

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

15 octobre 2021

PROPOSITION

**visant à instituer
une commission d'enquête parlementaire
chargée d'examiner le volet belge
du scandale financier
des "Pandora Papers" et
la mise en œuvre
des recommandations
en matière de lutte contre la fraude fiscale**

(déposée par M. François De Smet et
Mme Sophie Rohonyi)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

15 oktober 2021

VOORSTEL

**tot oprichting van een parlementaire
onderzoekscommissie belast
met het onderzoek naar het Belgische deel
van het financieel schandaal
inzake de "Pandora Papers", alsook
naar de tenuitvoerlegging
van de aanbevelingen
om belastingfraude tegen te gaan**

(ingediend door de heer François De Smet en
mevrouw Sophie Rohonyi)

RÉSUMÉ

La présente proposition vise à instituer une commission d'enquête parlementaire chargée d'examiner le volet belge du scandale financier des "Pandora Papers" et la mise en œuvre des recommandations en matière de lutte contre la fraude fiscale.

SAMENVATTING

Dit voorstel strekt tot oprichting van een parlementaire onderzoekscommissie belast met het onderzoek naar het Belgische deel van het financieel schandaal inzake de "Pandora Papers", alsook naar de tenuitvoerlegging van de aanbevelingen om belastingfraude tegen te gaan.

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
PS	: Parti Socialiste
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
CD&V	: Christen-Democratisch en Vlaams
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
Vooruit	: Vooruit
cdH	: centre démocrate Humaniste
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
INDEP-ONAFH	: Indépendant - Onafhankelijk

<i>Abréviations dans la numérotation des publications:</i>		<i>Afkorting bij de numering van de publicaties:</i>	
DOC 55 0000/000	Document de la 55 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi	DOC 55 0000/000	Parlementair document van de 55 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA	Questions et Réponses écrites	QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral	CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV	Compte Rendu Analytique	CRABV	Beknopt Verslag
CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)	CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN	Séance plénière	PLEN	Plenum
COM	Réunion de commission	COM	Commissievergadering
MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le 3 octobre 2021, après *SwissLeaks*, *Luxleaks*, *Offshore Leaks*, *Panama Papers*, *Paradise Papers*, ou encore *Dubai Papers*, une nouvelle enquête collaborative menée par le Consortium international des journalistes d'investigation (ICIJ), en partenariat avec 150 médias internationaux, met en lumière un nouveau scandale financier, les *Pandora Papers*.

Près de 12 millions de documents confidentiels (2,94 TO de données) transmis par une source anonyme, en provenance des archives de quatorze cabinets spécialisés dans la création de sociétés offshore dans les paradis fiscaux (îles Vierges britanniques, Dubaï, Singapour, Panama, les Seychelles...), révèlent l'ampleur des dérives de l'industrie offshore, qui profitent également à des centaines de personnalités publiques, dont plus de 330 hommes politiques de 90 pays différents.

De manière générale, ces documents font état de montages de sociétés écrans permettant de placer des actifs dans des pays et territoires non coopératifs à des fins fiscales.

On ne rappellera pourtant jamais assez que les mandataires publics se doivent d'adopter, en toutes circonstances, un comportement de nature à confirmer et à renforcer la confiance des citoyens dans l'exercice de leur fonction ainsi que dans les institutions émanant du suffrage universel. À cet égard, ils se doivent d'exercer leur fonction dans le respect des principes suivants: le désintéressement, l'équité, l'éthique fiscale, l'intégrité, la transparence, la diligence, l'honnêteté, la dignité, la responsabilité et le souci de la réputation des assemblées démocratiques.

Par conséquent, bien que l'existence des paradis fiscaux et l'utilisation de sociétés offshore ou de sociétés écrans ne soient pas illégales, le fait que ce nouveau scandale concerne notamment des personnalités politiques a provoqué de nombreuses réactions tant en Belgique que dans le reste du monde.

En ce qui concerne plus particulièrement le volet belge, la presse a pu épilucher tous les documents où le mot-clé "Belgique" et ses dérivés apparaissaient. Ce sont ainsi plus de 33 000 fichiers qui ont ainsi été isolés et analysés.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Na *SwissLeaks*, *LuxLeaks*, *Offshore Leaks*, *Panama Papers*, *Paradise Papers* en *Dubai Papers* is op 3 oktober 2021 alweer een financieel schandaal, *de Pandora Papers*, aan het licht gekomen na nieuw onderzoek van het Internationaal Consortium van Onderzoeksjournalisten (ICIJ) in samenwerking met 150 internationale media.

De bijna 12 miljoen vertrouwelijke documenten (2,94 terabyte aan gegevens) die door een anonieme bron werden gelekt en die afkomstig zijn uit de archieven van veertien agentschappen gespecialiseerd in de oprichting van offshorebedrijven in fiscale paradijzen (de Britse Maagdeneiland, Dubai, Singapore, Panama, de Seychellen enzovoort) geven een idee van de omvang van de uitwassen van de offshore-industrie. Die wordt tevens gebruikt door honderden prominenten, onder wie 330 politici uit 90 verschillende landen.

De meeste van die documenten wijzen op constructies van schermvennootschappen aan de hand waarvan activa kunnen worden ondergebracht in landen en gebieden die niet coöperatief zijn op belastinggebied.

Het kan echter niet voldoende worden herhaald dat personen met een openbaar ambt zich in alle omstandigheden dusdanig moeten gedragen dat het vertrouwen van de burgers in de uitoefening van de functie en in de instellingen die hun bestaan te danken hebben aan het algemeen stemrecht, wordt bevestigd en versterkt. Derhalve dienen zij hun ambt uit te oefenen met inachtneming van de beginselen van belangeloosheid, billijkheid, fiscale ethiek, integriteit, transparantie, zorgvuldigheid, eerlijkheid, waardigheid, verantwoordelijkheid en bekommernis om de reputatie van de democratische assemblees.

Hoewel fiscale paradijzen niet onwettig zijn en het aanwenden van offshore- of schermvennootschappen evenmin indruist tegen de wet, heeft het feit dat bij dit zoveelste schandaal onder meer politici betrokken zijn, tal van reacties losgemaakt in België en elders in de wereld.

Wat inzonderheid het Belgische deel van dit schandaal betreft, heeft de pers alle documenten met de zoekterm "België" en de daarmee verband houdende stukken kunnen uitpluizen. Die zoektocht leverde meer dan 33 000 bestanden op, die vervolgens werden gebundeld en onderzocht.

L'on constate que 1 217 personnes de nationalité belge ou résidant dans notre pays sont liées à une société offshore. Cette liste est donc plus importante que pour le dossier des "Panama Papers", qui contenait déjà 732 personnes identifiées.

Pire, selon les informations communiquées par la presse, l'on constate qu'à la suite du scandale des "Panama Papers", certaines personnes ont pris la décision de déplacer leurs actifs dans de nouveaux paradis fiscaux offrant des services identiques.

À nouveau, les intermédiaires financiers sont pointés du doigt. Il appert, à cet égard, que plusieurs avocats bruxellois ont ainsi proposé à leurs clients de créer des sociétés offshore.

Au-delà des enquêtes judiciaires et fiscales qui pourraient résulter de cette fuite de données, il semble indispensable d'examiner le cadre juridique actuel, mais aussi les moyens et les résultats de la lutte contre l'évasion et la fraude fiscales internationales en Belgique, tout particulièrement au regard des travaux des commissions d'enquêtes parlementaires "Panama Papers" et sur les grands dossiers de fraude fiscale.

Enfin, la lutte contre la fraude fiscale revêt une importance capitale notamment en ce qui concerne une perte de recettes budgétaires pour la Belgique. Si les estimations varient sensiblement, la Banque Nationale de Belgique évoque un manque à gagner de plus de 7 milliards d'euros annuels. Ce montant serait toutefois fortement sous-estimé, si l'on en croit les déclarations de l'ancien secrétaire d'État à la lutte contre fraude fiscale et sociale, qui évoque un montant de 30 milliards d'euros annuels, lequel correspond, par ailleurs, pratiquement au déficit budgétaire de l'ensemble des pouvoirs publics belges qui s'élève, en 2021, à 35,7 milliards d'euros.

François DE SMET (DéFI)
Sophie ROHONYI (DéFI)

Aldus is men tot de vaststelling gekomen dat 1 217 personen met de Belgische nationaliteit of die in België wonen, banden hebben met een offshorevennootschap. Deze lijst is dus een stuk langer dan die van de "Panama Papers", die 732 geïdentificeerde personen bevatte.

Erger nog is dat uit de informatie van de pers is gebleken dat bepaalde betrokkenen na de "Panama Papers" hebben beslist hun activa over te brengen naar andere fiscale paradisijsen die dezelfde diensten aanbieden.

Andermaal worden de financiële tussenpersonen met de vinger gewezen. In dat verband is immers gebleken dat meerdere Brusselse advocaten hun cliënten hebben voorgesteld offshorevennootschappen op te richten.

Bovenop de gerechtelijke en fiscale onderzoeken waartoe dit gegevenslek aanleiding zou kunnen geven, lijkt het absoluut noodzakelijk ook het vigerende juridische raamwerk tegen het licht te houden, alsook de middelen en de resultaten van de Belgische aanpak van internationale belastingontduiking en fiscale fraude. Dit moet inzonderheid gebeuren in het licht van de werkzaamheden van de parlementaire onderzoekscommissie "Panama Papers" en de grote fiscale-fraudedossiers.

Ten slotte is het tegengaan van fiscale fraude van kapitaal belang, onder meer omdat er een verlies van budgettaire ontvangsten voor België mee gemoeid is. De ramingen lopen weliswaar sterk uiteen, maar de Nationale Bank van België maakt alvast gewag van een jaarlijks misgelopen bedrag van meer dan 7 miljard euro. Dat bedrag zou echter nog sterk onderschat zijn; de voormalige staatssecretaris belast met de Bestrijding van fiscale en sociale fraude had het immers over een bedrag van 30 miljard euro per jaar. Dit stemt vrijwel overeen met het begrotingstekort van alle Belgische overheden samen, dat in 2021 zal oplopen tot 35,7 miljard euro.

PROPOSITIONArticle 1^{er}

§ 1^{er}. Il est institué une commission d'enquête parlementaire chargée d'examiner le volet belge du scandale financier des "*Pandora Papers*" ainsi que la mise en œuvre des recommandations en matière de lutte contre la fraude et l'évasion fiscales.

La commission d'enquête est notamment chargée:

1° d'évaluer la mise en œuvre des 108 recommandations de la commission d'enquête "fraude fiscale" et de les actualiser;

2° d'évaluer la mise en œuvre des 132 recommandations de la commission spéciale "*Panama Papers*";

3° d'analyser le volet belge des informations disponibles à la suite des différentes révélations médiatiques, notamment les "*Pandora Papers*", et d'en tirer les conclusions afin que la Belgique puisse se doter de moyens pour lutter plus efficacement contre la grande fraude et l'évasion fiscales.

§ 2. Sur la base de ces constatations, la commission d'enquête parlementaire rédigera des conclusions et formulera des recommandations.

Art. 2

La commission d'enquête parlementaire est investie de tous les pouvoirs prévus par la loi du 3 mai 1880 sur les enquêtes parlementaires.

Art. 3

Dans l'accomplissement de sa mission, la commission d'enquête sera particulièrement attentive à la non-interférence de ses travaux avec les instructions pénales actuelles ou futures.

Art. 4

La commission peut entendre toute personne dans le cadre de sa mission spéciale et peut disposer de toutes les pièces qu'elle juge nécessaires à l'exécution de sa mission. La commission est mandatée pour procéder

VOORSTEL

Artikel 1

§ 1. Er wordt een parlementaire onderzoekscommissie opgericht, belast met het onderzoek naar het Belgische deel van het financieel schandaal inzake de "*Pandora Papers*", alsook naar de tenuitvoerlegging van de aanbevelingen om belastingfraude en -ontduiking tegen te gaan.

De onderzoekscommissie is meer bepaald belast met:

1° de evaluatie van de tenuitvoerlegging van de 108 aanbevelingen van de onderzoekscommissie "Fiscale fraude" en de actualisering ervan;

2° de evaluatie van de tenuitvoerlegging van de 132 aanbevelingen van de bijzondere commissie "*Panama Papers*";

3° het onderzoek naar het Belgische deel van de informatie die aan het licht is gekomen bij de diverse onthullingen in de media, meer bepaald de "*Pandora Papers*", waaruit de onderzoekscommissie de nodige conclusies moet trekken opdat België zich kan toerusten met middelen om grootschalige belastingfraude en -ontduiking doeltreffender aan te pakken.

§ 2. Op basis van die vaststellingen stelt de onderzoekscommissie conclusies op en formuleert ze aanbevelingen.

Art. 2

De onderzoekscommissie krijgt alle bevoegdheden waarin de wet van 3 mei 1880 op het parlementair onderzoek voorziet.

Art. 3

Bij de uitoefening van haar opdracht ziet de onderzoekscommissie er inzonderheid op toe dat haar werkzaamheden niet interfereren met lopende of toekomstige strafonderzoeken.

Art. 4

De onderzoekscommissie kan iedere persoon horen in het kader van haar specifieke opdracht en kan beschikken over alle stukken die ze voor de vervulling van haar taak nuttig acht. De onderzoekscommissie is

à des constats sur place pour l'accomplissement de sa mission.

Art. 5

La commission se compose de dix-sept membres effectifs et de dix-sept membres suppléants, désignés par la Chambre des représentants parmi ses membres, suivant la règle de la représentation proportionnelle des groupes politiques.

Les groupes politiques non reconnus disposent d'un membre sans voix délibérative.

Art. 6

Les réunions de la commission sont publiques.

Toutefois, celle-ci peut décider à tout moment de se réunir à huis clos.

Il est interdit aux membres de la commission d'enquête ainsi qu'aux personnes qui, à quelque titre que ce soit, l'assistent ou participent à ses travaux, de divulguer des informations communiquées lors des réunions à huis clos de la commission d'enquête.

Art. 7

La commission peut, dans les limites du budget fixé par le Bureau de la Chambre, prendre toutes les mesures utiles afin de mener ses travaux avec l'expertise et la rigueur voulues.

À cet effet, elle peut faire appel à des spécialistes, éventuellement dans le cadre d'un contrat de travail ou d'entreprise. La durée de ces contrats ne peut excéder celle des travaux de la commission.

ertoe gemachtigd vaststellingen ter plaatse te doen om haar taak te volbrengen.

Art. 5

De onderzoekscommissie bestaat uit zeventien vaste leden en zeventien plaatsvervangers, die door de Kamer van volksvertegenwoordigers onder haar leden worden aangeduid volgens de regel van de evenredige vertegenwoordiging van de politieke fracties.

De niet-erkende politieke fracties beschikken over een lid zonder stemrecht.

Art. 6

De vergaderingen van de onderzoekscommissie zijn openbaar.

De onderzoekscommissie kan echter op elk ogenblik beslissen met gesloten deuren te vergaderen.

Het is de leden van de onderzoekscommissie alsmede de personen die haar, in welke hoedanigheid ook, bijstaan of aan haar werkzaamheden deelnemen, verboden informatie te verspreiden die in de vergaderingen met gesloten deuren van de onderzoekscommissie wordt meegedeeld.

Art. 7

De onderzoekscommissie mag, binnen de door het Bureau van de Kamer vastgestelde begroting, alle nodige maatregelen nemen die nuttig zijn om haar werkzaamheden met de nodige deskundigheid en nauwkeurigheid te verrichten.

Ze mag daartoe een beroep doen op deskundigen, eventueel in het raam van een arbeids- of aannemingsovereenkomst. Een dergelijke overeenkomst mag geen langere looptijd hebben dan de duur van de werkzaamheden van de onderzoekscommissie.

Art. 8

La commission fera rapport à la Chambre dans les six mois de son installation.

6 octobre 2021

François DE SMET (DéFI)
Sophie ROHONYI (DéFI)

Art. 8

De onderzoekscommissie brengt binnen de zes maanden na haar oprichting verslag uit bij de Kamer van volksvertegenwoordigers.

6 oktober 2021