autorité administrative inflige une sanction.

La Cour constitutionnelle a confirmé à de nombreuses reprises que le contrôle exercé par le Conseil d’État constitue un “recours effectif devant une juridiction indépendante et impartiale” répondant aux exigences des articles 6 et 13 de la Convention de sauvegarde des droits de l’homme et des libertés fondamentales²⁰.

CHAPITRE 2

Sanctions pénales

Art. 4

Nouvel article 450/1. Instauration d’une infraction pénale spécifique non facultative pour les intermédiaires fiscaux qui conseillent des montages frauduleux à leurs clients

La Commission européenne, par une recommandation du 6 décembre 2012, a souhaité attirer l’attention des États membres quant à la question de plus en plus régulièrement abordée de la “planification fiscale agressive”. Selon cette recommandation, cette dernière “consiste à tirer parti des subtilités d’un système fiscal ou des incohérences entre deux ou plusieurs systèmes fiscaux afin de réduire l’impôt à payer.” La Commission européenne relève par ailleurs, en

¹⁹ Grondwettelijk Hof, arrest nr. 44/2011 van 30 maart 2011, B.35.

²⁰ Ibidem, overwegingen B.10.1 en B.10.2.

¹⁹ C. Const., arrêt 44/2011, du 30 mars 2011, B.35.

²⁰ Ibidem, Attendus 8.10.1 et 8.10.2.

Europese Commissie voorts op het volgende: “Met het oog op een betere werking van de interne markt is het noodzakelijk alle lidstaten aan te moedigen dezelfde algemene aanpak te volgen ten aanzien van agressieve fiscale planning, hetgeen zou helpen om bestaande verstoringen te beperken”. Ofschoon, zoals de Europese Commissie aanstipt, “landen in de hele wereld (...) fiscale planning van oudsher als een rechtmatige praktijk [kwalificeren]”, hebben de almaar toeneemende verfijning van de planningsstructuren en de ondoorzichtigheid van de regelingen die erdoor worden opgezet, mettertijd aan het oog onttrokken dat ze soms ook berusten op een schending van de fiscale bepalingen, dan wel dat ze een onjuiste analyse bevatten van in de fiscale wetgeving aan bod komende aangelegenheden.

Doordat die constructies vaak berusten op een door tussenpersonen uitgedachte en gecommmercialiseerde spitstechnologie, waarvan de verantwoordelijkheid herhaaldelijk is gelaakt door de onderzoekscommissie, is een bijzondere aanpak en, in voorkomend geval, een daaraan aangepaste straf nodig. Zoals het Forum van Seoel (2006)²¹ heeft opgemerkt, zijn de regelingen in verband met agressieve fiscale planning geregeld het resultaat van de uitwerking van complexe modellen, systemen van “fiscale spitstechnologie”, waartoe wordt bijgedragen door de bij die expertises betrokken fiscale tussenpersonen, die daartoe de constructie alsook het juridisch en economisch kader bieden en die het dienovereenkomstige product zelfs commercialiseren.

Veel rechtsstelsels²² houden rekening met dat knelpunt en bevatten “specifieke niet-facultatieve straffen voor de belastingadviseurs (...) die hun cliënten frauduleuze constructies aanraden”²³. Dit amendement stelt voor om aanbeveling 50 van de parlementaire onderzoekscommissie te volgen en te voorzien in een nieuwe, specifieke en niet-facultatieve overtreding voor de fiscale tussenpersonen die hun klanten voorstellen frauduleuze constructies op te zetten. De sanctie geldt voor de fiscale tussenpersonen op dezelfde wijze als de andere bepalingen van dit amendement. Het gaat daarbij met name om één van de bij artikel 455 van het WIB 92 bedoelde personen die “met bedrieglijk opzet dan wel met de

préambule, que, afin “de parvenir à un meilleur fonctionnement du marché intérieur, il est nécessaire d’encourager tous les États membres à adopter la même approche générale vis-à-vis de la planification fiscale agressive, ce qui permettrait d’atténuer les distorsions existantes.”. Si, comme le relève la Commission européenne, “les pays du monde entier ont toujours considéré la planification fiscale comme une pratique légitime”, la sophistication toujours plus grande des structures de planification et l’opacité des mécanismes qu’elles mettent en place ont occulté, au fil du temps, qu’elles reposaient également, parfois, sur une violation des dispositions fiscales ou comportaient une analyse inexacte de questions soulevées dans le cadre des législations fiscales.

La circonstance que ces opérations reposent souvent sur une forme d’ingénierie imaginée et commercialisée par des intermédiaires, dont la responsabilité a été régulièrement pointée du doigt par la commission d’enquête, appelle un traitement particulier et, le cas échéant, une sanction adaptée de ceux-ci. Les mécanismes de planification fiscale agressive sont, ainsi que l’a relevé le Forum de Séoul (2006)²¹, régulièrement le résultat d’élaborations complexes de modèles, de systèmes d’“ingénierie fiscale” auxquels contribuent des intermédiaires fiscaux versés dans ces expertises, et qui en proposent le montage, le cadre juridique et économique, et qui, même, en commercialisent le produit.

Nombreux sont les régimes juridiques²² qui prennent en considération cette question et érigent, pour reprendre les termes de la recommandation 50 de la commission d’enquête de lutte contre la grande fraude fiscale, une “*infraction spécifique non-facultative pour les intermédiaires fiscaux qui conseillent des montages frauduleux à leurs clients*”²³. Le présent amendement suggère de faire droit à la recommandation 50 de la commission d’enquête et d’intégrer une infraction nouvelle, spécifique et non facultative, pour les intermédiaires fiscaux qui proposent des montages frauduleux à leurs clients. La sanction vise les intermédiaires fiscaux de manière identique aux autres dispositions du présent amendement, à

²¹ Cf. supra, voetnoot nr. 1.

²² Het bekendste voorbeeld is de omzendbrief C230 (op.cit.) die sinds meer dan honderd jaar in de Verenigde Staten wordt toegepast en die de IRS in staat stelt onderzoek in te stellen naar de vermeende schending van de wet door de fiscalisten, alsook passend op te treden wanneer die schending bewezen is.

²³ Zie aanbeveling 50 van de parlementaire onderzoekscommissie naar de grote fiscale-fraudedossiers, DOC 52 0034/004, blz. 253.

²¹ Voir supra note infrapaginale n° 1.

²² L’exemple le plus célèbre étant la circulaire C230 (op.cit.), appliquée depuis plus de cent ans aux États-Unis, et qui permet à l’IRS de mener des enquêtes sur les violations supposées de la loi par les fiscalistes et d’engager des actions appropriées lorsque celles-ci sont avérées.

²³ Voir recommandation n° 50 de la commission d’enquête parlementaire chargée d’examiner les grands dossiers de fraude fiscale, DOC 52 0034/004, p. 253.

bedoeling de belangen van de Schatkist te schaden” aan een welbepaalde andere persoon één of meer agressieve fiscale-planningsconstructies heeft voorgesteld, die op een overtreding van de fiscale bepalingen berusten of die een onjuiste analyse inhouden van de in de fiscale wetgeving aan bod komende aangelegenheden.

Onder “agressieve fiscale planning” moet worden verstaan *‘de constructie dan wel het geheel van constructies van een belastingplichtige die inhouden dat wordt geprofitteerd van de subtiële aspecten van het Belgische belastingstelsel of van incongruenties tussen de Belgische belastingregeling en een andere belastingregeling of andere belastingregelingen, met als doel de verschuldigde belasting te verminderen’*. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen de eenvoudige agressieve fiscale planning en de grote agressieve fiscale planning. In het eerste geval wordt de fiscale tussenpersonen ten laste gelegd dat zij de belastingregeling misbruiken, evenwel zonder dat zij eender welke wettelijke of regelgevende bepaling schenden. In dat geval kan de minister van Financiën een klacht indienen bij de betrokken beroepsorde, opdat die tuchtstraffen oplegt om de schending van de deontologische beroepsregels te bestraffen. Aangezien in het tweede geval sprake is van schending van de regels, kan de betrokken fiscale tussenpersonen administratieve sancties worden opgelegd. In dat geval moet aan twee essentiële voorwaarden zijn voldaan om de overtreding vast te stellen.

Eerst en vooral moet worden aangetoond dat de fiscale tussenpersoon intentioneel heeft gehandeld, “met bedrieglijk opzet dan wel met de bedoeling de belangen van de Schatkist te schaden”. In dat verband is het belangrijk op te merken dat de indieners van dit amendement uitdrukkelijk aangeven dat niet noodzakelijk moet worden aangetoond dat bij de belastingplichtige of de directe begunstigde van de agressieve fiscale planning sprake is van bedrieglijk opzet. Bovendien is er een nog specifiekere materieel element: de “agressieve fiscale planning” die door de fiscale tussenpersoon werd voorgesteld, moet berusten op de schending van fiscale bepalingen (van Belgisch of van buitenlands recht), dan wel een “onjuiste analyse inhouden van in de fiscale wetgeving aan bod komende aangelegenheden”.

Onder “onjuiste analyse van in de fiscale wetgeving aan bod komende aangelegenheden” verstaat men de analyse die berust op onjuiste gegevens in feite of in rechte, het verkondigen van een kennelijk ongerechtvaardigd juridisch advies over bepalingen van een bestaande wet, alsook het feit opzettelijk geen rekening te hebben houden met informatie die aangeeft dat feitelijke aspecten van het advies vals of bedrieglijk zijn. Het komt derhalve de vervolgende autoriteiten

savoir l’une des personnes visées à l’article 455 du CIR 92 qui, “*dans une intention frauduleuse ou l’intention de nuire aux intérêts du Trésor*”, aura proposé à une autre personne déterminée une ou plusieurs opérations de planification fiscale agressive reposant sur une violation des dispositions fiscales ou comportant une analyse inexacte de questions soulevées dans le cadre des législations fiscales.

Par “planification fiscale agressive”, il faut entendre *‘l’opération ou l’ensemble d’opérations mises en œuvre par un contribuable et consistant à tirer parti des subtilités du système fiscal belge ou des incohérences entre le système fiscal belge et un autre ou plusieurs autres systèmes fiscaux, afin de réduire l’impôt à payer’*. Une distinction est faite entre, d’une part, la planification fiscale agressive simple et, d’autre part, la planification fiscale agressive aggravée. Dans le premier cas, les intermédiaires fiscaux sont accusés d’abuser du système des règles fiscales, sans toutefois violer l’une ou l’autre disposition légale ou réglementaire. Le ministre des Finances pourra alors déposer plainte auprès de l’ordre professionnel concerné afin que celui-ci prenne des sanctions disciplinaires sanctionnant la violation des règles relatives à la déontologie de la profession. Dans le second cas, puisque des règles sont violées, des sanctions administratives pourront être imposées aux intermédiaires fiscaux concernés. Concernant ce dernier cas, deux éléments essentiels doivent être réunis pour que soit établie cette infraction.

D’une part, un élément intentionnel devra être discerné dans le chef de l’intermédiaire, qui doit avoir agi dans “une intention frauduleuse ou une intention de nuire aux intérêts du Trésor”. À cet égard, il est important de relever que nous entendons expressément que la démonstration de cette intention frauduleuse ne doit pas nécessairement être démontrée dans le chef du contribuable ou du bénéficiaire direct de la planification fiscale agressive. D’autre part, un élément matériel plus spécifique encore: la “planification fiscale agressive” dont l’intermédiaire aura proposé le recours devra reposer sur la violation de dispositions fiscales (de droit belge ou de droit étranger) ou comporter une “analyse inexacte de questions soulevées dans le cadre des législations fiscales”.

Par “analyse inexacte de questions soulevées dans le cadre des législations fiscales”, on entend, l’analyse reposant sur des éléments inexacts, en fait ou en droit, l’affirmation d’un avis juridique manifestement injustifié quant aux dispositions d’une loi existante, le fait de n’avoir, délibérément, pas tenu compte d’informations indiquant que des éléments de fait exprimés dans l’avis sont faux ou trompeurs. Il appartiendra donc aux autorités de poursuite de démontrer les éléments

toe de constitutieve elementen van de bedoelde overtreding op grond van voormelde omstandigheden aan te tonen.

Art. 5

Herinvoering van de strafsanctie van het voormalige artikel 454 van het WIB 92 inzake invordering

Artikel 454 van het WIB 92 werd opgeheven bij de programmawet van 27 december 2006²⁴. Dit artikel bepaalde het volgende:

“Bij de bestraffing van een overtreding van artikel 421, kan de rechter de betrokken belastingplichtige verbieden in België, rechtstreeks of onrechtstreeks, een beroepswerkzaamheid uit te oefenen waaruit winsten, baten of bezoldigingen van bedrijfsleiders worden verkregen, totdat hij zijn verplichtingen is nagekomen. Hij kan bovendien, mits hij zijn beslissing op dat stuk motiveert, voor de duur van dat verbod de sluiting bevelen van de door die personen in België geëxploiteerde inrichtingen.” In de memorie van toelichting van de programmawet waarbij deze maatregel werd opgeheven, werd het volgende gepreciseerd: *“Om de belastingplichtigen die zich onttrekken aan hun fiscale verplichtingen door het stellen van frauduleuze handelingen sneller en efficiënter te kunnen sanctioneren, wordt artikel 454, WIB 92 opgeheven en wordt een nieuw artikel 421bis in hetzelfde Wetboek ingevoegd. Het nieuwe artikel 421bis, WIB 92 wijzigt de bepalingen van artikel 454, WIB 92 en voegt ze in in de Afdeling I van Hoofdstuk IX betreffende de door sommige belastingsschuldigen te stellen waarborg.”*²⁵.

In zijn advies over het ontwerp van programmawet maakte de Raad van State de vrij oordeelkundige volgende opmerking: *“Volgens de memorie van toelichting wordt artikel 454 van het WIB 92 opgeheven omwille van de invoering van een nieuw artikel 421bis in hetzelfde wetboek. De aandacht wordt er evenwel op gevestigd dat artikel 454 van het WIB 92 en het ontworpen artikel 421bis van het WIB 92 (artikel 9 van het voorontwerp van wet) betrekking hebben op verschillende gevallen. Het is immers niet uitgesloten dat een rechter het noodzakelijk kan achten het voornoemde artikel 454 in toepassing te brengen, ingeval de gewestelijke directeur van de directe belastingen het vooraf niet noodzakelijk zou hebben geacht artikel 421bis in toepassing te brengen.”*²⁶. In het overzicht van de parlementaire werkzaamheden en de voorstellen tot amendering van het ontwerp van programmawet

constitutifs de l'infraction visée sur base des circonstances évoquées ci-avant.

Art. 5

Réinstauration de la sanction pénale de l'ancien article 454 du CIR 92, en matière de recouvrement

La loi-programme du 27 décembre 2006²⁴ a abrogé l'article 454 du CIR 92. Cet article prévoyait que:

“En réprimant une infraction à l'article 421, le juge pourra interdire au redevable intéressé d'exercer en Belgique, directement ou indirectement, jusqu'à ce qu'il se soit mis en règle, une des activités professionnelles d'où résultent des bénéfices, profits ou rémunérations de dirigeants d'entreprise. Il pourra, en outre, en motivant sa décision sur ce point, ordonner la fermeture des établissements exploités en Belgique par ces personnes, pour la durée de cette interdiction.” L'exposé des motifs de la loi-programme abrogeant cette mesure précisait que *“pour être capable de sanctionner d'une manière plus rapide et plus efficace les redevables qui se dérobent à leurs obligations fiscales en usant de manœuvres frauduleuses, l'article 454 du CIR 92 est abrogé et un nouvel article 421bis est inséré dans le même Code. Le nouvel article 421bis du CIR 92 modifie les dispositions de l'article 454 du CIR 92 et les insère au sein de la Section première du Chapitre IX consacrée aux garanties à fournir par certains redevables.”*²⁵.

Assez judicieusement, le Conseil d'État, dans son avis rendu quant au projet de loi-programme, releva que *“selon l'exposé des motifs, l'article 454 du CIR 92 est abrogé compte tenu de l'insertion d'un nouvel article 421bis dans ce même Code. L'attention est cependant attirée sur ce que l'article 454 du CIR 92 et l'article 421bis, en projet, du CIR 92 (article 9 de l'avant-projet de loi) visent des hypothèses différentes. Il n'est, en effet, pas exclu qu'un juge puisse estimer nécessaire de faire application de l'article 454 précité dans l'hypothèse où le directeur régional des contributions directes n'aurait préalablement pas estimé nécessaire de faire application de l'article 421bis.”*²⁶. Les travaux parlementaires et propositions d'amendements relatifs au projet de loi-programme ne font état d'aucun autre débat en réponse à cette remarque, pourtant pertinente, du Conseil d'État.

²⁴ Programmawet van 27 december 2006, DOC 51 2773/001.

²⁵ Zie DOC 51 2773/001, blz. 20.

²⁶ Zie DOC 51 2773/002, blz. 390.

²⁴ Loi-programme du 27 décembre 2006, Doc Chambre 51/2773/001.

²⁵ Voir DOC 51 2773/001, p. 20.

²⁶ Voir DOC 51 2773/002, p. 390.

wordt nergens gewag gemaakt van enig vervolgdebat over deze nochtans relevante opmerking van de Raad van State. Dat die opmerking relevant is, wordt andermaal bevestigd door de instelling van de “*una via*”-regeling, die ervan uitgaat dat wordt gezocht naar een zekere balans tussen de mid-delen en de sancties die de rechter c.q. de administratie ter beschikking staan.

Artikel 420 van het WIB 92 bepaalt immers dat de gewestelijk directeur van de directe belastingen bij een met redenen omklede beslissing een zakelijke waarborg of een persoonlijke zekerheid kan eisen van elke natuur-lijke persoon dan wel rechtspersoon die onderworpen is aan één van de vormen van inkomstenbelastingen, als begunstigde van baten of winsten, alsook van eender welke natuurlijke persoon of rechtspersoon die roerende voorheffing of bedrijfsvoorheffing verschuldigd is, wanneer de venale waarde van zijn in België gelegen goederen die de waarborg van de Schatkist vormen, na aftrek van de schulden en lasten die ze bezwaren, niet volstaat om het geraamde bedrag van de hem opgelegde verplichtingen voor één jaar te dekken, krachtens het WIB 92. Deze maatregel wordt aangevuld met het bepaalde in artikel 421, dat de termijnen en de nadere regels voor de opbouw van voormelde waarborg vaststelt.

Artikel 421*bis* voorziet dus in sanctionering als er geen overeenstemming is met artikel 421.

De indieners van dit amendement suggereren dan ook dat deze straf, die luidens het artikel van toepassing is op overtredingen van de in artikel 421 bedoelde maatregelen inzake de invordering van fiscale schulden, opnieuw wordt ingesteld, zodat dit soort handelingen wordt bestraft, óók strafrechtelijk. De indieners willen aldus gevolg geven aan de voornoemde opmerking van de Raad van State, volgens welke het niet onredelijk is te denken dat een rechter het nodig kan achten het voornoemde artikel 454 toe te passen als de gewestelijk directeur van de directe belastingen het vooraf niet nodig zou hebben gevonden artikel 421*bis* toe te passen.

Pertinence encore confirmée avec l’instauration du dispositif “*una via*”, lequel suppose la recherche d’une certaine symétrie des moyens et sanctions à disposition du juge comme de l’administration.

L’article 420 du CIR 92 prévoit en effet que, par décision motivée, le directeur régional des contributions directes peut exiger qu’une garantie réelle ou une caution personnelle soit constituée par toute personne physique ou morale assujettie à l’un des impôts sur les revenus, en tant que bénéficiaire de bénéfices ou profits, ainsi que par toute personne physique ou morale redevable d’un précompte mobilier ou professionnel, lorsque la valeur vénale de ses biens situés en Belgique, et qui constituent le gage du Trésor, déduction faite des dettes et des charges qui les grèvent, est insuffisante pour couvrir le montant présumé des obligations qui lui incombent pour une année, en vertu du CIR 92. Cette mesure est complétée par le dispositif de l’article 421, qui fixe les délais et modalités pour la constitution de ladite garantie.

L’article 421*bis* assure donc la sanction d’une non-conformité à l’article 421.

Nous suggérons, dès lors, que cette sanction, applicable, selon les termes de l’article, aux contraventions aux mesures portées par l’article 421 en matière de recouvrement des dettes fiscales, soit réinstaurée, de manière à assurer la sanction de ce type de comportement, en ce compris par la voie pénale. Nous entendons ainsi faire suite à l’observation précitée du Conseil d’État, selon laquelle il n’est pas déraisonnable de penser qu’un juge puisse estimer nécessaire de faire application de l’article 454 précité, dans l’hypothèse où le directeur régional des contributions directes n’aurait, préalablement, pas estimé nécessaire de faire application de l’article 421*bis*.

Ondertitel II

Wijzigingen van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde

HOOFDSTUK 1

Administratieve sancties

Art. 6

Dit artikel berust op dezelfde overwegingen en doelstellingen die ten grondslag lagen aan de opstelling van artikel 2 van dit amendement; het strekt er inzake btw voornamelijk toe, enerzijds, een specifieke administratieve geldboete in te stellen, die onder bepaalde voorwaarden op de tussenpersonen zou kunnen worden toegepast, en, anderzijds, inzake beroepsverbod opnieuw een werkzame bepaling op te nemen. De indieners verwijzen naar alle hiervoor gegeven commentaar.

Art. 7

Dit artikel berust op dezelfde overwegingen en doelstellingen die ten grondslag lagen aan de opstelling van artikel 3 van dit amendement; het strekt er inzake btw voornamelijk toe in het kader van de nieuwe, voorgestelde sancties bepalingen en principes op te nemen tot regeling van het eenzijdig optreden van de administratie, alsook de algemene rechtsprincipes die in strafzaken toepasbaar zijn. De indieners verwijzen naar alle hiervoor gegeven commentaar.

HOOFDSTUK 2

Strafrechtelijke sancties

Art. 8

Dit artikel berust op dezelfde overwegingen en doelstellingen die ten grondslag lagen aan de opstelling van artikel 4 van dit amendement; het strekt er voornamelijk toe ten opzichte van de fiscale tussenpersonen die hun klanten inzake btw frauduleuze constructies aanraden, een specifiek misdrijf in te stellen. De indieners verwijzen naar alle hiervoor gegeven commentaar.

Art. 9

Invoering, wat de belasting over de toegevoegde waarde betreft, van een straf, naar analogie van die welke bestond in het voormalige artikel 454 van het WIB 92, inzake invordering.

Sous-titre II

Modifications au Code de la taxe sur la valeur ajoutée

CHAPITRE 1^{er}

Sanctions administratives

Art. 6

Cet article repose sur les mêmes considérations et objectifs qui ont présidés à la rédaction de l'article 2 du présent amendement et vise essentiellement, en matière de TVA, d'une part, l'instauration d'une amende administrative spécifique qui pourrait être appliquée aux intermédiaires dans des conditions déterminées et, d'autre part, la réintégration d'un dispositif opérant d'interdiction professionnelle. Les auteurs renvoient à l'ensemble des commentaires précités.

Art. 7

Cet article repose sur les mêmes considérations et objectifs qui ont présidés à la rédaction de l'article 3 du présent amendement et vise essentiellement, en matière de TVA, l'intégration dans le cadre des nouvelles sanctions proposées, de dispositions et principes encadrant l'action unilatérale de l'administration et des principes généraux du droit applicables en matière répressive. Les auteurs renvoient à l'ensemble des commentaires précités.

CHAPITRE 2

Sanctions pénales

Art. 8

Cet article repose sur les mêmes considérations et objectifs qui ont présidé à la rédaction de l'article 4 du présent amendement et vise essentiellement l'instauration d'une infraction pénale spécifique, non facultative, pour les intermédiaires fiscaux qui conseillent des montages frauduleux à leurs clients en matière de TVA. Les auteurs renvoient à l'ensemble des commentaires précités.

Art. 9

Instauration, en matière de taxe sur la valeur ajoutée, d'une sanction pénale similaire à celle de l'ancien article 454 du CIR 92, en matière de recouvrement.

Hierna wordt ingegaan op de noodzaak om opnieuw een sanctie op te nemen gelijkend op die in artikel 454 van het WIB 92, opgeheven bij de programmwet van 27 december 2006²⁷. Artikel 88 van het Btw-wetboek voorziet in de voorwaarden voor de vestiging van een zakelijke zekerheid of een persoonlijke borgstelling om de invordering te dekken. Die maatregel wordt aangevuld met de bepalingen van artikel 88bis, dat de termijnen en nadere regels vaststelt voor de vorming van de genoemde waarborg. Artikel 88ter legt sancties op ingeval de regels van de bovengenoemde artikelen niet worden nageleefd. Dat mechanisme heeft trouwens als model gediend voor de initiële wijziging van het WIB 92 (nieuw artikel 421bis van het WIB 92).

Het ontbreken van een specifieke maatregel terzake in de bepalingen betreffende de strafrechtelijke sancties in het btw-wetboek werd vooral verantwoord door de efficiëntie van het aldus bij artikel 88ter van het Btw-wetboek ingestelde mechanisme. Maar ook hier wensen wij te herinneren aan de “tussenschot”-effecten die mogelijk worden veroorzaakt door de recente aanneming van het “*una via*”-mechanisme, waardoor het tegelijk noodzakelijk wordt om de bepalingen in verband met zowel de strafrechtelijke als de administratieve straffen aan te scherpen.

De indieners van dit amendement suggereren dan ook dat deze straf, die luidens het artikel van toepassing is op overtredingen van de in artikel 88bis bedoelde maatregelen inzake invordering, opnieuw wordt ingesteld, zodat dit soort handelingen wordt bestraft, óók strafrechtelijk. De indieners wensen aldus gevolg te geven aan de opmerking van de Raad van State, volgens welke het niet onredelijk is te denken dat een rechter het nodig kan achten een dergelijke bepaling toe te passen als de administratie van de btw het vooraf niet nodig zou hebben gevonden artikel 88ter toe te passen.

Ondertitel III

Wijzigingen van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten

HOOFDSTUK 1

Administratieve sancties

Art. 10

Dit artikel berust op dezelfde overwegingen en doelstellingen die ten grondslag lagen aan de redactie van artikel 2

²⁷ Programmwet van 27 december 2006, DOC 51 2773.

Nous décrivons ci-après la nécessité de réintégrer une sanction similaire à celle de l'article 454 du CIR 92, abrogé par la loi-programme du 27 décembre 2006²⁷. L'article 88 du Code de la TVA prévoit les conditions de constitution d'une garantie réelle ou d'une caution personnelle de nature à couvrir le recouvrement. Cette mesure est complétée par le dispositif de l'article 88bis, qui fixe les délais et modalités pour la constitution de ladite garantie. L'article 88ter impose des sanctions en cas de non conformité aux règles des articles précités. C'est d'ailleurs ce mécanisme qui a servi de modèle à la modification initiale du CIR 92 (nouvel article 421bis du CIR 92).

L'absence de mesure spécifique en la matière, au sein des dispositions relatives aux sanctions pénales du Code de la TVA, se justifiait essentiellement sur la base de l'efficacité du mécanisme ainsi instauré par l'article 88ter du Code de la TVA. Cependant, ici encore, nous souhaitons rappeler les effets de “cloisonnements” susceptibles d'être provoqués par la récente adoption du mécanisme “*una via*”, allant de pair avec la nécessité de renforcer les dispositions relatives aux sanctions pénales comme aux sanctions administratives.

Nous suggérons, dès lors, que cette sanction, applicable, selon les termes de l'article, aux contraventions aux mesures portées par l'article 88bis en matière de recouvrement, soit réinstaurée, de manière à assurer la sanction de ce type de comportement, en ce compris par la voie pénale. Nous souhaitons ainsi donner suite à l'observation du Conseil d'État, selon laquelle il n'est pas déraisonnable de penser qu'un juge puisse estimer nécessaire de faire application d'un tel dispositif, dans l'hypothèse où l'administration de la TVA n'aurait, préalablement, pas estimé nécessaire de faire application de l'article 88ter.

Sous-titre III

Modifications du Code des Droits d'Enregistrement, d'hypothèque et de greffe

CHAPITRE 1^{ER}

Sanctions administratives

Art. 10

Cet article repose sur les mêmes considérations et objectifs qui ont présidé à la rédaction de l'article 2 du présent

²⁷ Loi-programme du 27 décembre 2006, DOC 51 2773.

van dit amendement; het strekt er inzake registratierechten voornamelijk toe, enerzijds, een specifieke administratieve geldboete in te stellen die onder bepaalde voorwaarden op de tussenpersonen zou kunnen worden toegepast, en, anderzijds, inzake beroepsverbod opnieuw een ontradende bepaling op te nemen. De indieners verwijzen naar alle hiervoor gegeven commentaar.

Art. 11

Dit artikel berust op dezelfde overwegingen en doelstellingen die ten grondslag lagen aan de redactie van artikel 3 van dit amendement; het strekt er inzake registratierechten voornamelijk toe in het kader van de nieuwe, voorgestelde sancties, enerzijds, bepalingen en principes op te nemen tot regeling van het eenzijdig optreden van de administratie en, anderzijds, te voorzien in de algemene rechtsprincipes die in strafzaken toepasbaar zijn. De indieners verwijzen naar alle hiervoor gegeven commentaar.

HOOFDSTUK 2

Strafrechtelijke sancties

Art. 12

Dit artikel berust op dezelfde overwegingen en doelstellingen die ten grondslag lagen aan de redactie van artikel 4 van dit amendement; het strekt er voornamelijk toe ten opzichte van de fiscale tussenpersonen die hun klanten inzake registratierechten frauduleuze constructies aanraden, een specifiek strafrechtelijk misdrijf in te stellen. De indieners verwijzen naar alle hiervoor gegeven commentaar.

Ondertitel IV

Wijzigingen van het Wetboek der successierechten

HOOFDSTUK 1

Administratieve sancties

Art. 13

Dit artikel berust op dezelfde overwegingen en doelstellingen die ten grondslag lagen aan de redactie van artikel 2 van dit amendement; het strekt er inzake successierechten voornamelijk toe, enerzijds, een specifieke administratieve geldboete in te stellen, die onder bepaalde voorwaarden op de tussenpersonen zou kunnen worden toegepast, en,

amendement et vise essentiellement, en matière de droits d'enregistrement, d'une part, l'instauration d'une amende administrative spécifique qui pourrait être appliquée aux intermédiaires dans des conditions déterminées et, d'autre part, la réintégration d'un dispositif dissuasif d'interdiction professionnelle. Nous renvoyons à l'ensemble des commentaires précités.

Art. 11

Cet article repose sur les mêmes considérations et objectifs qui ont présidé à la rédaction de l'article 3 du présent amendement et vise essentiellement, en matière d'enregistrement, l'intégration, dans le cadre des nouvelles sanctions proposées, d'une part, de dispositions et principes encadrant l'action unilatérale de l'administration et, d'autre part, des principes généraux du droit applicables en matière répressive. Nous renvoyons à l'ensemble des commentaires précités.

CHAPITRE 2

Sanctions pénales

Art. 12

Cet article repose sur les mêmes considérations et objectifs qui ont présidé à la rédaction de l'article 4 du présent amendement et vise, essentiellement, l'instauration d'une infraction pénale spécifique, non facultative, pour les intermédiaires fiscaux qui conseillent des montages frauduleux à leurs clients en matière de droits d'enregistrement. Nous renvoyons à l'ensemble des commentaires précités.

Sous-titre IV

Modifications du Code des droits de succession

CHAPITRE 1^{ER}

Sanctions administratives

Art. 13

Cet article repose sur les mêmes considérations et objectifs qui ont présidé à la rédaction de l'article 2 du présent amendement et vise essentiellement, en matière de droits de succession, d'une part, l'instauration d'une amende administrative spécifique qui pourrait être appliquée aux intermédiaires dans des conditions déterminées et, d'autre part, la réintégration

anderzijds, inzake beroepsverbod opnieuw een doeltreffende bepaling op te nemen. De indieners verwijzen naar alle hiervoor gegeven commentaar.

Art. 14

Dit artikel berust op dezelfde overwegingen en doelstellingen die ten grondslag lagen aan de redactie van artikel 3 van dit amendement; het strekt er inzake successierechten voornamelijk toe in het kader van de nieuwe, voorgestelde sancties bepalingen en principes op te nemen tot regeling van het eenzijdig optreden van de administratie, alsook de algemene rechtsprincipes die in strafzaken toepasbaar zijn.

De indieners verwijzen naar alle hiervoor gegeven commentaar.

HOOFDSTUK 2

Strafrechtelijke sancties

Art. 15

Dit artikel berust op dezelfde overwegingen en doelstellingen die ten grondslag lagen aan de redactie van artikel 4 van dit amendement; het strekt er voornamelijk toe ten opzichte van de fiscale tussenpersonen die hun klanten inzake successierechten frauduleuze constructies aanraden, een specifiek strafrechtelijk misdrijf in te stellen. De indieners verwijzen naar alle hiervoor gegeven commentaar.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

d'un dispositif efficace d'interdiction professionnelle. Nous renvoyons à l'ensemble des commentaires précités.

Art. 14

Cet article repose sur les mêmes considérations et objectifs qui ont présidé à la rédaction de l'article 3 du présent amendement et vise essentiellement, en matière de droits de succession, l'intégration, dans le cadre des nouvelles sanctions proposées, de dispositions et principes encadrant l'action unilatérale de l'administration et l'application des principes généraux du droit applicables en matière répressive.

Nous renvoyons à l'ensemble des commentaires précités.

CHAPITRE 2

Sanctions pénales

Art. 15

Cet article repose sur les mêmes considérations et objectifs qui ont présidé à la rédaction de l'article 4 du présent amendement et vise, essentiellement, l'instauration d'une infraction pénale spécifique, non facultative, pour les intermédiaires fiscaux qui conseillent des montages frauduleux à leurs clients en matière de droits de succession. Nous renvoyons à l'ensemble des commentaires précités.

Nr. 49 VAN DE DAMES **DETIÈGE, JIROFLÉE EN TEMMERMAN** EN DE HEREN **VANVELTHOVEN EN LAAOUEJ**

Hoofdstuk 16 (*nieuw*)

In Titel 3 (Financiën) een hoofdstuk 16 invoegen, luidend als volgt:

“Invoering van een verlaagd btw-tarief voor producten bestemd voor de hygiënische bescherming van de vrouw”.

Maya DETIEGE (sp.a)
Karin JIROFLEE (sp.a)
Karin TEMMERMAN (sp.a)
Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

N° 49 **DEMMESDETIÈGE, JIROFLÉE ET TEMMERMAN** ET MM. **VANVELTHOVEN ET LAAOUEJ**

Chapitre 16 (*nouveau*)

Dans le Titre 3 (Finances), insérer un chapitre 16 intitulé:

“Introduction d’un taux réduit de TVA sur les produits utilisés à des fins de protection hygiénique féminine”.

Nr. 50 VAN DE DAMES **DETIÈGE, JIROFLÉE EN TEMMERMAN** EN DE HEREN **VANVELTHOVEN EN LAAOUEJ**

Art. 146/1 (*nieuw*)

In het voornoemde hoofdstuk 16, een artikel 146/1 invoegen, luidende:

“Art. 146/1. In tabel A, Goederen, van de bijlage van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 26 januari 2016, wordt rubriek XVII aangevuld als volgt:

“9. Producten bestemd voor de hygiënische bescherming van de vrouw.””

VERANTWOORDING

Tal van Europese landen – waaronder ook vele van de nieuwe lidstaten – hebben inmiddels een verlaagd btw-tarief toegepast op producten voor vrouwelijke hygiëne. Estland, Tsjechië en het Verenigd Koninkrijk kennen een btw-tarief van 5 %. Nederland kent een tarief van 6 %. Polen en Spanje hebben een btw-tarief van 7 % toegepast en Griekenland 8 %. In Ierland, Litouwen en Malta wordt zelf helemaal geen btw geheven op deze producten. De Europese commissie heeft op de Europese top van 17 maart 2016 beslist om een actieplan over btw te publiceren waarbij het de lidstaten de toestemming geeft om de btw op tampons en andere hygiënische producten helemaal te schrappen.

Een btw-verlaging op producten voor vrouwelijke hygiëne in België is sociaal wenselijk en ethisch verantwoord. Een product dat voor de helft van de bevolking een ongewilde noodzaak vormt, mag niet langer belast worden aan een btw-tarief van 21 %. De btw dient daarom, net zoals dat in vele andere Europese landen al is geschied, verlaagd te worden naar 6 %.

Maya DETIEGE (sp.a)
Karin JIROFLEE (sp.a)
Karin TEMMERMAN (sp.a)
Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

N° 50 DE MMES **DETIÈGE, JIROFLÉE ET TEMMERMAN** ET MM. **VANVELTHOVEN ET LAAOUEJ**

Art. 146/1 (*nouveau*)

Dans le chapitre 16 précité, insérer un article 146/1 rédigé comme suit:

“Art. 146/1. La rubrique XVII du tableau A, Biens, de l’annexe de l’arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, modifié en dernier lieu par l’arrêté royal du 26 janvier 2016, est complétée par un point 9 rédigé comme suit:

“9. Produits utilisés à des fins de protection hygiénique féminine.””

JUSTIFICATION

De nombreux pays européens – parmi lesquels beaucoup de nouveaux États membres – ont déjà appliqué la réduction de la TVA aux produits destinés à l’hygiène féminine. L’Estonie, la République tchèque et le Royaume-Uni pratiquent un taux de TVA de 5 %. Aux Pays-Bas, le taux est de 6 %. La Pologne et l’Espagne appliquent un taux de TVA de 7 % et la Grèce, 8 %. En Irlande, en Lituanie et à Malte, aucune TVA n’est même prélevée sur ces produits. Lors du Sommet du 17 mars 2016, la Commission européenne a décidé de publier un plan d’action sur la TVA autorisant les États membres à supprimer purement et simplement la TVA sur les tampons et autres produits hygiéniques.

Une réduction de la TVA sur des produits destinés à l’hygiène féminine en Belgique est socialement souhaitable et éthiquement justifiée. Un produit qui constitue une nécessité involontaire pour la moitié de la population ne peut plus être taxé à un taux de TVA de 21 %. Il convient dès lors de ramener la TVA, à l’instar de nombreux autres pays européens, à un taux de 6 %.

Nr. 51 VAN DE HEREN **GILKINET EN CALVO**

Art. 51

In de ontworpen § 2, eerste lid, de woorden “6 250 EUR” vervangen door de volgende woorden:

“— 2 500 EUR indien de desbetreffende tegoeden minder dan 10 000 EUR bedragen;

— 5 000 EUR indien de desbetreffende tegoeden meer dan 10 000 EUR en minder dan 20 000 EUR bedragen;

— 10 000 EUR indien de desbetreffende tegoeden meer dan 20 000 EUR en minder dan 100 000 EUR bedragen;

— 50 000 EUR indien de desbetreffende tegoeden meer dan 100 000 EUR en minder dan 500 000 EUR bedragen;

— 100 000 EUR indien de desbetreffende tegoeden meer dan 500 000 EUR en minder dan 1 000 000 EUR bedragen;

— 200 000 EUR indien de desbetreffende tegoeden meer dan 1 000 000 EUR bedragen”.

N° 51 DE MM. **GILKINET ET CALVO**

Art. 51

Au § 2, alinéa 1^{er} proposé, remplacer les mots “6 250 EUR” par les mots suivants:

“— 2 500 EUR si les avoirs concernés sont de moins de 10 000 EUR;

— 5 000 EUR si les avoirs concernés sont de plus de 10 000 EUR et de moins de 20 000 EUR;

— 10 000 EUR si les avoirs concernés sont de plus de 20 000 EUR et de moins de 100 000 EUR;

— 50 000 EUR si les avoirs concernés sont de plus de 100 000 EUR et de moins de 500 000 EUR;

— 100 000 EUR si les avoirs concernés sont de plus de 500 000 EUR et de moins de 1 000 000 EUR;

— 200 000 EUR si les avoirs concernés sont de plus de 1 000 000 EUR.”.

Georges GILKINET (Ecolo-Groen)
Kristof CALVO (Ecolo-Groen)

Nr. 52 VAN DE HEREN **GILKINET EN CALVO**

Art. 51

De ontworpen § 2 aanvullen met een lid, luidende:

“Die geldboete wordt verdubbeld voor elk bijkomend jaar tijdens hetwelk deze verplichting niet wordt nagekomen.”.

VERANTWOORDING

De sancties waarin is voorzien ten aanzien van privépersonen en ondernemingen die hun transparantieplichtingen niet nakomen, zijn te licht om doeltreffend te zijn. Die sancties zijn eveneens te licht in vergelijking met de vigerende regels in andere landen; zo variëren die geldboetes in Oostenrijk tussen 10 000 en 200 000 euro per niet-aangegeven rekening, en in Duitsland kunnen ze oplopen tot 50 000 euro per overtreding.

Derhalve wordt voorgesteld geldboetes in uitzicht te stellen die in verhouding staan tot de niet-aangegeven geldmiddelen, en meestijgen met het bedrag van die tegoeden.

Ook wordt voorgesteld in geval van herhaalde niet-aangifte de geldboete te verzwaren, door ze bij elk herhalingsgeval te verdubbelen.

Aldus valt te hopen dat de privépersonen en de ondernemingen doeltreffend en onverkort zullen meewerken aan de inspanning om tot fiscale transparantie te komen. Dat is uit fiscaal oogpunt heel belangrijk omdat Belgische belastingplichtigen momenteel in het buitenland meer dan 50 miljard euro aanhouden.

N° 52 DE MM. **GILKINET ET CALVO**

Art. 51

Compléter le § 2 proposé par l’alinéa suivant:

“Cette amende est multipliée par deux pour chaque année supplémentaire au cours de laquelle cette obligation n’est pas respectée.”.

JUSTIFICATION

Les sanctions prévues à l’égard des particuliers et des entreprises qui ne respecteraient pas leurs obligations de transparence sont trop faibles que pour être efficaces. Elles le sont également au regard des règles prévues dans d’autres pays. Ainsi en Autriche, ces amendes varient entre 10 000 et 200 000 euros par compte non déclaré et elles peuvent monter jusqu’à 50 000 euros par infraction en Allemagne.

Il est dès lors proposé de prévoir des amendes proportionnelles aux fonds non-déclarés et plus élevées en fonction de la hauteur des montants concernés.

De même, il est proposé d’aggraver l’amende en cas de récidive de non-déclaration en la multipliant par deux à chaque situation de récidive.

De cette façon, on peut espérer que les particuliers et entreprises coopéreront de façon efficace et complète à l’effort de transparence fiscale, ce qui est essentiel d’un point de vue fiscal dès lors que ce sont plus de 50 milliards d’euros qui sont actuellement détenus par des contribuables belges à l’étranger.

Georges GILKINET (Ecolo-Groen)
Kristof CALVO (Ecolo-Groen)

Nr. 53 VAN DE HEREN **VANVELTHOVEN** EN **LAAOUEJ**

Art. 45/1 (*nieuw*)

In hoofdstuk 2 van Titel III een artikel 45/1 invoegen, luidend als volgt:

“Art. 45/1. Dit hoofdstuk wordt uiterlijk op 30 juni 2017 onderworpen aan een evaluatie die ter bespreking wordt voorgelegd aan de Kamer van volksvertegenwoordigers.”.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

N° 53 DE MM. **VANVELTHOVEN** ET **LAAOUEJ**

Art. 45/1 (*nouveau*)

Dans le Titre III, Chapitre 2, insérer un article 45/1 rédigé comme suit:

“Art. 45/1. Le présent chapitre fera, au plus tard le 30 juin 2017, l’objet d’une évaluation qui sera soumise à l’examen de la Chambre des représentants.”.

Nr. 54 **VAN DE REGERING**

Art. 58

De Franstalige tekst van artikel 321/3, § 1, van het wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 aanvullen met de woorden “conformément à l’article 321/2, § 2”.

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

N° 54 **DU GOUVERNEMENT**

Art. 58

Compléter le texte français de l’article 321/3, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992 par les mots “conformément à l’article 321/2, § 2”.

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

Nr. 55 VAN DE REGERING

Art. 60

In de Franstalige tekst van artikel 321/5, § 3, eerste lid, inleidende zin, van het wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, de woorden “l’exercice comptable, elle” vervangen door de woorden “l’exercice comptable le plus récent clôturée, elle”.

VERANTWOORDING

Het betreft de rechtzetting van vergetelheden in de vertaling.

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

N° 55 DU GOUVERNEMENT

Art. 60

Dans la phrase introductive du texte français de l'article 321/5, § 3, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, remplacer les mots “l'exercice comptable, elle” par les mots “l'exercice comptable le plus récent clôturée, elle”.

JUSTIFICATION

Le présent amendement tend à remédier à un oubli dans le texte français.

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

Nr. 56 VAN DE HEREN **CALVO EN GILKINET**

Art. 59

In het voorgestelde artikel 321/4, §§ 2 en 3 vervangen als volgt:

“§ 2. In het groepsdossier wordt een overzicht gegeven van de multinationale groep en diens afzonderlijke activiteiten, inclusief de aard en geografische ligging van de bedrijfsactiviteiten, het aantal werknemers, de immateriële vaste activa, de intragroep financiële verrichtingen en de geconsolideerde en de niet-geconsolideerde financiële en fiscale positie van de multinationale groep, alle met nationale autoriteiten gesloten voorafgaande beslissingen, de ontvangen subsidies, het algehele verrekenprijsbeleid en de wereldwijde allocatie van de inkomsten en economische activiteiten om belastingadministraties te ondersteunen bij de beoordeling van de aanwezigheid van een verrekenprijrisico.

§ 3. De verplichting in § 1 geldt voor elke Belgische groepsentiteit van een multinationale groep die geen kleine vennootschap is volgens artikel 15, § 1, van het wetboek van vennootschappen.”

VERANTWOORDING

Bij de strijd tegen belastingfraude is informatieverwerking essentieel. Daarom dient de documentatieplicht over verrekenprijzen best te worden uitgebreid tot zoveel mogelijk multinationale vennootschappen. Hierbij dient een afweging te worden gemaakt tussen de noodzaak tot informatieverwerving voor de belastingdienst enerzijds, en de administratieve last voor vennootschappen anderzijds. In dit amendement zouden enkel de kleine vennootschappen van deze rapporteringsplicht worden ontheven. Daarbovenop bepaalt dit amendement voor groepsdossiers bijkomende inlichtingen die eveneens relevant kunnen zijn in de strijd tegen belastingfraude: het aantal werknemers, de niet-geconsolideerde financiële en fiscale posities van elke entiteit van multinationale groep, de ontvangen subsidies en gesloten rulings.

Kristof CALVO (Ecolo-Groen)
Georges GILKINET (Ecolo-Groen)

N° 56 DE MM. **CALVO ET GILKINET**

Art. 59

Dans l'article 321/4 proposé, remplacer les § 2 et 3 par ce qui suit:

“§ 2. Le fichier principal donne une vue d'ensemble du groupe multinational et de ses différentes activités, y compris la nature et la localisation géographique de ses activités, le nombre de travailleurs, les immobilisations incorporelles, les transactions financières intra-groupe et la situation financière et fiscale consolidée et non consolidée du groupe multinational, toutes les décisions anticipées conclues avec des autorités nationales, les subsides reçus, la politique générale en matière de prix de transfert et la répartition mondiale des revenus et des activités économiques afin d'aider les administrations fiscales à évaluer l'existence d'un risque en matière de prix de transfert.

§ 3. L'obligation prévue au § 1^{er} est applicable à toute entité belge constitutive d'un groupe multinational qui n'est pas une petite société conformément à l'article 15, § 1^{er}, du Code des sociétés.”

JUSTIFICATION

Dans la lutte contre la fraude fiscale, le traitement des informations est essentiel. Aussi se recommande-t-il d'étendre au maximum l'obligation de documentation en matière de prix de transfert aux sociétés multinationales. Il convient à cet égard de mettre en balance la nécessité du traitement des informations pour le service fiscal, d'une part, et la charge administrative pour les sociétés, d'autre part. Conformément au présent amendement, seules les petites sociétés seraient dispensées de cette obligation de rapportage. Le présent amendement prévoit également que les fichiers principaux doivent contenir des informations complémentaires pouvant être pertinentes dans la lutte contre la fraude fiscale: le nombre de travailleurs, la situation financière et fiscale non consolidée de chaque entité du groupe multinational, les subsides reçus et les décisions anticipées conclues.

Nr. 57 VAN DE HEREN **CALVO EN GILKINET**

Art. 60

In het voorgestelde artikel 321/5, §3 vervangen als volgt:

“§ 3. De verplichting in §1 geldt voor elke Belgische groepsentiteit van een multinationale groep die geen kleine vennootschap is volgens artikel 15, § 1, van het wetboek van vennootschappen.

Het inlichtingenformulier bij het lokaal dossier dient slecht te worden ingevuld wanneer voor ten minste één van de bedrijfseenheden binnen de Belgische groepsentiteit de drempelwaarde van een totaal van 250 000 euro aan grensoverschrijdende transacties met groepsentiteiten werd overschreden in het laatste afgesloten boekjaar. In dat geval moet het inlichtingenformulier worden ingevuld voor elke bedrijfseenheid die deze drempelwaarde overschrijdt.”.

VERANTWOORDING

Bij de strijd tegen belastingfraude is informatieverwerking essentieel. Daarom dient de documentatieplicht over verrekennprijzen best te worden uitgebreid tot zoveel mogelijk multinationale vennootschappen. Hierbij dient een afweging te worden gemaakt tussen de noodzaak tot informatieverwerking voor de belastingdienst enerzijds, en de administratieve last voor vennootschappen anderzijds. In dit amendement zouden enkel de kleine vennootschappen van deze rapporteringsplicht worden ontheven. Wat het lokaal dossier betreft, wordt de drempelwaarde van grensoverschrijdende transacties verlaagd tot 250 000 euro.

Kristof CALVO (Ecolo-Groen)
Georges GILKINET (Ecolo-Groen)

N° 57 DE MM. **CALVO ET GILKINET**

Art. 60

Dans l'article 321/5 proposé, remplacer le § 3 par ce qui suit:

“§ 3. L'obligation prévue au § 1^{er} est applicable à toute entité belge constitutive d'un groupe multinational qui n'est pas une petite société conformément à l'article 15, § 1^{er} du code des sociétés.

Le document d'information à joindre au fichier local ne doit être rempli que lorsque, pour au moins une des unités d'exploitation au sein de l'entité constitutive belge, la valeur totale des transactions transfrontalières avec des entités constitutives a dépassé le seuil de 250 000 euros au cours du dernier exercice comptable clôturé. Dans ce cas, le formulaire d'information doit être rempli pour chaque unité d'exploitation qui dépasse ce seuil.”.

JUSTIFICATION

Dans la lutte contre la fraude fiscale, le traitement des informations est essentiel. Aussi se recommande-t-il d'étendre au maximum l'obligation de documentation en matière de prix de transfert aux sociétés multinationales. Il convient à cet égard de mettre en balance la nécessité du traitement des informations pour le service fiscal, d'une part, et la charge administrative pour les sociétés, d'autre part. Conformément au présent amendement, seules les petites sociétés seraient dispensées de cette obligation de rapportage. En ce qui concerne le fichier local, le seuil des transactions transfrontalières est abaissé à 250 000 euros.