

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

8 oktober 2024

WETSVOORSTEL

tot instelling van een miljonairstaks

(ingediend door mevrouw Sofie Merckx c.s.)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

8 octobre 2024

PROPOSITION DE LOI

créant une taxe sur les millionnaires

(déposée par Mme Sofie Merckx et consorts)

SAMENVATTING

Dit wetsvoorstel strekt ertoe een nieuwe taks te heffen op de vermogens van 5 miljoen euro of meer.

Het tarief bedraagt:

— 2 % op de vermogensschijf van 5.000.000 tot 10.000.000 euro;

— 3 % op de vermogensschijf hoger dan 10.000.000 euro.

Het gedeelte van het vermogen onder 5.000.000 euro is van de taks vrijgesteld.

RÉSUMÉ

La proposition de loi vise à créer une nouvelle taxe sur les patrimoines de 5 millions d'euros ou plus.

Les montants d'imposition sont les suivants:

— 2 % sur la tranche du patrimoine située entre 5.000.000 et 10.000.000 d'euros;

— 3 % sur la tranche du patrimoine qui dépasse les 10.000.000 d'euros.

La partie du patrimoine située en-dessous de 5.000.000 d'euros est exemptée de taxe.

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
PS	: Parti Socialiste
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Les Engagés	: Les Engagés
Vooruit	: Vooruit
cd&v	: Christen-Democratisch en Vlaams
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkorting bij de nummering van de publicaties:	
DOC 56 0000/000	Document de la 56 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi	DOC 56 0000/000	Parlementair document van de 56 ^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 vertaalde 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)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit wetsvoorstel neemt, met een aantal aanpassingen, de tekst over van voorstel DOC 55 0397/001.

1. De concentratie van het vermogen binnen het rijkste honderdste van de bevolking

Journalist Ludwig Verduyn stelt al jaren een ranglijst op van de grootste vermogens en van de rijkste Belgen. In 2000 maakte hij melding van één miljardairsfamilie. Vandaag bezitten volgens de lijst 47 families een vermogen dat op meer dan 1 miljard euro wordt geschat. Samen bezitten die families een vermogen van meer dan 100 miljard euro. Om de spreiding van het vermogen alsook de opbrengsten van het nieuwe voorstel tot instelling van een miljonairstaks te berekenen, baseren de indieners zich op de door het Federaal Planbureau gebruikte methodologie voor de berekening van de fiscale impact van een belasting op de grote vermogens, zoals beschreven in de door die instelling in februari 2024 uitgebrachte *working paper*¹. De indieners stellen die gegevens op twee domeinen bij:

1. de gegevens worden geactualiseerd op basis van de jongste cijfers van de Nationale Bank inzake het totale nettovermogen van de Belgische gezinnen², geraamd op 2.852 miljard euro;

2. de exacte spreiding van dat vermogen wordt berekend op basis van de methodologie van de onderzoekers Apostel (HIVA, KU Leuven) en O'Neill (*Sustainability Research Institute, University of Leeds*)³. Net als het Planbureau vertrekken zij van de HFCS-gegevens, maar zij vullen die aan met informatie uit de lijst van de rijkste Belgen.

Dat punt is belangrijk, want het is al herhaaldelijk aangetoond dat enquêtegegevens, zoals die van de HFCS, het vermogen van de allerrijksten aanzienlijk onderschatten, aangezien die laatsten vaak de neiging hebben niet deel te nemen aan dergelijke enquêtes.⁴ Dat veroorzaakt uiteraard een probleem bij de berekening van de opbrengst van een miljonairstaks. Onderzoek, met name van de econoom Thomas Piketty, heeft immers aangetoond dat de 1 % rijksten de afgelopen decennia

¹ https://www.plan.be/uploaded/documents/202402061051350.WP-8-DC2024_ImpBudIPN_12957_N.pdf.

² <https://www.nbb.be/doc/dq/dq3/histo/dnf23ii.pdf>.

³ <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0921800922000477?via%3Dihub>.

⁴ <https://www.sampol.be/2023/01/wat-een-ongelijkheidsonderzoeker-lijden-kan>.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition de loi reprend, tout en le modifiant, le texte de la proposition portant la référence DOC 55 0397/001.

1. La concentration du patrimoine parmi les 1 % les plus riches

Le journaliste Ludwig Verduyn répertorie les grandes fortunes depuis des années et établit le classement des Belges les plus riches. En 2000, il faisait état d'une seule famille milliardaire. Aujourd'hui, selon la liste, 47 familles possèdent une fortune estimée à plus d'un milliard d'euros. Ensemble, ces familles totalisent une fortune supérieure à cent milliards d'euros. Pour calculer la répartition du patrimoine et les rendements de la nouvelle proposition créant une taxe sur les millionnaires, nous nous appuyons sur la méthodologie utilisée par le Bureau fédéral du Plan pour calculer l'impact fiscal d'un impôt sur les grandes fortunes, telle que décrite dans son *Working Paper* de février 2024.¹ Nous mettons à jour ces données dans deux domaines:

1. nous actualisons les données sur la base des derniers chiffres de la Banque nationale concernant le patrimoine net total des ménages belges, estimé à 2.852 milliards d'euros².

2. nous calculons la répartition précise de ce patrimoine en nous fondant sur la méthodologie des chercheurs Apostel (HIVA, KU Leuven) et O'Neill (*Sustainability Research Institute, University of Leeds*)³. Comme le Bureau du Plan, ils partent des données HFCS, mais les complètent par des informations provenant de la liste "Les Belges les plus riches".

Ce point est important car il a été démontré à plusieurs reprises que les données d'enquêtes, telles que celles HFCS, sous-estiment considérablement le patrimoine des personnes très riches, étant donné qu'elles ont tendance à ne pas participer à ces types d'enquêtes.⁴ Cela pose évidemment un problème lorsqu'il s'agit de calculer le rendement d'une taxe sur les millionnaires, puisque des recherches, menées notamment par l'économiste Thomas Piketty, viennent de montrer que les 1 % les

¹ https://www.plan.be/uploaded/documents/202402061051350.WP-8-DC2024_ImpBudIP-N_12957_N.pdf.

² <https://www.nbb.be/doc/dq/dq3/histo/dff23ii.pdf>.

³ <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0921800922000477?via%3Dihub>.

⁴ <https://www.sampol.be/2023/01/wat-een-ongelijkheidsonderzoeker-lijden-kan>.

minder belastingen hebben betaald en meer kapitaal hebben vergaard.⁵

Om die groep bij de statistieken te betrekken, worden de enquêtegegevens vaak aangevuld met informatie uit de zogenaamde *rich lists*. Zo heeft bijvoorbeeld professor Vermeulen, als hoofdeconoom van de Europese Centrale Bank (ECB), zulke techniek meermaals toegepast in zijn studies waarin hij de *fat tail* van de welvaartsverdeling inschat. Op Europees niveau heeft die deskundige de welvaartsverdeling gecorrigeerd met behulp van de Forbes-lijst van miljardairs.⁶⁷

In België hebben we de door Ludwig Verduyn opgestelde ranglijst 'De Rijkste Belgen'.⁸

Door de HFCS-enquêtes te combineren met de informatie uit de voormelde lijst van de rijkste Belgen, hebben Apostel en O'Neill ontdekt dat de 10 % rijkste families van België ongeveer 54,4 % van de totale rijkdom bezitten.⁹ Volgens hun ramingen bezitten de 1 % rijksten in België 23,9 % van de totale rijkdom, wat nagenoeg overeenkomt met het vermogen van de 74 % armste gezinnen. In 2024 bracht de Nationale Bank overigens een update uit over de verdeling van de rijkdom. De NBB heeft nieuwe macro-economische gegevens gebruikt om de HFCS-gegevens aan te vullen.¹⁰ Zij besluit dat de 10 % rijksten ongeveer 55 % van de totale rijkdom bezitten, wat de resultaten van de studie van Apostel en O'Neill bevestigt. Dezelfde studie toont ook aan dat de rijkdom veel ongelijker is verdeeld dan lang werd geloofd. Dat is deels te wijten aan de onderschatting van de rijkdom van de voormelde 1 % rijksten. De aangehaalde studie benadrukt dat het belangrijk is de door het Planbureau gebruikte HFCS-gegevens aan te vullen met cijfers die de vermogensongelijkheid meer gedetailleerd berekenen.

Het resultaat is de volgende spreiding van het vermogen voor de rijkste vijf percentielen:

plus riches ont payé moins d'impôts et ont accumulé plus de capital au cours des dernières décennies.⁵

Pour inclure ce groupe dans les statistiques, il est courant de compléter les données d'enquêtes par des informations provenant de ce que l'on appelle des *"rich lists"*. Voir, par exemple, les travaux du professeur Vermeulen qui, en tant qu'économiste en chef de la Banque centrale européenne (BCE), a appliqué cette technique à plusieurs reprises pour évaluer la *"queue épaisse"* de la distribution des richesses. Au niveau européen, il a corrigé la répartition des richesses à l'aide de la *"liste des milliardaires de Forbes"*.⁶⁷

En Belgique, nous disposons du classement des *"Belges les plus riches"* établi par Ludwig Verduyn.⁸

En combinant les enquêtes HFCS avec les informations de la liste *"Les Belges les plus riches"*, Apostel et O'Neill⁹ ont découvert que les 10 % des familles les plus riches de Belgique possèdent environ 54,4 % du patrimoine total. Selon leurs estimations, les 1 % les plus riches détiennent 23,9 % du patrimoine total, ce qui correspond à peu près au patrimoine des 74 % des ménages les plus pauvres. Par ailleurs, en 2024, la Banque nationale a également publié une mise à jour de la répartition du patrimoine. La Banque a utilisé de nouvelles données macroéconomiques pour compléter les données HFCS.¹⁰ Sa conclusion est que les 10 % les plus riches possèdent environ 55 % du patrimoine total, ce qui confirme les résultats de l'étude d'Apostel et O'Neill. La même étude révèle également que l'inégalité des richesses est plus importante qu'on ne l'a longtemps cru. Cela est dû en partie à la sous-estimation de la fortune des 1 % les plus riches mentionnée ci-dessus. L'étude souligne l'importance de compléter les données HFCS utilisées par le Bureau du Plan par des chiffres qui calculent l'inégalité du patrimoine de manière plus détaillée.

Il en résulte la répartition suivante du patrimoine pour les cinq centiles les plus riches:

⁵ <https://iris-recherche.qc.ca/blogue/autre/la-croissance-intenable-des-inegalites/>.

⁶ <https://www.ecb.europa.eu/pub/pdf/scpwps/ecbwp1692.pdf?5201bba6ea869ec2360b722b-9f492ecd>.

⁷ <https://www.forbes.com/billionaires/>.

⁸ <https://derijkstebelgen.be/de-lijst>.

⁹ <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0921800922000477?via%3Dihub>.

¹⁰ <https://www.nbb.be/doc/dq/n/dq3/histo/dnf23ii.pdf>.

⁵ <https://iris-recherche.qc.ca/blogue/autre/la-croissance-intenable-des-inegalites/>.

⁶ <https://www.ecb.europa.eu/pub/pdf/scpwps/ecbwp1692.pdf?5201bba6ea869ec2360b722b-9f492ecd>.

⁷ <https://www.forbes.com/billionaires/>.

⁸ <https://derijkstebelgen.be/de-lijst>.

⁹ <https://doi.org/10.1016/j.ecolecon.2022.107385>.

¹⁰ <https://www.nbb.be/doc/dq/f/dq3/histo/dff23ii.pdf>.

TABEL 1 – spreiding van het vermogen voor de percentielen 96-100**TABLEAU 1 – répartition du patrimoine pour les centiles 96-100**

Percentiel/ Centile	Totaal van de activa (miljard euro)/ Total des actifs (milliards d'euros)	Deel van de Belgische activa/ Part des actifs belges	Gemiddeld vermogen per gezin (miljoen euro)/ Patrimoine moyen par ménage (millions d'euros)
96	93	3,26 %	1,8
97	109	3,83 %	2,1
98	136	4,76 %	2,7
99	191	6,71 %	3,7
100	681	23,88 %	13,3

In het laatste percentiel valt een grote concentratie van de activa op te merken. Het rijkste honderdste bezit 23,9 % van het totale vermogen. Die concentratie van de rijkdom aan de top komt ook tot uiting in de resultaten van onderzoek naar vermogensongelijkheid in andere Europese landen.

Ook vooraanstaande economen zoals Paul De Grauwe en Thomas Piketty bepleiten de noodzaak om een belasting op de grote vermogens in te voeren.

Zo is Paul De Grauwe naar eigen zeggen altijd voorstander geweest van een progressieve belasting op rijkdom. Rijkdom is extreem ongelijk, zo stelt hij, en die ongelijkheid neemt voortdurend toe. De Grauwe meent dat we het ons niet kunnen veroorloven ze te laten toenemen, noch economisch, noch politiek, want sommige mensen zijn zo rijk dat ze te veel invloed hebben op samenleving en politiek, wat ontoelaatbaar is.

In zijn boek *Kapitaal in de 21ste eeuw* heeft de Franse econoom Thomas Piketty aangetoond dat de rijkdom van de 1 % rijksten sneller groeit dan de economie en dat de ongelijkheid zonder ingrijpen zal blijven toenemen. Hij pleit daarom voor een vermogensbelasting om dat verschijnsel tegen te gaan.

Ook een groot deel van de bevolking staat achter de miljonairstaks. Uit een recente enquête blijkt inderdaad dat driekwart van de Vlamingen daar voorstander van is.¹¹

Het debat over de (her)invoering van een vermogens-taks laait in veel landen op.

On observe une nette concentration des actifs dans le dernier percentile. Les 1 % les plus riches détiennent 23,9 % du patrimoine total. Cette concentration de la richesse au sommet est cohérente avec les résultats de la recherche sur l'inégalité de la richesse dans d'autres pays européens.

La nécessité d'introduire une imposition sur les grands patrimoines est aussi défendue par d'éminents économistes comme Paul De Grauwe et Thomas Piketty.

— Paul De Grauwe déclare par exemple qu'il "a toujours été partisan d'un impôt progressif sur la fortune (...). La richesse est extrêmement inégale et cette inégalité ne cesse de croître. Nous ne pouvons pas nous permettre de la laisser prendre de l'ampleur, ni sur le plan économique, ni sur le plan politique. Certaines personnes possèdent une fortune telle qu'elles exercent une trop grande influence sur la société et la politique. Nous ne pouvons pas le permettre."

— Dans son livre *"Le capital au XXI^e siècle"*, l'économiste français Thomas Piketty a démontré que la richesse des 1 % les plus riches croît plus rapidement que l'économie et que, sans intervention, l'inégalité continuera à se creuser. Il plaide en faveur d'un impôt sur la fortune pour contrer ce phénomène.

Enfin, le soutien social en faveur d'une taxe sur les millionnaires est également fort au sein de la population. En effet, d'après un sondage récent, trois quarts des Flamands y sont favorables.¹¹

Le débat sur la (ré)introduction d'un impôt sur la fortune fait rage dans de nombreux pays.

¹¹ <https://trends.knack.be/nieuws/macro-economie-beleid/725-procent-van-de-vlamingen-is-voor-een-vermogensbelasting/>.

¹¹ <https://trends.knack.be/nieuws/macro-economie-beleid/725-procent-van-de-vlamingen-is-voor-een-vermogensbelasting/>.

In Nederland wordt in het vakblad *ESB*, uitgegeven door de Nederlandse economenvereniging KVS (Koninklijke Vereniging voor de Staathuishoudkunde) gepleit voor een “vermogensbelasting zonder compromis”.¹²

In het Verenigd Koninkrijk bepleit de *Wealth Tax Commission* de eventuele heffing van een vermogensbelasting.¹³

In de Verenigde Staten hebben de voormalige presidentskandidaten Bernie Sanders en Elizabeth Warren het voorstel op tafel gelegd.¹⁴

Ook in Frankrijk, waar tot 2018 een *impôt spécial sur les fortunes* (ISF) bestond, gaan veel stemmen op die de herinvoering ervan eisen. Een studie van France Stratégie toonde aan dat de afschaffing ervan niet heeft geleid tot een toename van de investeringen of de economische activiteit, maar wel tot een stijging van de dividenden die Franse bedrijven uitkeren aan hun aandeelhouders.¹⁵ Ook het Franse Institut national de la statistique et des études économiques heeft gegevens gepubliceerd die aangeven dat de afschaffing van de ISF de ongelijkheid in Frankrijk heeft doen toenemen.¹⁶

2. Een nieuw voorstel tot instelling van een miljonairstaks: 2 % op de rijkste 1 %

Belastbare grens

Het doel van het nieuwe voorstel is ervoor te zorgen dat de miljonairstaks hoofdzakelijk de 1 % allerrijksten betreft. In de huidige vermogensverdeling ligt de ondergrens van het honderdste percentiel (en dus de grens om bij de 1 % rijksten te horen) net boven 5 miljoen euro (in de studie van Apostel en O'Neill is berekend dat die grens op 4,8 miljoen euro lag in 2017; rekening houdend met de inflatie en de stijging van het totale vermogen zoals berekend door de Nationale Bank, ramen de indieners dat de grens thans op 5,7 miljoen euro ligt). In het nieuwe voorstel tot instelling van een miljonairstaks wordt de drempel voor het belastbaar vermogen vastgesteld op 5 miljoen euro. Met andere woorden, de belasting treft alleen de vermogens van meer dan 5 miljoen euro en laat alle vermogens lager dan 5 miljoen euro ongemoeid. Voor de berekening van het vermogen worden alle onroerende, roerende en financiële bezittingen opgeteld.

¹² <https://esb.nu/inleiding-vermogensbelasting-zonder-compromis/>.

¹³ <https://warwick.ac.uk/fac/soc/economics/research/centres/cage/news/a-wealth-tax-for-the-uk.pdf>.

¹⁴ https://www.wealthandpolicy.com/wp/EP6_PoliticsAndDesign.pdf.

¹⁵ <https://www.strategie.gouv.fr/sites/strategie.gouv.fr/files/atoms/files/fs-2021-rapport-isf-14octobre-10h-couv-final.pdf>.

¹⁶ <https://www.mediapart.fr/journal/france/090920/les-reformes-de-2018-ont-fait-bondir-les-inegalites-en-france>.

— Aux Pays-Bas, l'ESB, l'association des économistes néerlandais, soutient un “impôt sur la fortune sans compromis”.¹²

— Au Royaume-Uni, la *Wealth Tax Commission* préconise l'éventuelle instauration d'un impôt sur la fortune.¹³

— Aux États-Unis, les candidats à la présidence Bernie Sanders et Elizabeth Warren ont mis la proposition sur la table.¹⁴

— En France, où un Impôt Spécial sur les Fortunes (ISF) existait encore jusqu'en 2018, de nombreuses voix s'élèvent également pour réclamer sa réintroduction. Une étude menée par France Stratégie a montré que sa suppression n'a pas entraîné une augmentation des investissements ou de l'activité économique, mais une augmentation des dividendes versés par les entreprises françaises à leurs actionnaires.¹⁵ L'Institut français de la statistique a également publié des données indiquant que la suppression de l'ISF a accru les inégalités en France.¹⁶

2. Une nouvelle proposition de taxe des millionnaires: 2 % sur les 1 % les plus riches

Limite imposable

L'objectif de la nouvelle proposition est de faire en sorte que la taxe sur les millionnaires vise principalement les 1 % les plus riches. Dans la répartition actuelle des richesses, la limite inférieure du centième percentile, et donc la limite pour faire partie des 1 % les plus riches, est légèrement supérieure à 5 millions d'euros. (L'étude d'Apostel et O'Neill a calculé cette limite à 4,8 millions d'euros en 2017. En tenant compte de l'inflation et de l'augmentation du patrimoine total calculée par la Banque nationale, nous estimons la limite actuelle à 5,7 millions d'euros.) Dans la nouvelle proposition de taxe sur les millionnaires, nous avons fixé le seuil du patrimoine imposable à 5 millions d'euros. En d'autres termes, la taxe ne concerne que les fortunes supérieures à 5 millions d'euros, et ne touche pas aux fortunes qui y sont inférieures. Pour calculer le patrimoine, on additionne tous les biens immobiliers et mobiliers et les actifs

¹² <https://esb.nu/inleiding-vermogensbelasting-zonder-compromis/>.

¹³ <https://warwick.ac.uk/fac/soc/economics/research/centres/cage/news/a-wealth-tax-for-the-uk.pdf>.

¹⁴ https://www.wealthandpolicy.com/wp/EP6_PoliticsAndDesign.pdf.

¹⁵ <https://www.strategie.gouv.fr/sites/strategie.gouv.fr/files/atoms/files/fs-2021-rapport-isf-14octobre-10h-couv-final.pdf>.

¹⁶ <https://www.mediapart.fr/journal/france/090920/les-reformes-de-2018-ont-fait-bondir-les-inegalites-en-france>.

Hierbij wordt het nettoactief in aanmerking genomen, wat betekent dat schulden worden afgetrokken van de bezittingen.

Belastingtarief

Voor het belastingtarief wordt een eenvoudige formule aangehouden:

- voor nettovermogens tussen 5 en 10 miljoen euro wordt een belastingtarief van 2 % gehanteerd;
- voor nettovermogens boven 10 miljoen euro geldt een verhoogd belastingtarief van 3 %.

3. Opbrengst: 8 miljard euro netto

Bruto-opbrengst: 10,78 miljard euro

Om te berekenen hoe het vermogen binnen en tussen de verschillende percentielen is verdeeld, wordt een lineaire verdeling tussen de percentielen samengesteld die het totale vermogen binnen ieder percentiel constant houdt en de ondergrenswaarde van 5,7 miljoen euro van het honderdste percentiel handhaaft. Er zij op gewezen dat een lineaire verdeling de ongelijkheid binnen ieder percentiel onderschat ten opzichte van een machtsfunctie (zoals de paretoverdeling).

financiers. Ici, l'actif net est pris en compte, cela signifie que les dettes sont déduites de l'actif.

Taux d'imposition

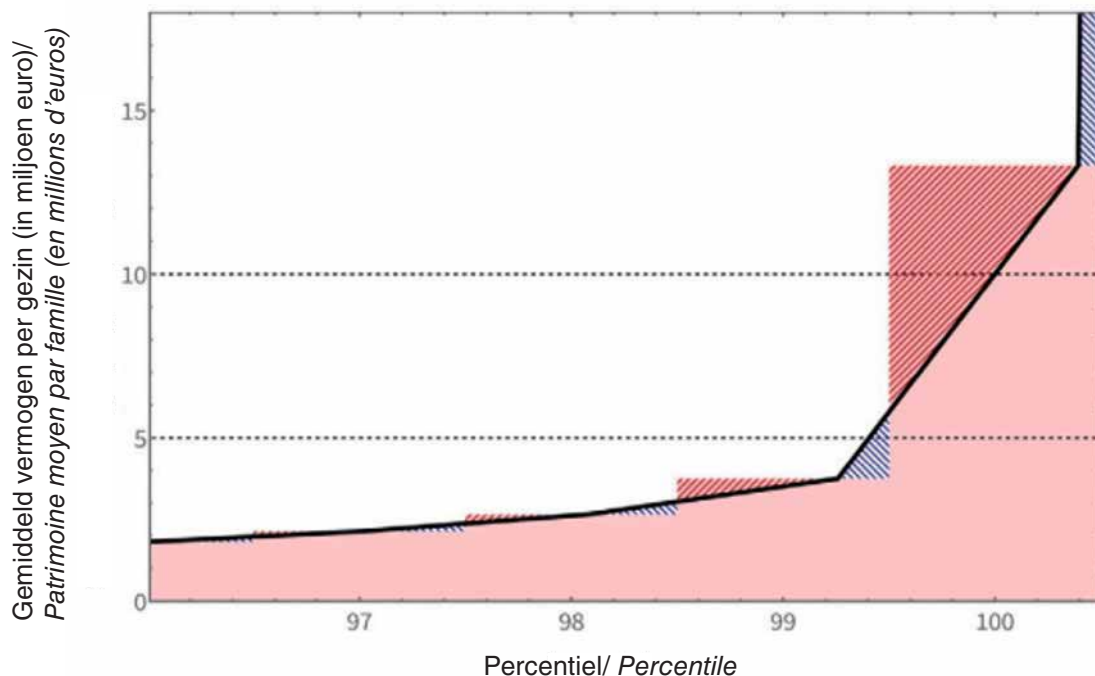
Le taux d'imposition est calculé à l'aide d'une formule simple:

- Un taux d'imposition de 2 % est appliqué aux patrimoines nets compris entre 5 et 10 millions d'euros;
- Pour les patrimoines nets supérieurs à 10 millions d'euros, le taux d'imposition est porté à 3 %.

3. Recettes: 8 milliards d'euros nets

Recettes brutes: 10,78 milliards d'euros

Pour calculer la répartition de la richesse dans et entre les différents percentiles, nous construisons une distribution linéaire entre les percentiles qui maintient constant le patrimoine total dans chaque percentile et respecte la limite inférieure de 5,7 millions du centième percentile. Notons qu'une distribution linéaire sous-estime l'inégalité au sein de chaque percentile, à l'égard d'une loi de puissance (comme la distribution de Pareto).



In bovenstaande figuur geeft de zwarte lineaire curve de gebruikte vermogensverdeling aan. Het deel onder de curve geeft de vermogensverdeling aan per gezin in de vijf hoogste percentielen. De horizontale zwarte stippellijnen geven de grenswaarden voor 5 en 10 miljoen euro aan. De rood en blauw gearceerde driehoeken geven aan welke delen van de aanvankelijke verdeling door de lineaire benadering worden herhaald. Binnen ieder percentiel compenseren de driehoeken aan weerszijden van de curve elkaar, zodat het totale vermogen van het percentiel niet wordt aangepast. Op grond van de lineaire vermogensverdeling verkrijgt men de volgende belastbare basis per percentiel:

TABEL 2 – belastbare basis voor de percentielen 96-100 en totale bruto-opbrengst

Percentiel/ Centile	Belastbare basis met tarief 2 % (€)/ <i>Base imposable</i> à 2% (€)	Belastbare basis met tarief 3 % (€)/ <i>Base imposable</i> à 3% (€)	Aantal belaste gezinnen/ <i>Nombre de</i> <i>ménages</i> <i>imposés</i>	Totale bruto- opbrengst (€)/ <i>Recettes brutes</i> <i>totales</i> (€)
96	0	0	0	0
97	0	0	0	0
98	0	0	0	0
99	1,8 miljard	0	4.770	38 miljoen
100	202 miljard	224 miljard	51.130	10,74 miljard
TOTAAL			55.900	10,78 miljard

De bruto-opbrengst van het nieuwe voorstel tot instelling van een miljonairstaks wordt geraamd op 10,78 miljard euro. Zoals blijkt uit bovenstaande tabel komt die opbrengst bijna uitsluitend uit het honderdste percentiel, de rijkste 1 %, die samen 10,74 miljard euro bijdragen (99,7 % van de totale bruto-opbrengst).

De bijdrage van het voorlaatste (99^{ste}) percentiel is verwaarloosbaar (38 miljoen euro).

Netto-opbrengst: 8 miljard euro

Ter berekening van de netto-opbrengst van dit wetsvoorstel wordt rekening gehouden met een mogelijke reactie van de belastingplichtigen op de instelling van de miljonairstaks. Overeenkomstig de ramingen van het Federaal Planbureau (zie hieronder) wordt (ruim) rekening gehouden met een potentieel verlies van 26 %. In dit scenario komt de netto-opbrengst uit op 8 miljard euro. Om dit verlies maximaal tegen te gaan, worden meerdere maatregelen voorgesteld, onder meer een aparte cel 'Grote Vermogens' bij de FOD Financiën voor gerichte

Sur le graphique ci-dessus, la courbe linéaire noire indique la distribution de richesse utilisée. La partie en dessous de la courbe montre la répartition de la richesse par ménage des cinq percentiles les plus élevés. Les lignes horizontales en pointillés noirs indiquent les limites de 5 et 10 millions d'euros. Les triangles hachurés indiquent les parties de la distribution originale qui sont réestimées par l'approximation linéaire. Dans chaque percentile, les triangles des deux côtés de la courbe se compensent l'un l'autre, de sorte que la richesse totale du percentile n'est pas ajustée. Sur la base de la distribution linéaire de la richesse, nous obtenons la base imposable par percentile suivante:

TABLEAU 2 – base imposable pour le centiles 96-100 et recettes brutes totales

Nous estimons à 10,78 milliards d'euros les recettes brutes de la nouvelle proposition de taxe sur les millionnaires. Comme le montre le tableau ci-dessus, ces recettes proviennent presque exclusivement du centième centile, le 1 % les plus riches, qui contribue à hauteur de 10,74 milliards d'euros (99,7 % de s recettes brutes totales).

La contribution de l'avant-dernier (99^e) centile est insignifiante (38 millions).

Recettes nettes: 8 milliards d'euros

Pour calculer les recettes nettes de notre proposition de loi, nous tenons compte d'une éventuelle réaction des déclarants visés à la suite de l'introduction de la taxe frappant les millionnaires. Conformément aux estimations du Bureau fédéral du Plan (voir ci-dessous), nous prévoyons (pour viser large) une perte potentielle de 26 %. Dans ce scénario, les recettes nettes s'élèvent à 8 milliards d'euros. Pour limiter au maximum cette perte, nous proposons une série de mesures, comme la création d'une cellule "Grandes Fortunes" au sein du

controles op de aangiften van de grootste vermogens. Belangrijk hierbij is dat uit verschillende wetenschappelijke studies is gebleken dat de vaak aangehaalde kapitaalvlucht beperkt is.

Bovendien betekent een zeer beperkte verhuizing van enkele miljonairs niet noodzakelijk dat de economische activiteit die hun rijkdom genereert met hen mee verhuist.

— In de berekening van de begrotingsweerslag van een belasting op grote vermogens heeft het Federaal Planbureau in februari 2024 de mogelijke gedragsreacties van de belastingplichtigen onderzocht.¹⁷ Het Planbureau hield met name rekening met mogelijke kapitaalvlucht, maar beschouwt die als “beperkt”: “Een ander veelgehoord argument van de tegenstanders van de belasting is dat grote vermogens het land zullen verlaten. De migratie van belastingplichtigen die in de literatuur wordt gevonden, is echter beperkt en wijst eerder in de richting van migratie tussen de regio's van een land” (Planbureau, blz. 3-4). Het Planbureau heeft in zijn onderzoek ook rekening gehouden met de mogelijke verhuizing van miljonairs en met de kans dat zij niet hun volledig vermogen zouden aangeven. Alles bij elkaar houdt het Planbureau bij een belasting op grote vermogens rekening met een verlies tussen 7 % en 34 %.

— Ook de onderzoeksgroep Dulbea van de Université Libre de Bruxelles (ULB) heeft de mogelijke kapitaalvlucht in geval van een vermogensbelasting onderzocht en geconcludeerd dat de schaarse beschikbare gegevens wijzen op een verwaarloosbaar effect van de internationale migratie in verhouding tot de gegenereerde inkomsten. De studie baseert zich hiervoor op onderzoek uit Denemarken, Zweden en Frankrijk.

— Dulbea geeft het volgende voorbeeld: slechts 780 belastingplichtigen die onder de Franse ISF (solidariteitsbelasting op het vermogen) vielen, hebben in 2014 Frankrijk verlaten, op een totaal van 331.010 belastingplichtigen. Dat is 0,23 % van hen. En de belasting heeft niet verhinderd dat er in datzelfde jaar 300 belastingplichtigen zijn teruggekeerd.

— Uit een recent onderzoek (februari 2024) van het National Bureau of Economic Research blijkt hoe de allerrijksten reageren op een vermogensbelasting in Zweden en Denemarken.¹⁸ Vastgesteld wordt dat “*the overall level of these migration flows is remarkably small, with annual net-migration rates below 0.01 %*”. De conclusie luidt dat “*our results suggest that trickle-down effects*

SPF Finances, qui effectuera des contrôles ciblés sur les déclarations des plus grandes fortunes. Il est important de souligner que plusieurs études scientifiques ont montré que la fuite des capitaux souvent évoquée est limitée.

En outre, la délocalisation très limitée de quelques millionnaires ne signifie pas nécessairement que l'activité économique qui génère leur richesse parte avec eux.

— Pour calculer l'impact budgétaire d'un impôt sur les grandes fortunes, le Bureau fédéral du Plan a examiné, en février 2024,¹⁷ les potentielles réactions des déclarants visés par celui-ci. Le Bureau du Plan a notamment tenu compte d'une éventuelle fuite des capitaux, mais la considère comme “limitée”: “Un autre argument commun des détracteurs de la taxe est le départ causé des grands patrimoines. La migration des contribuables trouvée dans la littérature est cependant limitée, et pointerait davantage vers une migration inter pays.” (Bureau du Plan, p. 3). Dans son étude, le Bureau du Plan a également tenu compte de l'éventuelle délocalisation des millionnaires et de la probabilité que ces derniers ne déclarent pas l'intégralité de leur patrimoine. Au total, le Bureau du Plan prévoit une perte comprise entre 7 et 34 %.

— Le groupe de recherche Dulbea de l'Université Libre de Bruxelles (ULB) a également examiné la possibilité d'une fuite des capitaux dans le cas d'un impôt sur la fortune et conclut que “les rares données disponibles indiquent que l'impact des migrations internationales est négligeable par rapport aux revenus générés”. L'étude s'appuie sur des études menées au Danemark, en Suède et en France.

— Exemple: “En 2014, par exemple, seuls 780 contribuables soumis à l'ISF français ont quitté le pays, sur un total de 331.010 contribuables. Cela représente 0,23 % d'entre eux. Et l'impôt n'a pas empêché 300 contribuables de revenir la même année.”

— Une étude récente (février 2024) du National Bureau of Economic Research¹⁸ montre comment les plus riches réagissent à un impôt sur la fortune en Suède et au Danemark, et constate que “le niveau global de ces flux migratoires est remarquablement faible, avec un taux annuel de migration net inférieur à 0,01 %”. Il conclut que “nos résultats suggèrent que les effets de

¹⁷ https://www.plan.be/uploaded/documents/202402061051350.WP-8-DC2024_ImpBudIP-N_12957_N.pdf.

¹⁸ https://www.nber.org/system/files/working_papers/w32153/w32153.pdf.

¹⁷ https://www.plan.be/uploaded/documents/202402061051350.WP-8-DC2024_ImpBudIP-N_12957_N.pdf.

¹⁸ https://www.nber.org/system/files/working_papers/w32153/w32153.pdf.

of tax-induced migration by the wealthy do exist, but that they are quantitatively small”.

4. De invoering van een miljonairstaks is volstrekt mogelijk

Een miljonairstaks is perfect haalbaar. Een dergelijke taks zou heel wat opleveren, want in dit nieuwe voorstel wordt de opbrengst geraamd op ongeveer 8 miljard euro. Bovendien zou de maatregel geen kapitaalvlucht veroorzaken. Alleen wat praktische bezwaren verhinderen de instelling van de miljonairstaks. Om die weg te werken, zijn beleidsmaatregelen nodig.

Geen vermogenskadaster? Geen probleem

Sommigen werpen op dat België niet over een vermogenskadaster beschikt. Allereerst staat het gebrek aan een dergelijk kadaster de invoering van een miljonairstaks niet in de weg. Er moet alleszins niet op worden gewacht. De miljonairstaks is een ‘aangiftebelasting’, naar het voorbeeld van de Franse solidariteitsbelasting op vermogen destijds: het is de belastingplichtige die in zijn belastingaangifte vermeldt hoeveel zijn vermogen bedraagt. Dat is trouwens al zo voor het merendeel van de belastingen.

De indieners zijn voorstander van een vermogenskadaster omdat een dergelijk instrument zou helpen de juistheid van de aangiftes na te gaan. Het goede nieuws is dat de instelling ervan perfect mogelijk is. Het is vooral een kwestie van politieke wil.

Al in 1996 publiceerden Jean-Marc Delporte en Alain Moreau van de Algemene belastingadministratie (een dienst van het toenmalige Ministerie van Financiën) een tekst getiteld *L’impôt sur la fortune est-il réalisable en Belgique?* Daarin stellen ze de volgende diagnose: *“la tâche à réaliser n’est pas insurmontable, dans la mesure où l’on ne doit pas partir de zéro pour la majorité des éléments constitutifs du patrimoine”*.¹⁹

Luc Coene, voormalig gouverneur van de Nationale Bank, heeft tien jaar geleden ook al gezegd dat er geen technische obstakels bestaan voor een controle op de rijkdom: “Veel van die gegevens zoals immobiliën en financiële activa zijn nu al bekend bij diverse overheidsdiensten. Technisch gezien is het met de huidige IT niet moeilijk om die gegevens samen te brengen.”

¹⁹ Jean-Marc Delporte en Alain Moreau, *L’impôt sur la fortune est-il réalisable en Belgique?*, in *Documentatieblad, Ministerie van Financiën*, nr. 1, 1996, blz. 13-31.

retombée de la migration fiscale des riches existent, mais qu’ils sont quantitativement faibles”.

4. La mise en place de la taxe des millionnaires est tout à fait possible

Oui, une taxe des millionnaires est parfaitement réalisable. Oui, cette taxe générerait des recettes importantes, estimées à environ 8 milliards d’euros dans notre nouvelle proposition. Et non, nous n’assisterons pas à une fuite des capitaux. Seules quelques objections d’ordre pratique empêchent l’introduction de la taxe frappant les millionnaires. Afin de les lever, des mesures politiques s’imposent.

Notre pays ne dispose pas d’un cadastre des fortunes, condition non nécessaire à l’introduction de la taxe

Certains objectent que la Belgique ne dispose pas d’un tel cadastre. Tout d’abord, un cadastre des richesses ne constitue pas une condition nécessaire à l’introduction de la taxe des millionnaires. Dans tous les cas, il ne faut pas l’attendre. La taxe des millionnaires est un “impôt déclaratif”: comme pour l’impôt de solidarité sur la fortune en France à l’époque, c’est le contribuable qui indique le montant de son patrimoine dans sa déclaration d’impôts. Comme c’est d’ailleurs le cas pour la majorité des impôts.

Nous sommes favorables à un tel cadastre, qui permettra de vérifier l’exactitude des déclarations. La bonne nouvelle, c’est que sa création est aussi parfaitement possible, et qu’il s’agit avant tout d’une question de volonté politique.

En 1996 déjà, Jean-Marc Delporte et Alain Moreau, de l’Administration générale des impôts (un service du ministère des Finances de l’époque), ont publié un texte intitulé “L’impôt sur la fortune est-il réalisable en Belgique?”. Leur diagnostic est que “la tâche à réaliser n’est pas insurmontable, dans la mesure où l’on ne doit pas partir de zéro pour la majorité des éléments constitutifs du patrimoine”.¹⁹

L’ancien gouverneur de la Banque nationale, Luc Coene, a également déclaré il y a dix ans qu’un contrôle des richesses ne posait pas de problème technique: “Une grande partie de ces données, telles que les biens immobiliers et les actifs financiers, sont déjà connues de différents services publics. Techniquement, avec les technologies de l’informatique actuelles, il n’est pas difficile de rassembler ces informations.”

¹⁹ Jean-Marc Delporte et Alain Moreau, “L’impôt sur la fortune est-il réalisable en Belgique?”, in *Documentatieblad, Ministerie van Financiën*, nr. 1, 1996, blz. 13-31.

Er bestaan namelijk al talrijke databanken met gegevens over het vermogen van de Belgen:

— de onroerende goederen zijn geïnventariseerd in het Kadaster van de FOD Financiën;

— de bankrekeninggegevens worden bewaard bij het Centraal Aanspreekpunt (CAP) van de Nationale Bank;

— de belastingadministraties beschikken over de informatie over de effectenrekeningen;

— de verzekeringsmaatschappijen bezitten eveneens de gegevens over de waarde van allerhande luxegoederen zoals juwelen, luxewagens en jachten;

— de gegevens over buitenlandse rekeningen en activa zijn al verstrekt aan de Belgische belastingadministraties;

— het UBO-register bevat informatie over de eigenaars van alle Belgische ondernemingen.

De studie van de onderzoeksgroep Dulbea beschrijft bovendien hoe de bestaande databanken kunnen worden aangewend om de aangiftes te verifiëren. De auteurs van die studie stippen aan dat er weliswaar een wetwijziging nodig is om de toegangsvoorwaarden uit te breiden. Kortom, het gebrek aan politieke wil is de enige hinderpaal voor de koppeling van die databanken.

Overheidsinvesteringen met positieve economische gevolgen

Het Planbureau is van oordeel dat de macro-economische effecten van een miljonairstaks in rekening moeten worden gebracht. In de studie in kwestie luidt het dat “de literatuur over de macro-economische effecten van de invoering van een NVB schaars is en soms tegenstrijdige resultaten oplevert”. Dat betekent dat bij simulaties altijd moet worden uitgegaan van bepaalde aannames. In de conclusie wordt voorts verwezen naar simulaties en naar een andere studie, waaruit een zeer gering negatief effect op het bbp blijkt.

De macro-economische langetermijnpact van de miljonairstaks lijkt hoofdzakelijk af te hangen van wat men met de inkomsten plant te doen. In de conclusies van de desbetreffende studie valt nog het volgende te lezen: “Een verhoging van deze belasting verlaagt de netto kapitaalinkomsten, waardoor particuliere investeringen worden ontmoedigd.” Ter zake merken de indieners op dat een vermogensbelasting ook kan worden

En effet, il existe déjà de nombreuses bases de données contenant des informations sur le patrimoine des Belges.

— Les biens immobiliers sont répertoriés dans le Cadastre du SPF Finances;

— les informations sur les comptes bancaires sont conservées au point de contact central (le PCC) de la Banque nationale;

— les autorités fiscales détiennent les informations sur les comptes-titres;

— les compagnies d'assurance détiennent également des informations sur la valeur de divers biens de luxe comme les bijoux, les voitures de luxe et les yachts;

— les informations sur les comptes et les actifs étrangers sont déjà communiquées aux autorités fiscales belges;

— et le registre UBO contient des informations sur les propriétaires de toutes les entreprises belges.

L'étude du groupe de recherche Dulbea explique également comment les bases de données existantes peuvent être utilisées pour vérifier les déclarations. Ses auteurs notent toutefois que “la loi devrait être modifiée pour élargir les conditions d'accès”. La volonté politique est donc le seul élément qui fait obstacle à la mise en relation de ces bases de données.

Des investissements publics, avec des effets économiques positifs

Le Bureau du Plan estime que les effets macroéconomiques d'une taxe des millionnaires doivent être pris en compte. “La littérature sur les effets macroéconomiques de l'introduction d'un IFN (impôt sur la fortune net) est rare et fournit parfois des résultats contradictoires”, peut-on toutefois lire dans les conclusions de l'étude en question. Cela signifie que les simulations sont toujours obligées de partir de certaines hypothèses. Dans la conclusion, on trouve encore la référence à des simulations et à une étude, qui supposent un impact négatif “très faible” sur le PIB.

L'impact macroéconomique à long terme de la taxe des millionnaires nous semble dépendre essentiellement de ce que l'on envisage de faire avec les recettes perçues. Dans les conclusions de l'étude, on peut encore lire que “l'augmentation de cet impôt réduit le revenu net du capital, décourageant l'investissement privé”. Nous faisons remarquer ici qu'un impôt sur la fortune offre également des possibilités d'investissement public. Ces

aangewend om overheidsinvesteringen te financieren. Dergelijke investeringen sorteren normaliter een gunstig langetermijneffect op de economie.

5. Essentiële middelen voor de uitdagingen van morgen

De miljarden die een vermogensbelasting opbrengt, zullen niet worden geïnvesteerd in speculatieve goederen, wapens of bedrijven die belastingen ontduiken, maar zullen dienen voor overheidsinvesteringen en om sociale noden te lenigen. Ze kunnen bijvoorbeeld worden gebruikt als waarborg voor een investeringsbank die investeert in woningisolatie, groene energie of beter openbaar vervoer.

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

HOOFDSTUK 1

Algemene bepalingen

Artikel 1

De verwijzing naar artikel 74 van de Grondwet geeft aan dat de miljonairstaks een federale belasting is, omdat dit het meest voor de hand ligt en het efficiëntst is. Niettemin ware het in een latere fase nuttig na te gaan of de opbrengst van de taks deels kan worden overgeheveld naar de gemeenschappen en de gewesten.

Art. 2

Dit artikel stelt de miljonairstaks in. Het gaat om een nieuwe taks die wordt geheven op vermogen, in tegenstelling tot de taksen en de belastingen die worden geheven op inkomsten of op consumptie.

Het is een vermogensbelasting, naar het voorbeeld van de in Frankrijk bestaande solidariteitsbelasting op het vermogen (ISF). Opteren voor het woord 'taks', veeleer dan voor het woord 'belasting', heeft geen gevolgen, noch gevoelswaarde: er is thans geen echt verschil meer tussen de beide begrippen.

Een taksplichtige wiens vermogen (of een deel ervan) tevens onderworpen zou zijn aan een buitenlandse belasting op grote vermogens, zoals de Franse ISF, kan die dubbele belasting voorkomen dankzij de toepassing van een eventuele belastingovereenkomst.

investissements ont normaal een effet économique positif à long terme.

5. Des ressources indispensables pour les défis de l'avenir

Les milliards récoltés par un impôt sur la fortune ne seront pas investis dans des biens spéculatifs, des armes ou des entreprises qui échappent à l'impôt. Nous les utiliserons pour opérer des investissements publics et pour répondre à des besoins sociaux. Ils serviront, par exemple, de garantie à une banque d'investissement qui isolera les habitations, investira dans l'énergie verte et améliorera les transports publics.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

CHAPITRE 1^{ER}

Dispositions générales

Article 1^{er}

La référence à l'article 74 de la Constitution indique que la taxe des millionnaires est une taxe fédérale. C'est effectivement à ce niveau qu'elle est la plus logique et efficace. Dans une phase ultérieure, il serait pourtant utile d'envisager qu'une partie des recettes de la taxe puisse être transférée aux communautés et régions.

Art. 2

Cet article stipule la création d'une nouvelle taxe, la taxe des millionnaires, appliquée sur le patrimoine, par opposition aux taxes et impôts qui touchent les revenus ou la consommation.

Il s'agit d'un impôt sur la fortune, à l'instar de l'impôt de solidarité sur la fortune (ISF) qui existe en France. Le choix du mot taxe, plutôt qu'impôt, est sans conséquence, ni connotation: ces deux termes n'ont aujourd'hui plus de véritables différences.

Le redevable de la taxe des millionnaires, dont le patrimoine (ou une partie de celui-ci) serait également soumis à un impôt étranger visant les grandes fortunes, par exemple l'ISF français, pourrait éviter cette double taxation grâce à l'application d'une éventuelle convention fiscale.

In het geval van Frankrijk bepaalt artikel 2 van de Overeenkomst tussen België en Frankrijk tot voorkoming van dubbele belasting voor welke vigerende belastingen die Overeenkomst van toepassing is. De ISF is weliswaar niet in dat artikel opgenomen, maar het artikel bevat volgende verduidelijking: “De Overeenkomst zal mede van toepassing zijn op de belastingen van gelijke of gelijksoortige aard met inbegrip van de opcentiemen en bijkomende taksen gevestigd op de basis of op het bedrag van deze belastingen, die in de toekomst aan de bestaande belastingen zouden worden toegevoegd of deze zouden vervangen. De bevoegde autoriteiten van de verdragsluitende Staten zullen op het einde van elk jaar onderling mededeling geven van de aan hun belastingwetgeving gebrachte wijzigingen.”

Art. 3

Voor de definitie van een rijksinwoner neemt het wetsvoorstel de omschrijving over van artikel 2 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992:

“Onder rijksinwoners worden verstaan:

a) de natuurlijke personen die:

— hun woonplaats in België hebben gevestigd;

— wanneer ze geen woonplaats hebben in België, de zetel van hun fortuin in België hebben gevestigd;

b) de Belgische diplomatieke ambtenaren en consulaire beroepsambtenaren die in het buitenland zijn geaccrediteerd, alsmede hun inwonende gezinsleden;

c) de andere leden van Belgische diplomatieke zendingen en consulaire posten in het buitenland, alsmede hun inwonende gezinsleden, daaronder niet begrepen consulaire ereambtenaren;

d) de andere ambtenaren, vertegenwoordigers en afgevaardigden van de Belgische Staat, van de Gemeenschappen, Gewesten, provincies, agglomeraties, federaties van gemeenten en gemeenten, of van een Belgisch publiekrechtelijk lichaam, die de Belgische nationaliteit bezitten en hun werkzaamheden buitenslands uitoefenen in een land waar zij niet duurzaam verblijf houden.

De vestiging van de woonplaats in België of van de zetel van het fortuin wordt naar de omstandigheden beoordeeld. Evenwel worden, behoudens tegenbewijs, geacht hun woonplaats of de zetel van hun fortuin in

Pour prendre le cas de la France, la convention conclue avec la Belgique pour éviter la double imposition fixe en son article 2 les impôts actuels auxquels elle s'applique. L'impôt de solidarité sur la fortune n'y figure pas, mais le même article précise: “La Convention s'appliquera aussi aux impôts futurs de nature identique ou analogue y compris les centimes additionnels et taxes annexes établis sur la base ou sur le montant de ces impôts, qui s'ajouteraient aux impôts actuels ou qui les remplaceraient. Les autorités compétentes des États contractants se communiqueront, à la fin de chaque année, les modifications apportées à leur législation fiscale.”

Art. 3

La proposition reprend, pour définir un habitant du royaume, la définition donnée à l'article 2 du Code des impôts sur les revenus 1992:

“Par habitants du Royaume, on entend:

a) les personnes physiques qui ont établi:

— leur domicile en Belgique;

— lorsqu'elles n'ont pas de domicile en Belgique, le siège de leur fortune en Belgique;

b) les agents diplomatiques belges et les agents consulaires de carrière belges accrédités à l'étranger, ainsi que les membres de leur famille vivant dans leur foyer;

c) les autres membres de missions diplomatiques et de postes consulaires belges à l'étranger, ainsi que les membres de leur famille vivant dans leur foyer, à l'exclusion des fonctionnaires consulaires honoraires;

d) les autres fonctionnaires, agents et représentants ou délégués de l'État belge, des Communautés, Régions, provinces, agglomérations, fédérations de communes et communes, ainsi que d'établissements de droit public belge, qui ont la nationalité belge et exercent leurs activités à l'étranger dans un pays dont ils ne sont pas résidents permanents.

L'établissement en Belgique du domicile ou du siège de la fortune s'apprécie en fonction des éléments de fait. Toutefois, sauf preuve contraire, sont présumées avoir établi en Belgique leur domicile, les personnes

België te hebben gevestigd de natuurlijke personen die in het Rijksregister van de natuurlijke personen zijn ingeschreven.”

Art. 4 tot 6

Deze artikelen verduidelijken het begrip ‘gezin’, de voorwaarden om aan de belastingen te worden onderworpen en het begrip ‘taksplichtige’.

Art. 7

Het instellen van de miljonairstaks vereist de oprichting van een dienst om die taks te vestigen en toezicht te houden op de inning ervan. Die dienst moet tevens een afdeling ‘administratieve geschillen’ bevatten, die de bezwaren behandelt. De dienst kan tevens worden gelast een vermogenskadaster op te richten en bij te houden, tenzij een andere entiteit van de FOD Financiën die taak uitvoert.

HOOFDSTUK 2

Activa van het vermogen

Art. 8 tot 10

Het op 1 januari van elk jaar in bezit zijnde vermogen dient als grondslag voor de berekening van de miljonairstaks. Het vermogen bestaat uit alle activa van het gezin; het gezin moet als het ware een ‘vennootschapsbalans’ opmaken, waarin op de actiefzijde alle goederen, waarden, rechten en schuldvorderingen van het gezin worden opgenomen.

Het vermogen omvat dus onder meer:

- al dan niet bebouwde onroerende goederen (met inbegrip van vastgoed in aanbouw) en onroerende zakelijke rechten;
- industriële ondernemingen, handelsondernemingen en ambachtelijke ondernemingen;
- landbouwbedrijven;
- handelszaken, cliënteel van vrije beroepen, ambten en posten;
- huisraad;
- effecten, schatkistbons, kasbons;

physiques qui sont inscrites au Registre national des personnes physiques.”.

Art. 4 à 6

Ces articles donnent des précisions sur la notion de ménage, sur les conditions d’assujettissement à la taxe et le terme “redevable”.

Art. 7

L’instauration de la taxe des millionnaires nécessite la création d’un service chargé de son établissement et de son contrôle. Ce service doit également comprendre une section de contentieux administratif pour traiter les réclamations. Il peut aussi être chargé de créer et tenir à jour un cadastre des fortunes, à moins qu’une autre entité du SPF Finances s’en occupe.

CHAPITRE 2

Actifs composant le patrimoine

Art. 8 à 10

Le patrimoine qui sert de base au calcul de la taxe des millionnaires est celui détenu au 1^{er} janvier de chaque année. Il comprend tous les actifs du ménage. C’est donc comme si celui-ci établissait un bilan de société en y inscrivant à l’actif tous ses biens, valeurs, droits, créances.

Le patrimoine comprend donc, entre autres:

- des immeubles bâtis (y compris les immeubles en cours de construction) ou non bâtis et des droits réels immobiliers;
- des entreprises industrielles, commerciales et artisanales;
- des exploitations agricoles;
- des fonds de commerce, des clientèles civiles et des charges et offices;
- des meubles meublants;
- des valeurs mobilières, bons du Trésor, bons de caisse;

— industriële eigendomsrechten (uitvindingsoctrooien, handelsmerken);

— automobielen, motorfietsen, jachten en plezierboten, sportvliegtuigen, koers- en rijpaarden enzovoort;

— juwelen, goud en edelmetalen;

— kunstwerken en antiek;

— virtuele rekeneenheden die zijn opgeslagen op een elektronische drager (onder meer de bitcoins);

— schuldvorderingen (ongeacht hun vervaldatum of datum van effectieve inning), deposito's van diverse aard (met inbegrip van spaarboekjes) en tegoeden in cash.

Art. 11 en 12

Om de waarde van het vermogen te bepalen, wordt het nettoactief in aanmerking genomen. Dat betekent dat de schulden in mindering worden gebracht, weliswaar met twee beperkingen:

1. Een nettoactief kan niet negatief zijn. Dat houdt in dat de schulden inzake een actief die de waarde van dat actief overschrijden, niet in mindering kunnen worden gebracht van andere activa. Voorbeeld: een gezin gaat een lening aan van 100.000 euro om voor datzelfde bedrag aandelen te kopen. Als de waarde van die aandelen daalt en ze nog slechts 70.000 euro waard zijn, bedraagt de schuld die in mindering moet worden gebracht van het voor de berekening van de taks in aanmerking te nemen vermogen, slechts 70.000 euro. De overige 30.000 euro aan schuld kunnen niet worden afgetrokken van bijvoorbeeld het onroerend vermogen.

2. De schulden inzake deels vrijgestelde activa zijn alleen aftrekbaar ten belope van het niet-vrijgestelde gedeelte van die activa. Voorbeeld: een gezin bezit een woonhuis ter waarde van 750.000 euro, waarvoor het een lening is aangegaan waarvan het schuldsaldo op 1 januari 300.000 euro bedraagt. Aangezien het woonhuis is vrijgesteld ten belope van 500.000 euro, betekent dit dat twee derde (500.000 euro van de 750.000 euro) niet aan de taks is onderworpen. Twee derde van het schuldsaldo van 300.000 euro, met name 100.000 euro, kan niet in mindering worden gebracht van het belastbaar vermogen.

— des droits de propriété industrielle (brevets d'invention, marques de fabrique);

— des voitures automobiles, motocyclettes, yachts et bateaux de plaisance, avions de tourisme, chevaux de course et de selle, ...;

— des bijoux, de l'or et des métaux précieux;

— des œuvres d'art et antiquités;

— des unités de compte virtuelles stockées sur un support électronique (notamment les "bitcoins");

— des créances (quelle que soit leur date d'échéance ou de perception effective), dépôts de toute nature (y compris des livrets de caisse d'épargne) et avoirs en espèces.

Art. 11 et 12

L'actif net est pris en compte pour déterminer la valeur du patrimoine, ce qui signifie que les dettes sont déduites. Mais avec deux restrictions.

1. Un actif net ne peut pas être négatif. Cela signifie que, si les dettes relatives à un actif dépassent la valeur de cet actif, elles ne peuvent être portées en déduction sur d'autres actifs. Exemple: un ménage contracte un prêt de 100.000 euros pour acheter des actions pour un montant équivalent. Si la valeur de ces actions baissent et qu'elles ne valent plus que 70.000 euros, la dette à déduire du patrimoine à prendre en compte pour le calcul de la taxe n'est que de 70.000 euros. Les 30.000 autres euros de dette ne peuvent venir en déduction du patrimoine immobilier, par exemple.

2. Les dettes qui se rapportent à des actifs en partie exonérés ne sont déductibles que pour la partie non exonérée de ces actifs. Exemple: un ménage possède une maison d'habitation valant 750.000 euros et pour laquelle il a contracté un prêt dont le solde restant dû au 1^{er} janvier est de 300.000 euros. Comme la maison d'habitation est exonérée à hauteur de 500.000, cela signifie que les deux tiers (500.000 sur 750.000) ne sont pas soumis à la taxe. Les deux tiers de la dette de 300.000 euros, soit 100.000 euros, ne seront donc pas déductibles du patrimoine taxable.

HOOFDSTUK 3

Waardering van het vermogen

Art. 13 tot 15

De taksplichtigen moeten hun vermogen waarderen op basis van de verkoopwaarde ervan, dus van de handelswaarde ervan. Dat kan geen moeilijkheden doen rijzen aangezien de waardering van activa in ons land al een gangbare praktijk is. Zo moeten alle vennootschappen jaarlijks hun activa waarderen bij het opmaken van hun balans. Ook is elke aangifte van nalatenschap gebaseerd op een waardering van de activa. De taksplichtigen kunnen een beroep doen op accountants.

Dit wetsvoorstel voorziet er specifiek in dat bij koninklijk besluit waarderingsregels zullen worden vastgelegd in geval van:

1. lijfrenten en andere levenslange uitkeringen;
2. naakte eigendom en vruchtgebruik;
3. een erfpachtovereenkomst;
4. recht van opstal.

Voor andere soorten activa kan de administratie zelf regels bepalen.

HOOFDSTUK 4

Berekening van de taks

Art. 16 en 17

Deze artikelen bepalen de tariefvoet van de miljonairstaks. Het gedeelte van het vermogen onder de vijf miljoen euro (te indexeren) is van de taks vrijgesteld. Gelet op die drempel zal de taks slechts van toepassing zijn op 1 % van de gezinnen.

HOOFDSTUK 5

Aangifte

Art. 18 tot 23

De miljonairstaks is een belasting op basis van een aangifte: de gezinnen moeten zelf nagaan of zij de miljonairstaks verschuldigd zijn en in voorkomend geval een aangifteformulier aanvragen en ingevuld terugsturen voor uiterlijk 30 juni. Ingeval de administratie van

CHAPITRE 3

Évaluation du patrimoine

Art. 13 à 15

Les redevables de la taxe sont tenus d'évaluer leur patrimoine sur la base de sa valeur vénale, c'est-à-dire sa valeur marchande. La tâche est parfaitement réalisable puisque la valorisation des actifs est déjà une activité courante dans notre pays. Ainsi, toutes les sociétés évaluent leurs actifs annuellement au moment d'établir leur bilan. De même, chaque déclaration de succession est fondée sur une évaluation des actifs. Les redevables peuvent recourir aux services de professionnels du chiffre.

La présente proposition de loi prévoit spécifiquement la fixation par arrêté royal de règles de valorisation pour les cas de:

1. rentes et autres prestations viagères;
2. nue-propriété et usufruit;
3. bail emphytéotique;
4. droit de superficie.

Cela n'empêche pas l'administration de fixer elle-même des règles pour d'autres types d'actifs.

CHAPITRE 4

Calcul de la taxe

Art. 16 et 17

Ces articles fixent le tarif de la taxe des millionnaires. La partie du patrimoine située en-dessous de cinq millions d'euros (à indexer) est exemptée. Ce seuil signifie que seulement 1 % des ménages sont concernés par la taxe.

CHAPITRE 5

Déclaration

Art. 18 à 23

La taxe des millionnaires est un impôt déclaratif: ce sont les ménages qui doivent évaluer eux-mêmes s'ils sont redevables de la taxe des millionnaires et, dans ce cas, se procurer et compléter une déclaration pour la renvoyer au plus tard le 30 juin. Toutefois, si l'administration estime

mening is dat een gezin de taks wellicht verschuldigd is, kan zij uit eigen beweging dat gezin verzoeken een aangifte in te dienen.

Anders dan bij de aangifte van de personenbelasting, waar de taksplichtige alleen de elementen vermeldt om de belastinggrondslag te bepalen en waarbij de administratie de taks berekent, moeten de miljonairs-taksplichtigen het bedrag van de taks zelf berekenen en in de aangifte vermelden. Aldus kunnen zij de taks uit eigen beweging betalen voor de einddatum (30 september), wat niet het geval is bij de personenbelasting, waar de belastingplichtige eerst het aanslagbiljet moet ontvangen alvorens hij een eventuele belastingtoeslag moet betalen.

HOOFDSTUK 6

Verplichtingen van de taksplichtigen

Art. 24 tot 27

De verplichtingen van de taksplichtigen stemmen overeen met de gangbare fiscale verplichtingen:

- de verplichting de bewijsstukken aan de hand waarvan het vermogen kan worden bepaald, te bewaren en aan de administratie mee te delen;
- de verplichting de bewijsstukken te laten inhouden door de administratie, zo die daar na inzage ervan om verzoekt;
- de verplichting in te gaan op de door de administratie geformuleerde verzoeken om inlichtingen.

HOOFDSTUK 7

Verplichtingen van derden en van de administratieve diensten

Art. 28

Naast de aan de taksplichtigen gerichte verzoeken om inlichtingen kan de administratie informatie opvragen bij derden, zonder enige beperking behoudens die welke worden opgesomd in het hoofdstuk over het beroepsgeheim (voor advocaten, journalisten en artsen). Met betrekking tot de miljonairstaks is het bankgeheim dus in geen enkele vorm van toepassing.

que tel ménage est probablement redevable, elle peut prendre l'initiative de l'inviter à rentrer une déclaration.

Contrairement à la déclaration à l'impôt des personnes physiques, où le contribuable ne mentionne que les éléments déterminant la base imposable, l'administration se chargeant de calculer l'impôt, les redevables de la taxe des millionnaires calculent le montant de la taxe eux-mêmes et l'inscrivent dans la déclaration. Cela leur permet de payer spontanément la taxe avant la date limite (30 septembre), à l'inverse de l'impôt des personnes physiques pour lequel les contribuables attendent l'avertissement-extrait de rôle avant d'éventuellement payer un supplément d'impôt.

CHAPITRE 6

Obligations des redevables

Art. 24 à 27

Les obligations des redevables de la taxe des millionnaires correspondent aux obligations classiques en matière fiscale:

- obligation de conserver et de communiquer à l'administration les documents permettant de déterminer le patrimoine;
- obligation de laisser les documents à l'administration si, à l'occasion de leur consultation, elle en exige la rétention;
- obligation de répondre aux demandes de renseignements adressées par l'administration.

CHAPITRE 7

Obligations des tiers et des services administratifs

Art. 28

Outre les demandes de renseignement adressées aux redevables, l'administration peut recueillir des informations auprès de tiers, sans limitations autres que celles mentionnées au chapitre relatif au secret professionnel (concernant les avocats, journalistes et médecins). Cela signifie qu'aucune forme de secret bancaire n'existe en matière de taxe des millionnaires.

Art. 29 tot 31

Niet alleen bestaat er voor de miljonairstaks geen bankgeheim, de banken en andere economische actoren zijn bovendien gebonden aan specifieke verplichtingen, zodat de administratie een vermogenskadaster kan aanleggen.

Deze artikelen beogen te voorzien in een jaarlijkse kennisgeving door:

- de bank-, wissel-, krediet- en spaarinstellingen;
- de vermogensbeheerders en beleggingsadviseurs;
- de verzekeringsondernemingen;
- de vennootschappen waarvan het kapitaal bestaat in effecten op naam; met daarbovenop het al bestaande onroerendgoedkadaster kan men stellen dat de belangrijkste vermogensbestanddelen aldus kenbaar worden:
- de banken verstrekken de gegevens aangaande de bankrekeningen, de leningen en de waarden op effectenrekeningen;
- de vermogensbeheerders geven kennis van de aan hun klanten verstrekte diensten;
- de verzekeringsondernemingen verstrekken de gegevens over de verzekeringsovereenkomsten die een financieel product uitmaken, alsook over de polissen ter dekking van onroerende en roerende goederen, aangezien waardevolle voorwerpen meestal verzekerd zijn;
- de vennootschappen waarvan het kapitaal bestaat in effecten op naam, verstrekken de gegevens over hun aandeelhouders (de aandelen die niet op een effectenrekening staan, zijn noodzakelijkerwijze aandelen op naam: door de combinatie van beide kennisgevingen zijn alle aandelen kenbaar gemaakt).

Art. 32

Dit artikel regelt de mededeling van de inlichtingen door de overheidsbesturen en de gerechtelijke instanties.

Art. 29 à 31

Non seulement, il n'existe pas de secret bancaire en matière de taxe des millionnaires, mais les banques et autres acteurs économiques sont soumis à des obligations spécifiques qui doivent permettre à l'administration de constituer un cadastre des fortunes.

Ces articles organisent ainsi une communication annuelle venant:

- des établissements de banque, de change, de crédit et d'épargne;
- des gestionnaires de fortune et conseillers en placement;
- des compagnies d'assurance;
- des sociétés dont le capital est détenu à travers des titres nominatifs; si l'on y ajoute le cadastre existant déjà en matière immobilière, on peut considérer que les principaux éléments de patrimoine seront ainsi connus:
- les banques communiquent les données relatives aux comptes bancaires, prêts et valeurs placées sur comptes-titres;
- les gestionnaires de fortunes communiquent les services rendus à leur clientèle;
- les compagnies d'assurance communiquent les données relatives aux assurances constituant des produits financiers, mais également les polices assurant des biens immobiliers et mobiliers, sachant que la plupart des objets de valeur sont assurés;
- les sociétés dont le capital est détenu à travers des titres nominatifs communiquent les données relatives à leur actionariat (les actions qui ne sont pas détenues via un compte-titres doivent être nominatives: en additionnant ces deux modes de communication, toutes les actions sont donc connues).

Art. 32

Cet article règle la communication des renseignements par les administrations publiques et les organes judiciaires.

HOOFDSTUK 8

Beroepsgeheim

Art. 33 en 34

De belastingadministratie is onderworpen aan het beroepsgeheim, hetgeen rechtvaardigt dat, in omgekeerde zin, het beroepsgeheim slechts in een beperkt aantal gevallen tegen haar kan worden ingeroepen, namelijk wanneer het advocaten, journalisten of artsen betreft. Wanneer dit beroepsgeheim wordt ingeroepen, oordeelt de bevoegde tuchtinstantie of en in welke mate het tegenstelbaar is.

HOOFDSTUK 9

Bewijsmiddelen van de administratie

Art. 35 tot 40

De bewijsmiddelen van de administratie inzake de miljonairstaks zijn die welke traditioneel aan de fiscale administraties worden toegekend. Zo kan zij gebruikmaken van alle door het gemeen recht toegestane bewijsmiddelen, behalve de eed.

Zoals inzake de inkomstenbelastingen kunnen niet worden tegengeworpen aan de administratie:

- verkopen van activa zonder nominatieve documenten;
- fiscale misbruiken;
- transacties met natuurlijke of rechtspersonen die zijn gevestigd in belastingparadijzen.

Evenmin tegenstelbaar zijn de niet-geregistreerde schenkingen.

HOOFDSTUK 10

Aanslagprocedure

Art. 41 tot 44

Op het vlak van de aanslagprocedure kunnen drie typesituaties worden onderscheiden.

1. De belasting op basis van de aangegeven gegevens. Als de belastingplichtige binnen de voorgeschreven termijnen een correcte aangifte indient, moet de dienst

CHAPITRE 8

Secret professionnel

Art. 33 et 34

L'administration fiscale est soumise au secret professionnel, ce qui justifie que, en sens inverse, le secret professionnel ne peut lui être opposé que dans un nombre restreint de cas: ceux des avocats, journalistes et médecins. Lorsque ce secret professionnel est invoqué, c'est l'autorité disciplinaire compétente qui apprécie s'il est opposable et dans quelle mesure.

CHAPITRE 9

Moyens de preuve de l'administration

Art. 35 à 40

Les moyens de preuve de l'administration en matière de taxe des millionnaires sont ceux classiquement accordés aux administrations fiscales. Elle peut ainsi avoir recours à tous les moyens de preuve admis par le droit commun, sauf le serment.

Comme en matière d'impôts sur les revenus, ne sont pas opposables à l'administration:

- les ventes d'actifs en l'absence de documents nominatifs;
- les abus fiscaux;
- des opérations conclues avec des personnes physiques ou morales établies dans des paradis fiscaux.

Ne sont pas non plus opposables les donations non enregistrées.

CHAPITRE 10

Procédure de taxation

Art. 41 à 44

On peut distinguer trois situations types en matière de procédure de taxation.

1. La taxation sur la base des éléments déclarés. Lorsque le redevable rentre une déclaration exacte dans les délais prescrits, le service en charge de la taxe

die belast is met de miljonairstaks niet ingrijpen (afgezien van de ontvangst en de controle van die aangifte).

2. De wijziging. Als de aangifte op tijd wordt ingediend maar de administratie ze niet correct bevindt, stuurt zij een bericht van wijziging naar de belastingplichtige. Die antwoordt op het bericht en deelt daarbij zijn opmerkingen mee. Na analyse van het antwoord brengt de administratie haar beslissing ter kennis van de belastingplichtige en gelast eventueel de betaling van een hoger bedrag dan wat is aangegeven.

3. De ambtshalve aanslag. Als de belastingplichtige zijn aangifte niet op tijd heeft ingediend, de gevraagde inlichtingen of documenten niet tijdig heeft meegedeeld of niet op tijd heeft gereageerd op een bericht van wijziging, zendt de administratie de belastingplichtige een kennisgeving tot ambtshalve aanslag. Bij ambtshalve aanslag wordt de bewijslast omgekeerd. De belastingplichtige antwoordt op de kennisgeving door zijn opmerkingen mee te delen. Na analyse van het antwoord brengt de administratie de belastingplichtige haar beslissing ter kennis, met eventueel een bevel tot betaling.

HOOFDSTUK 11

Aanslagtermijnen

Art. 45 tot 47

Als de administratie niet optreedt, is de timing voor de miljonairstaks als volgt:

- 1 januari is de datum waarop de waarde van het vermogen wordt bepaald;
- 30 juni is de uiterste datum voor de indiening van de aangifte;
- 30 september is de uiterste datum voor de betaling van de belasting.

De administratie beschikt over tien jaar om de taks te vestigen. Die termijn, die overeenstemt met de meest gebruikelijke periode inzake erfrechten, is langer dan bij de inkomstenbelastingen. De verantwoording daarvoor is dat in tegenstelling tot die belastingen, er geen stelselmatige indiening van fiscale aangiften is voor de hele bevolking, wat meer ruimte laat voor aanslagen op basis van buiten de aangifte verkregen inlichtingen. Een ander verschil met de inkomstenbelastingen is dat de belastingtarieven ten opzichte van de belastbare grondslag duidelijk niet zo hoog zijn, wat het nadeel verkleint in geval van gelijktijdige belasting over verscheidene jaren.

des millionnaires ne doit pas intervenir (en dehors de la réception et du contrôle de cette déclaration).

2. La rectification. Si la déclaration est rentrée dans les délais mais que l'administration la considère comme inexacte, elle adresse un avis de rectification au redevable. Celui-ci répond à l'avis en faisant part de ses remarques. Après analyse de la réponse, l'administration notifie au redevable la décision de taxation et ordonne éventuellement le paiement d'un montant supérieur à celui déclaré.

3. La taxation d'office. L'administration adresse une notification de taxation d'office au redevable lorsqu'il n'a pas rentré sa déclaration dans les délais, lorsqu'il n'a pas communiqué dans les délais les renseignements ou documents demandés ou lorsqu'il n'a pas répondu dans les délais à un avis de rectification. En cas de taxation d'office, la charge de la preuve est renversée. Le redevable répond à la notification en faisant part de ses remarques. Après analyse de la réponse, l'administration notifie au redevable la décision de taxation, comprenant un éventuel ordre de paiement.

CHAPITRE 11

Délais d'imposition

Art. 45 à 47

Sans intervention de l'administration, le calendrier de la taxe des millionnaires est le suivant:

- le 1^{er} janvier est la date de valorisation du patrimoine;
- le 30 juin est la date ultime de rentrée de la déclaration;
- le 30 septembre est la date ultime de paiement de la taxe.

L'administration dispose de dix ans pour établir la taxe. Ce délai, qui correspond au délai le plus usuel en matière de droits de succession, est plus long qu'en matière d'impôts sur les revenus. C'est justifié par le fait que, contrairement à ces derniers, il n'y a pas de rentrées systématiques de déclarations fiscales pour toute la population, ce qui laisse plus de place à des taxations basées sur des renseignements obtenus hors déclaration. Autre différence avec les impôts sur les revenus: les taux de taxation sont nettement moins élevés par rapport à la base taxable, ce qui réduit le préjudice en cas de taxation simultanée sur plusieurs années.

HOOFDSTUK 12

Rechtsmiddelen

Art. 48 tot 52

De belastingplichtige beschikt over twee administratieve geschillenprocedures, waarvoor verschillende termijnen gelden:

- het traditionele bezwaarschrift;
- de ambtshalve ontheffing in geval van tastbare fouten of van dubbele belasting of als er een overbelasting blijkt in het licht van nieuwe bewijskrachtige documenten of feiten.

HOOFDSTUK 13

Invordering

Art. 53 en 54

Aangezien de belastingplichtige de taks uit eigen beweging moet betalen, voorziet dit wetsvoorstel niet in inkohiering zoals bij de inkomstenbelastingen. Voor alle regels met betrekking tot de invordering wordt niettemin verwezen naar het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

Alleen de berekening van de nalatigheidsintresten is specifiek: aangezien de betaling uiterlijk op 30 september moet zijn verricht, zijn vanaf 1 oktober nalatigheidsintresten verschuldigd, ongeacht de datum waarop de belasting of een bijkomende belasting wordt geheven.

HOOFDSTUK 14

Administratieve sancties

Art. 55 tot 58

Er worden drie soorten administratieve sancties vastgesteld, elk met een specifieke schaal, rekening houdende met de herhaling en de ernst van de bestraft feiten.

1. De toeslagen (10 % tot 200 %) worden toegepast op het deel van de taks waarvan geen aangifte is gedaan. In tegenstelling tot wat met de geldboeten het geval is, hebben ze alleen betrekking op degenen die de taks verschuldigd zijn en niet op de derden die de wet hebben overtreden.

CHAPITRE 12

Voies de recours

Art. 48 à 52

Le redevable dispose de deux procédures de contentieux administratif, soumises à des délais différents:

- la réclamation classique;
- le dégrèvement d'office, en cas d'erreurs matérielles, de doubles emplois ou si une surtaxe apparaît à la lumière de documents ou faits nouveaux probants.

CHAPITRE 13

Recouvrement

Art. 53 et 54

La taxe devant être payée spontanément par les redevables, la présente proposition de loi ne prévoit pas d'enrôlement comme en matière d'impôts sur les revenus. Il n'en est pas moins renvoyé au Code des impôts sur les revenus 1992 pour toutes les règles relatives au recouvrement.

Seul le calcul des intérêts de retard est spécifique: dès lors que le paiement doit être effectué au plus tard le 30 septembre, les intérêts de retard sont dus à partir du 1^{er} octobre, quelle que soit la date à laquelle la taxe ou un supplément de taxe sont établis.

CHAPITRE 14

Sanctions administratives

Art. 55 à 58

Trois types de sanctions administratives sont fixées, avec chacune une échelle spécifique tenant compte de la répétition et de la gravité des faits sanctionnés.

1. Les accroissements (10 % à 200 %) sont appliqués sur la partie non déclarée de la taxe. Contrairement aux amendes, ils ne concernent que les redevables de la taxe et non les tiers ayant contrevenu à la loi.

2. De vaste geldboeten (1.000 tot 25.000 euro) worden opgelegd wanneer het niet mogelijk is te bepalen welk bedrag de Staat wegens de bestrafte feiten derft.

3. De proportionele geldboeten (10 % tot 200 %) worden opgelegd op het bedrag dat de Staat wegens de bestrafte feiten derft. Ze gelden voor derden die, door de wet te overtreden, de inning van de taks belemmeren.

HOOFDSTUK 15

Strafrechtelijke sancties

Art. 58 tot 66

De strafrechtelijke sancties zijn dezelfde als die welke inzake de inkomstenbelastingen gelden:

- de strafrechtelijke geldboeten;
- de gevangenisstraffen;
- de solidaire betaling van de ontdoken belasting;
- het verbod het beroep van belastingadviseur, accountant enzovoort uit te oefenen;
- de sluiting van een inrichting van belastingadviseur, accountant enzovoort;
- de bekendmaking van het vonnis of arrest, op kosten van de veroordeelde.

Het wetsvoorstel beoogt daarin de volgende aanpassingen en toevoegingen aan te brengen.

De sluiting van een inrichting geldt ook voor de specifiek vermelde banken en verzekeringsmaatschappijen, daar ze bij veel zaken van fiscale fraude zijn betrokken.

De sluiting van een inrichting kan naargelang van de ernst van de feiten voorlopig maar ook definitief zijn.

Gelet op de economische en sociale gevolgen van de sluiting van een inrichting moet erop worden gewezen dat dit niet noodzakelijkerwijs de beste sanctie is, vooral niet als het om een grote inrichting gaat. Derhalve voorziet het wetsvoorstel in de mogelijkheid om (zonder schadeloosstelling) een inrichting te onteigenen. Daarbij kan bijvoorbeeld worden gedacht aan een bankinstelling die herhaaldelijk aan verrichtingen van grootschalige fiscale fraude zou meewerken.

2. Les amendes fixes (1.000 à 25.000 euros) sont appliquées lorsqu'il n'est pas possible de fixer le montant de la perte que les faits sanctionnés causent à l'État.

3. Les amendes proportionnelles (10 % à 200 %) sont appliquées sur le montant de la perte que les faits sanctionnés causent à l'État. Elles visent les tiers qui, en violant la loi, entravent la perception de la taxe.

CHAPITRE 15

Sanctions pénales

Art. 58 à 66

Les sanctions pénales reprennent celles fixées en matière d'impôts sur les revenus:

- les amendes pénales;
- les peines d'emprisonnement;
- le paiement solidaire de la taxe éludée;
- l'interdiction d'exercice des professions de conseiller fiscal, expert-comptable, etc., ...;
- la fermeture d'établissement de conseiller fiscal, d'expert-comptable, etc...;
- la publication du jugement ou de l'arrêt aux frais du condamné.

La proposition de loi y apporte les adaptations et ajouts suivants.

La fermeture d'un établissement vise aussi les banques et compagnies d'assurance qui sont mentionnées spécifiquement, vu leur implication dans de nombreuses affaires de fraude fiscale.

La fermeture d'un établissement peut être provisoire, mais elle peut aussi être définitive, en fonction de la gravité des faits.

Au regard de ses conséquences économiques et sociales, la fermeture d'un établissement n'est pas forcément la meilleure sanction à appliquer, surtout si sa taille est importante. Aussi la proposition de loi prévoit-elle la possibilité d'exproprier (sans indemnisation) un établissement. On pense, par exemple, à un établissement bancaire qui participerait de manière répétée à des opérations de grande fraude fiscale.

HOOFDSTUK 16

Diverse bepalingen

Art. 67

Dit artikel strekt ertoe de nadere toepassingsregels van de taks te bepalen ingeval een belastingplichtige komt te overlijden. De taks wordt berekend op het op de sterfdatum gevaloriseerde vermogen. Het bedrag van de taks wordt *prorata temporis* verminderd: als de betrokkene bijvoorbeeld op de 200^{ste} dag van het jaar overlijdt, wordt het bedrag vermenigvuldigd met 200/365 (zo het geen schrikkeljaar betreft).

De verschillende termijnen worden niet door het overlijden gewijzigd. De aangifte en de betaling van de taks geschieden dus het jaar daarop, op de gebruikelijke data.

De taks wordt berekend op het vermogen van het hele gezin, maar is voor de rechthebbenden wel aanrekenbaar op de taks die zij hadden moeten betalen op het per 1 januari van het jaar volgend op het overlijden gevaloriseerde vermogen. Hetzelfde vermogen wordt dus niet tweemaal belast.

Art. 68 en 69

Deze artikelen behoeven geen toelichting.

CHAPITRE 16

Dispositions diverses

Art. 67

Cet article détermine les modalités d'application de la taxe en cas de décès d'un redevable. La taxe est calculée sur le patrimoine valorisé à la date du décès. Le montant de la taxe est réduit *prorata temporis*: si, par exemple, le décès survient au 200^{ème} jour de l'année, le montant est multiplié par 200/365 (pour une année non bissextile).

Les différents délais ne sont pas modifiés par le décès. La déclaration et le paiement de la taxe se font donc l'année suivante, aux dates habituelles.

La taxe est calculée sur le patrimoine de l'ensemble du ménage, mais elle est imputable pour les ayants droit sur la taxe qu'ils auraient à payer sur le patrimoine valorisé au 1^{er} janvier qui suit le décès. Le même patrimoine n'est donc pas taxé deux fois.

Art. 68 et 69

Ces articles n'appellent pas de commentaires.

Sofie Merckx (PVDA-PTB)
Kemal Bilmez (PVDA-PTB)
Peter Mertens (PVDA-PTB)
Roberto D'Amico (PVDA-PTB)
Raoul Hedebouw (PVDA-PTB)
Nadia Moscufo (PVDA-PTB)

WETSVOORSTEL**HOOFDSTUK 1****Algemene bepalingen****Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2

Elk jaar wordt een miljonairstaks gevestigd:

1° op het vermogen van de gezinnen waarvan op zijn minst één lid rijksinwoner is geweest gedurende heel dat jaar of een deel ervan;

2° op het in België aanwezige vermogen van de gezinnen waarvan de leden geen rijksinwoners zijn.

Deze miljonairstaks wordt hierna 'de taks' genoemd.

Art. 3

Onder een rijksinwoner wordt verstaan de persoon die als dusdanig wordt aangemerkt in artikel 2 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

Art. 4

Onder een gezin wordt verstaan een alleenstaande of een paar waarvan de partners gehuwd zijn, dan wel wettelijk of feitelijk samenwonend zijn.

De minderjarige kinderen ten laste van het gezin behoren eveneens tot dat gezin.

Art. 5

De gronden voor belastbaarheid worden jaarlijks op 1 januari beoordeeld.

Art. 6

Het in deze wet gehanteerde begrip 'taksplichtige' heeft betrekking op zowel een gezin dat de taks verschuldigd is, als een lid van dat gezin.

PROPOSITION DE LOI**CHAPITRE 1^{ER}****Dispositions générales****Article 1^{er}**

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

Il est établi chaque année une taxe des millionnaires:

1° sur le patrimoine des ménages dont au moins un des membres a été habitant du royaume durant tout ou partie de cette année;

2° sur le patrimoine situé en Belgique des ménages dont les membres ne sont pas habitants du royaume.

Cette taxe des millionnaires est ci-après désignée sous le terme de "la taxe".

Art. 3

Est considéré comme habitant du royaume, celui qui est visé comme tel à l'article 2 de Code des impôts sur les revenus 1992.

Art. 4

Est considéré comme ménage, un isolé ou un couple dont les membres sont mariés, cohabitants légaux ou cohabitants de fait.

Font également partie du ménage les enfants mineurs à charge de celui-ci.

Art. 5

Les conditions d'assujettissement sont appréciées au 1^{er} janvier de chaque année.

Art. 6

Le terme "redevable" utilisé dans la présente loi désigne tant un ménage redevable de la taxe que l'un des membres de ce ménage.

Art. 7

De Koning is gemachtigd een instantie op te richten die specifiek tot taak heeft de taks te vestigen.

Die instantie heeft voldoende personeel om haar opdracht naar behoren uit te voeren.

De instantie stelt zelf een vermogenskadaster in, of geeft een andere entiteit van de FOD Financiën de opdracht daartoe, op grond van de bij deze wet en in het bijzonder hoofdstuk 7 ervan toegekende bevoegdheden, teneinde de juistheid van de taksangiften naar best vermogen te kunnen verifiëren.

HOOFDSTUK 2

Activa van het vermogen

Art. 8

De vermogenswaarde wordt jaarlijks op 1 januari vastgesteld.

Art. 9

Alle activa van het gezin worden in aanmerking genomen om de vermogenswaarde te bepalen.

Art. 10

De onroerende activa omvatten onder meer de gebouwen of delen van gebouwen, de gronden, de bossen en wouden en de kelderverdiepingen.

De roerende activa omvatten onder meer de materiële goederen, de onlichamelijke goederen, de financiële activa, in de vorm van rechten, effecten, schuldvorderingen of andere.

Ook de economische rechten die de stichter van een juridische structuur in bezit heeft, ook al is hij niet officieel de eigenaar ervan, zijn een onderdeel van het vermogen.

Art. 11

Om de waarde van het vermogen te bepalen, worden de schulden afgetrokken, beperkt tot de waarde van de activa waarop zij betrekking hebben.

Art. 7

Le Roi est habilité à créer un organe ayant pour mission spécifique d'établir la taxe.

Cet organe comprend le personnel suffisant au bon accomplissement de ses tâches.

Il réalise lui-même, ou fait réaliser par une autre entité du SPF Finances, un cadastre des fortunes sur la base des pouvoirs conférés par la présente loi, en particulier en son chapitre 7, afin de pouvoir vérifier au mieux l'exactitude des déclarations relatives à la taxe.

CHAPITRE 2

Actifs composant le patrimoine

Art. 8

La valeur du patrimoine est déterminée au 1^{er} janvier de chaque année.

Art. 9

Sont pris en compte pour déterminer la valeur du patrimoine tous les actifs du ménage.

Art. 10

Les actifs immobiliers comprennent, entre autres, les bâtiments ou parties de bâtiments, les terrains, les bois et forêts, les sous-sols.

Les actifs mobiliers comprennent, entre autres, les biens corporels, les biens incorporels, les actifs financiers, sous forme de droits, de titres, de créances ou autres.

Sont également compris dans le patrimoine, les droits économiques détenus par le fondateur d'une structure juridique, même s'il n'en est pas officiellement le propriétaire.

Art. 11

Pour déterminer la valeur du patrimoine, les dettes sont déduites dans la limite de la valeur des actifs auxquels elles se rapportent.

Art. 12

De schulden inzake vrijgestelde activa worden niet in mindering gebracht van de vermogenswaarde.

De schulden inzake deels vrijgestelde activa worden slechts in mindering gebracht in verhouding tot het niet-vrijgestelde gedeelte van die activa.

HOOFDSTUK 3

Waardering van het vermogen

Art. 13

De belastbare waarde van de vermogensbestanddelen is gelijk aan de verkoopwaarde ervan op 1 januari van het jaar, zoals geraamd door de aangifteplichtige.

Art. 14

De Koning stelt de regels vast voor het bepalen van de waarde van de rechten in geval van:

- 1° lijfrenten en andere levenslange uitkeringen;
- 2° naakte eigendom en vruchtgebruik;
- 3° een erfpachtovereenkomst;
- 4° recht van opstal.

Art. 15

De roerende goederen die als huisraad deel uitmaken van de woning en waarvan de eenheidswaarde minder dan 20.000 euro bedraagt, kunnen in hun geheel worden geraamd op het bedrag waarvoor ze gezamenlijk verzekerd zijn tegen diefstal of brand.

HOOFDSTUK 4

Berekening van de taks

Art. 16

Het tarief van de taks bedraagt:

2 % voor de vermogensschijf tussen 5.000.000 en 10.000.000 euro;

Art. 12

Les dettes qui se rapportent à des actifs exonérés ne sont pas déduites de la valeur du patrimoine.

Les dettes qui se rapportent à des actifs partiellement exonérés ne sont déduites qu'en proportion de la partie non exonérée de ces actifs.

CHAPITRE 3

Évaluation du patrimoine

Art. 13

La valeur imposable des éléments composant le patrimoine est leur valeur vénale au 1^{er} janvier de l'année, à estimer par les déclarants.

Art. 14

Le Roi fixe les règles déterminant la valeur des droits pour les cas de:

- 1° rentes et autres prestations viagères;
- 2° nue-propriété et usufruit;
- 3° bail emphytéotique;
- 4° droit de superficie.

Art. 15

Les biens mobiliers meublant une habitation et dont la valeur unitaire est inférieure à 20.000 euros peuvent être valorisés globalement au montant auquel ils sont assurés ensemble contre le vol ou l'incendie.

CHAPITRE 4

Calcul de la taxe

Art. 16

Le tarif de la taxe est de:

2 % sur la tranche du patrimoine située entre 5.000.000 et 10.000.000 d'euros;

3 % voor de vermogensschijf boven 10.000.000 euro.

Art. 17

Het gedeelte van het vermogen onder 5.000.000 euro is van de taks vrijgesteld.

HOOFDSTUK 5

Aangifte

Art. 18

Elk gezin dat de taks verschuldigd is, moet het aangifteformulier, waarvan het model door de Koning wordt bepaald, aanvragen en ingevuld terugsturen. Die aangifte bevat onder meer de verschillende bestanddelen van het gezinsvermogen, de eventuele vrijgestelde bestanddelen en de berekening van de taks.

Art. 19

De administratie kan een gezin verzoeken een aangifte in te vullen, ook wanneer dat gezin *a priori* van oordeel is de taks niet verschuldigd te zijn.

Art. 20

De aangifte moet elk jaar op uiterlijk 30 juni zijn ingediend bij de in artikel 7 bedoelde specifieke dienst en heeft betrekking op het vermogen zoals dat op 1 januari van datzelfde jaar is geraamd.

Art. 21

Ingeval het taksplichtige gezin slechts bestaat uit één persoon, valt de aangifteplicht bij het overlijden van die persoon toe aan diens erfgenamen dan wel diens algemene legatarissen of begiftigden.

Art. 22

Ingeval het taksplichtige gezin slechts bestaat uit één persoon die wettelijk onbekwaam is, valt de aangifteplicht toe aan diens wettelijke vertegenwoordiger.

3 % sur la tranche du patrimoine qui dépasse les 10.000.000 d'euros.

Art. 17

La partie du patrimoine située en-dessous de 5.000.000 d'euros est exemptée de taxe.

CHAPITRE 5

Déclaration

Art. 18

Chaque ménage qui est redevable de la taxe est tenu de se procurer et de compléter la déclaration dont le modèle est défini par le Roi. Cette déclaration comporte, entre autres, les différents éléments du patrimoine du ménage, les éventuels éléments exonérés et le calcul de la taxe.

Art. 19

L'administration peut inviter certains ménages à remplir une déclaration, même si ceux-ci estiment *a priori* n'être pas redevables de la taxe.

Art. 20

La déclaration doit être rentrée au plus tard le 30 juin de chaque année au service *ad hoc* mentionné à l'article 7 et porte sur le patrimoine évalué au 1^{er} janvier de la même année.

Art. 21

Si le ménage redevable n'est composé que d'une personne qui décède, l'obligation de déclarer incombe aux héritiers ou aux légataires ou donataires universels.

Art. 22

Si le ménage redevable n'est composé que d'une personne en état d'incapacité légale, l'obligation de déclarer incombe au représentant légal.

Art. 23

De aangifte mag worden ondertekend door een lasthebber, die dan het bewijs moet leveren van de algemene lastgeving krachtens welke hij optreedt.

HOOFDSTUK 6

Verplichtingen van de taksplichtigen

Art. 24

Iedere taksplichtige is verplicht de administratie, op haar verzoek, zonder verplaatsing, met het oog op het nazien ervan, alle bescheiden voor te leggen die noodzakelijk zijn om zijn vermogen te bepalen.

Die bescheiden moeten worden bewaard en ter beschikking van de administratie worden gehouden gedurende tien jaar vanaf de in artikel 8 bepaalde datum van waardering van het vermogen.

Art. 25

De ambtenaren van de administratie hebben het recht de overeenkomstig artikel 24 te bezorgen bescheiden in te houden telkens als zij van oordeel zijn dat die bescheiden noodzakelijk zijn om het bedrag van de door de taksplichtige of derde verschuldigde taksen en belastingen te bepalen.

De in het eerste lid bedoelde inhouding maakt het voorwerp uit van een proces-verbaal van retentie, dat tot bewijs van het tegendeel kracht van bewijs heeft. Een kopie van dat proces-verbaal wordt aan de in het eerste lid bedoelde persoon afgegeven binnen de vijf werkdagen na die waarop de bescheiden zijn ingehouden.

Art. 26

Onverminderd het recht van de administratie om mondeling om inlichtingen te verzoeken, moet eenieder die de taks verschuldigd is, de administratie op haar verzoek schriftelijk alle inlichtingen bezorgen die hem worden gevraagd om zijn fiscale situatie na te gaan, en wel binnen de maand die volgt op de derde werkdag nadat het verzoek is verzonden – termijn die om gewetigde redenen kan worden verlengd.

De verificaties en verzoeken om inlichtingen als bedoeld in de artikelen 24 tot 26 kunnen betrekking hebben op alle verrichtingen waarbij de taksplichtige betrokken

Art. 23

La déclaration peut être souscrite par un mandataire, qui doit alors justifier du mandat général en vertu duquel il agit.

CHAPITRE 6

Obligations des redevables

Art. 24

Quiconque est redevable de la taxe a l'obligation, lorsqu'il en est requis par l'administration, de lui communiquer, sans déplacement, en vue de leur vérification, tous les documents nécessaires à la détermination de son patrimoine.

Ces documents doivent être conservés à la disposition de l'administration durant dix ans à compter de la date de valorisation du patrimoine mentionnée à l'article 8.

Art. 25

Les agents de l'administration ont le droit de retenir les documents qui doivent être communiqués conformément à l'article 24, chaque fois qu'ils estiment que ces documents sont nécessaires pour déterminer le montant des taxes et impôts du redevable ou de tiers.

La rétention visée à l'alinéa 1^{er} fait l'objet d'un procès-verbal de rétention qui fait foi jusqu'à preuve du contraire. Une copie de ce procès-verbal est délivrée à la personne visée à l'alinéa 1^{er} dans les cinq jours ouvrables qui suivent celui de la rétention.

Art. 26

Sans préjudice du droit de l'administration de demander des renseignements verbaux, toute personne redevable de la taxe a l'obligation, lorsqu'elle en est requise par l'administration, de lui fournir, par écrit, dans le mois à compter du troisième jour ouvrable qui suit l'envoi de la demande, ce délai pouvant être prolongé pour de justes motifs, tous renseignements qui lui sont réclamés aux fins de vérifier sa situation fiscale.

Les vérifications et demandes de renseignements visées aux articles 24 à 26 peuvent porter sur toutes les opérations auxquelles le contribuable a été partie et les

is geweest; de aldus verzamelde gegevens mogen bovendien worden ingeroepen om derden te belasten.

Art. 27

De met de invordering belaste ambtenaren beschikken over alle bij deze wet bepaalde onderzoeksbevoegdheden om de vermogenstoestand van de schuldenaar te bepalen teneinde de invordering van de taks alsmede van administratieve sancties, interesten en kosten te waarborgen.

HOOFDSTUK 7

Verplichtingen van derden en van de administratieve diensten

Art. 28

De administratie kan schriftelijke verklaringen verzamelen, derden horen, onderzoeken uitvoeren en binnen de door haar gestelde termijn, die om gewettigde redenen kan worden verlengd, van natuurlijke personen of rechtspersonen alsook van verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid alle inlichtingen vorderen die zij noodzakelijk acht om een correcte heffing van de taks te waarborgen.

Art. 29

Elke bank-, wissel-, krediet- en spaarinstelling moet de administratie elk jaar voor 1 april in kennis stellen van:

- 1° de identiteit van haar klanten;
- 2° de nummers van hun rekeningen en overeenkomsten;
- 3° de waarde van die rekeningen en overeenkomsten op 1 januari van het lopende jaar;
- 4° de aard en het bedrag van de opbrengsten van die rekeningen en overeenkomsten tijdens het voorafgaande jaar.

Art. 30

Elke verzekeringsonderneming moet de administratie elk jaar voor 1 april in kennis stellen van:

renseignements ainsi recueillis peuvent également être invoqués en vue de l'imposition de tiers.

Art. 27

Les fonctionnaires chargés du recouvrement disposent de tous les pouvoirs d'investigation prévus par la présente loi en vue d'établir la situation patrimoniale du débiteur pour assurer le recouvrement de la taxe ainsi que des pénalités administratives, des intérêts et des frais.

CHAPITRE 7

Obligations des tiers et des services administratifs

Art. 28

L'administration peut recueillir des attestations écrites, entendre des tiers, procéder à des enquêtes et requérir, dans le délai qu'elle fixe, ce délai pouvant être prolongé pour de justes motifs, des personnes physiques ou morales, ainsi que des associations n'ayant pas la personnalité juridique, la production de tous renseignements qu'elle juge nécessaires à l'effet d'assurer la juste perception de la taxe.

Art. 29

Tout établissement de banque, de change, de crédit et d'épargne est tenu de communiquer à l'administration, chaque année, avant le 1^{er} avril:

- 1° l'identité des clients;
- 2° les numéros de leurs comptes et contrats;
- 3° la valeur de ces comptes et contrats au 1^{er} janvier de l'année en cours;
- 4° la nature et le montant des revenus générés par ces comptes et contrats au cours de l'année précédente.

Art. 30

Toute compagnie d'assurances est tenue de communiquer à l'administration, chaque année, avant le 1^{er} avril:

- 1° de identiteit van haar klanten;
- 2° de nummers van hun overeenkomsten;
- 3° de waarde van die overeenkomsten op 1 januari van het lopende jaar;
- 4° de tijdens het voorafgaande jaar ontvangen premiebedragen voor elk van die respectieve overeenkomsten;
- 5° het tijdens het voorafgaande jaar aan de klant uitgekeerde bedrag, met vermelding van de aard ervan, voor elk van die respectieve overeenkomsten.

Art. 31

De vennootschappen waarvan het kapitaal wordt aangehouden in effecten op naam, moeten de administratie elk jaar voor 1 april in kennis stellen van de volgende elementen, zoals bepaald op 1 januari van het lopende jaar:

- 1° de identiteit van elke aandeelhouder;
- 2° het aantal effecten dat elke aandeelhouder bezit;
- 3° de specifieke kenmerken van de bij het tweede gedachtestreepje bedoelde effecten ingeval het kapitaal verdeeld is over verschillende effectencategorieën;
- 4° het totale aantal effecten dat het vennootschapskapitaal vertegenwoordigt, in voorkomend geval uitgesplitst per categorie.

Art. 32

§ 1. De bestuursdiensten van de Staat, met inbegrip van de parketten en de griffies van de hoven en van alle rechtscolleges, de besturen van de gemeenschappen, van de gewesten, van de provincies, van de agglomeraties, van de federaties van gemeenten en van de gemeenten alsook de openbare instellingen en inrichtingen, dienen, wanneer zij daartoe worden aangezocht door een ambtenaar belast met de vestiging of de invordering van de belastingen, hem alle in hun bezit zijnde inlichtingen te verstrekken, hem, zonder verplaatsing, van alle in hun bezit zijnde akten, stukken, registers en om het even welke bescheiden inzage te verlenen, en hem alle inlichtingen, afschriften of uittreksels te laten nemen, die de bedoelde ambtenaar voor de vestiging of de invordering van de door de Staat geheven belastingen nodig acht.

- 1° l'identité des clients;
- 2° les numéros de leurs contrats;
- 3° la valeur de ces contrats au 1^{er} janvier de l'année en cours;
- 4° le montant des primes perçues, distinctement pour chacun de ces contrats, au cours de l'année précédente;
- 5° le montant et la nature des sommes versées aux clients, distinctement pour chacun de ces contrats, au cours de l'année précédente.

Art. 31

Les sociétés dont le capital est détenu à travers des titres nominatifs sont tenues de communiquer chaque année, avant le 1^{er} avril, les éléments suivants déterminés au 1^{er} janvier de l'année en cours:

- 1° l'identité de chaque actionnaire;
- 2° le nombre de titres détenus par chacun de ces actionnaires;
- 3° les spécificités des titres mentionnés au deuxième tiret ci-dessus si le capital est représenté par différentes catégories de titres;
- 4° le nombre total de titres représentant le capital de la société, ventilé, le cas échéant, par catégorie.

Art. 32

§ 1^{er}. Les services administratifs de l'État, y compris les parquets et les greffes des Cours et de toutes les juridictions, les administrations des Communautés, des Régions, des provinces, des agglomérations, des fédérations de communes et des communes, ainsi que établissements et organismes publics sont tenus, lorsqu'ils en sont requis par un fonctionnaire chargé de l'établissement ou du recouvrement des impôts, de lui fournir tous renseignements en leur possession, de lui communiquer, sans déplacement, tous actes, pièces, registres et documents quelconques qu'ils détiennent et de lui laisser prendre tous renseignements, copies ou extraits que ledit fonctionnaire juge nécessaires pour assurer l'établissement ou la perception des impôts établis par l'État.

Van de akten, stukken, registers, bescheiden of inlichtingen in verband met de rechtspleging mag evenwel geen inzage worden verleend en mogen geen afschriften worden gemaakt zonder de uitdrukkelijke toestemming van het openbaar ministerie.

De originelen van de ontvangstbewijzen-getuigschriften voor verstrekte hulp, uitgereikt door de geneesheren, de tandheekkundigen en de paramedische medewerkers mogen niet worden medegedeeld zonder dat de nationale raad van de Orde der artsen of de provinciale geneeskundige commissies de gelegenheid hebben gehad zich ervan te vergewissen dat de administratie belast met de vestiging, of deze belast met de inning en de invordering, van de inkomstenbelastingen hierdoor geen inlichtingen krijgt betreffende de identiteit van de zieken en van de verzekerden.

§ 2. Het bepaalde in paragraaf 1 is niet van toepassing op het Nationaal Instituut voor de Statistiek en het Economisch en Sociaal Instituut voor de Middenstand wat de individueel verkregen inlichtingen betreft.

§ 3. De kansspelcommissie als bedoeld in artikel 9 van de wet van 7 mei 1999 op de kansspelen, de wedenschappen, de kansspelinrichtingen en de bescherming van de spelers, moet de minister van Financiën er onverwijld van in kennis stellen dat zij bij een orgaan dat zij controleert, concrete elementen heeft vastgesteld die vermoedelijk wijzen op het bestaan of op de voorbereiding van een mechanisme, gericht op fiscale fraude.

HOOFDSTUK 8

Beroepsgeheim

Art. 33

§ 1. Wanneer een krachtens de artikelen 24, 26 en 28 aangezochte persoon het beroepsgeheim inroept, verzoekt de administratie om tussenkomst van de territoriaal bevoegde tuchtoverheid opdat deze zou oordelen of, en gebeurlijk in welke mate, de vraag om inlichtingen of de overlegging van boeken en bescheiden verzoenbaar is met het eerbiedigen van het beroepsgeheim.

§ 2. Het bepaalde in paragraaf 1 is niet van toepassing voor de personen als bedoeld in de artikelen 29 en 30.

Art. 34

Hij die, uit welken hoofde ook, optreedt bij de toepassing van de belastingwetten of die toegang heeft tot de ambtsvertrekken van de administratie belast met de

Toutefois, les actes, pièces, registres, documents ou renseignements relatifs à des procédures judiciaires ne peuvent être communiqués ou copiés sans l'autorisation expresse du ministère public.

Quant aux originaux des reçus-attestations de soins délivrés par les médecins, par les praticiens de l'art dentaire et par les auxiliaires paramédicaux, ils ne peuvent être communiqués sans que, selon le cas, le Conseil national de l'Ordre des médecins ou les commissions médicales provinciales n'aient eu l'occasion de s'assurer que l'administration en charge de l'établissement, ou celle en charge de la perception et du recouvrement, des impôts sur les revenus ne reçoive pas ainsi d'information au sujet de l'identité des malades et des assurés.

§ 2. Le § 1^{er} n'est pas applicable à l'Institut national de statistique et à l'Institut économique et social des classes moyennes pour ce qui concerne les renseignements individuels recueillis.

§ 3. La commission des jeux de hasard visée à l'article 9 de la loi du 7 mai 1999 sur les jeux de hasard, les paris, les établissements de jeux de hasard et la protection des joueurs, doit immédiatement informer le ministre des Finances lorsqu'elle constate auprès d'un organisme dont elle assure le contrôle, des éléments concrets permettant de présumer l'existence ou la préparation d'un mécanisme de fraude fiscale.

CHAPITRE 8

Secret professionnel

Art. 33

§ 1^{er}. Lorsque la personne requise en vertu des articles 24, 26 et 28 invoque le secret professionnel, l'administration sollicite l'intervention de l'autorité disciplinaire territorialement compétente à l'effet d'apprécier si et éventuellement dans quelle mesure la demande de renseignements ou de production de livres et documents se concilie avec le respect du secret professionnel.

§ 2. Le § 1^{er} N'est pas applicable aux personnes visées par les articles 29 et 30.

Art. 34

Celui qui intervient, à quelque titre que ce soit, dans l'application des lois fiscales ou qui a accès dans les bureaux de l'administration en charge de l'établissement,

vestiging, of deze belast met de inning en de invordering van de taks is, buiten het uitoefenen van zijn ambt, verplicht tot de meest volstrekte geheimhouding aangaande alle zaken waarvan hij kennis heeft.

Deze geheimhouding geldt niet voor de mededeling van inlichtingen aan de Belgische of buitenlandse belastingdiensten of aan het gerecht.

HOOFDSTUK 9

Bewijsmiddelen van de administratie

Art. 35

De aangifte wordt onderzocht en de aanslag wordt gevestigd door de in artikel 7 vermelde specifieke dienst. Deze neemt als belastinggrondslag het aangegeven vermogen en de andere aangegeven gegevens, tenzij hij die onjuist bevindt.

Art. 36

Ter bepaling van het bestaan en van het bedrag van de belastingschuld alsook ter vaststelling van een overtreding van de bepalingen van deze wet of van de ter uitvoering ervan genomen besluiten, kan de administratie alle door het gemeen recht toegestane bewijsmiddelen aanvoeren, met inbegrip van de processen-verbaal opgesteld door de ambtenaren van de FOD Financiën, maar met uitzondering van de eed.

De processen-verbaal hebben bewijskracht tot bewijs van het tegendeel.

Art. 37

Schenken die niet in België zijn geregistreerd, zijn niet tegenstelbaar aan de administratie.

Art. 38

Verkopen van activa zijn slechts tegenstelbaar aan de administratie indien nominatieve documenten worden voorgelegd.

Art. 39

Aan de administratie kan niet worden tegengeworpen, de rechtshandeling die of het geheel van rechtshandelingen dat eenzelfde verrichting tot stand brengt, wanneer

ou celle en charge de la perception et du recouvrement de la taxe, est tenu de garder, en dehors de l'exercice de ses fonctions, le secret le plus absolu au sujet de tout ce dont il a eu connaissance.

Ce secret ne s'applique pas à la transmission de renseignements aux services fiscaux, belges ou étrangers, et à la justice.

CHAPITRE 9

Moyens de preuve de l'administration

Art. 35

La déclaration est vérifiée et la cotisation est établie par le service *ad hoc* mentionné à l'article 7. Celui-ci prend pour base de l'impôt le patrimoine et autres éléments déclarés, à moins qu'il ne les reconnaisse inexacts.

Art. 36

Pour établir l'existence et le montant de la dette d'impôt ainsi que pour constater une infraction aux dispositions de la présente loi ou des arrêtés pris pour son exécution, l'administration peut avoir recours à tous les moyens de preuve admis par le droit commun, y compris les procès-verbaux des agents du Service public fédéral Finances, sauf le serment.

Les procès-verbaux ont force probante jusqu'à preuve du contraire.

Art. 37

Les donations non enregistrées en Belgique ne sont pas opposables à l'administration.

Art. 38

Les ventes d'actifs ne sont opposables à l'administration que sur production de documents nominatifs.

Art. 39

N'est pas opposable à l'administration, l'acte juridique ni l'ensemble d'actes juridiques réalisant une même opération lorsque l'administration démontre par

de administratie door vermoedens of door andere in artikel 36 bedoelde bewijsmiddelen en aan de hand van objectieve omstandigheden aantoont dat er sprake is van fiscaal misbruik.

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

1° een verrichting waarbij hij zichzelf in strijd met de doelstellingen van een bepaling van deze wet, van de andere fiscale wetten of van de ter uitvoering daarvan genomen besluiten buiten het toepassingsgebied van die bepaling plaatst; of

2° een verrichting waarbij aanspraak wordt gemaakt op een in een bepaling van deze wet, van de andere fiscale wetten of van de ter uitvoering daarvan genomen besluiten vastgesteld belastingvoordeel, waarbij de toekenning van dit voordeel in strijd zou zijn met de doelstellingen van die bepaling, en die in wezen het verkrijgen van dit voordeel tot doel heeft.

Het komt de belastingplichtige toe te bewijzen dat de keuze voor zijn rechtshandeling of het geheel van rechtshandelingen door andere motieven verantwoord is dan het ontwijken van de taksen en belastingen.

Indien de belastingplichtige het tegenbewijs niet levert, dan worden de belastbare grondslag en de berekening van de taksen en belastingen zodanig hersteld dat de verrichting aan een belastingheffing overeenkomstig het doel van de wet wordt onderworpen alsof het misbruik niet heeft plaatsgevonden.

Art. 40

Aan de administratie kan niet worden tegengeworpen, de verkoop, cessie of inbreng van aandelen, obligaties, schuldvorderingen of andere titels tot vestiging van leningen, uitvindingsoctrooien, fabricageprocedures, fabrieks- of handelsmerken, of alle andere soortgelijke rechten, of geldsommen, aan een niet in België wonende natuurlijke of rechtspersoon, die krachtens de bepalingen van de wetgeving van het land waar hij is gevestigd, aldaar niet aan een inkomsten- of vermogensbelasting is onderworpen dan wel aan een aanzienlijk gunstigere belastingregeling is onderworpen dan die waaraan soortgelijke inkomsten in België zijn onderworpen, tenzij de belastingplichtige bewijst dat de verrichting beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften, ofwel dat hij voor de verrichting een werkelijke tegenwaarde heeft ontvangen die een bedrag aan inkomsten opbrengt waarop in België een

présomptions ou par d'autres moyens de preuve visés à l'article 36 et à la lumière de circonstances objectives, qu'il y a abus fiscal.

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

1° une opération par laquelle il se place en violation des objectifs d'une disposition de la présente loi, des autres lois fiscales ou des arrêtés pris en exécution de celles-ci, en-dehors du champ d'application de cette disposition; ou

2° une opération par laquelle il prétend à un avantage fiscal prévu par une disposition de la présente loi, des autres lois fiscales ou des arrêtés pris en exécution de celui-ci, dont l'octroi serait contraire aux objectifs de cette disposition et dont le but essentiel est l'obtention de cet avantage.

Il appartient au contribuable de prouver que le choix de cet acte juridique ou de cet ensemble d'actes juridiques se justifie par d'autres motifs que la volonté d'éviter les taxes et impôts.

Lorsque le contribuable ne fournit pas la preuve contraire, la base imposable et le calcul des taxes et impôts sont rétablis en manière telle que l'opération est soumise à un prélèvement conforme à l'objectif de la loi, comme si l'abus n'avait pas eu lieu.

Art. 40

N'est pas opposable à l'administration, la vente, la cession ou l'apport d'actions, d'obligations, de créances ou d'autres titres constitutifs d'emprunts, de brevets d'invention, de procédés de fabrication, de marques de fabrique ou de commerce, ou de tous autres droits analogues ou de sommes d'argent, à une personne, physique ou morale, non résidente en Belgique, qui en vertu des dispositions de la législation du pays où elle est établie n'y est pas soumise à un impôt sur les revenus et le patrimoine ou y est soumise à un régime de taxation notablement plus avantageux que celui auquel les revenus de l'espèce sont soumis en Belgique, à moins que le contribuable ne prouve soit que l'opération répond à des besoins légitimes de caractère financier ou économique, soit qu'il a reçu pour l'opération une contre-valeur réelle produisant un montant de revenus soumis effectivement en Belgique à une charge fiscale

werkelijke belastingdruk weegt die, vergeleken met de belastingdruk welke zonder die verrichting zou bestaan, als normaal kan worden aangemerkt.

HOOFDSTUK 10

Aanslagprocedure

Art. 41

Indien de administratie van oordeel is het vermogen, het bedrag van de taks en de andere gegevens die de taksplichtige in zijn aangifte heeft vermeld te moeten wijzigen, stelt zij hem bij een ter post aangetekende brief in kennis van het vermogen, het bedrag van de taks en de andere gegevens die zij voornemens is in de plaats te stellen van die welke zijn aangegeven of schriftelijk erkend, en vermeldt zij de redenen die naar haar oordeel de wijziging verantwoorden.

Binnen de termijn van een maand te rekenen van de derde werkdag volgend op de verzending van dat bericht, welke termijn wegens wettige redenen kan worden verlengd, kan de taksplichtige schriftelijk zijn opmerkingen inbrengen; de aanslag mag niet worden gevestigd voordat die, eventueel verlengde, termijn verstreken is, tenzij de taksplichtige met de wijziging van zijn aangifte schriftelijk instemt of indien de rechten van de Schatkist in gevaar verkeren wegens een andere oorzaak dan het verstrijken van de aanslagtermijn.

Art. 42

De administratie kan de aanslag ambtshalve vestigen op het bedrag van het belastbare vermogen dat zij kan vermoeden op grond van de gegevens waarover zij beschikt, in de gevallen waarin de belastingplichtige nagelaten heeft:

1° ofwel een aangifte te doen binnen de in artikel 20 bedoelde termijnen;

2° ofwel de in artikel 24 vermelde boeken, bescheiden en registers over te leggen;

3° ofwel binnen de in artikel 28 gestelde termijn te antwoorden op het erin bedoelde bericht.

Voordat de aanslag ambtshalve wordt gevestigd, geeft de administratie bij een ter post aangetekende brief aan de taksplichtige kennis van de redenen waarom zij van die procedure gebruikmaakt, van het bedrag van het

normale par rapport à celle qui aurait subsisté si cette opération n'avait pas eu lieu.

CHAPITRE 10

Procédure de taxation

Art. 41

Lorsque l'administration estime devoir rectifier le patrimoine, le montant de la taxe et les autres éléments que le redevable a mentionné dans sa déclaration, elle fait connaître à celui-ci, par lettre recommandée à la poste, le patrimoine, le montant de la taxe et les autres éléments qu'elle se propose de substituer à ceux qui ont été déclarés ou admis par écrit en indiquant les motifs qui lui paraissent justifier la rectification.

Un délai d'un mois à compter du troisième jour ouvrable qui suit l'envoi de cet avis, ce délai pouvant être prolongé pour de justes motifs, est laissé au redevable pour faire valoir ses observations par écrit; la cotisation ne peut être établie avant l'expiration de ce délai, éventuellement prolongé, sauf si le redevable a marqué son accord par écrit sur la rectification de sa déclaration ou si les droits du Trésor sont en péril pour une cause autre que l'expiration des délais d'imposition.

Art. 42

L'administration peut procéder à la taxation d'office en raison du montant du patrimoine imposable qu'elle peut présumer eu égard aux éléments dont elle dispose, dans les cas où le contribuable s'est abstenu:

1° soit de remettre une déclaration dans les délais prévus à l'article 20;

2° soit de communiquer les livres, documents ou registres visés à l'article 24;

3° soit de répondre dans le délai fixé à l'article 28 à l'avis dont il y est question.

Avant de procéder à la taxation d'office, l'administration notifie au redevable, par lettre recommandée à la poste, les motifs du recours à cette procédure, le montant du patrimoine, de la taxe et des autres éléments

vermogen, van het bedrag van de taks en van de andere gegevens waarop de aanslag zal steunen, alsmede van de wijze waarop die zijn bepaald.

Behalve in de in het eerste lid bedoelde laatste situatie of indien de rechten van de Schatkist in gevaar verkeren ingevolge een andere oorzaak dan het verstrijken van de aanslagtermijnen, wordt aan de taksplichtige een termijn van een maand te rekenen van de derde werkdag volgend op de verzending van die kennisgeving toegestaan om zijn opmerkingen schriftelijk in te brengen en mag de aanslag door de administratie niet voor het verstrijken van die termijn worden gevestigd.

Art. 43

Indien de taksplichtige ambtshalve is aangeslagen, komt het hem toe het bewijs te leveren van het juiste bedrag van zijn vermogen, van de taks en van de andere te zijnen name in aanmerking komende gegevens.

Het komt evenwel de administratie toe dat bewijs te leveren indien:

1° de taksplichtige aantoont dat wettige redenen hem hebben belet de in artikel 24 vermelde boeken, bescheiden en registers over te leggen of de op grond van artikel 24 gevraagde inlichtingen binnen de gestelde tijd te verstrekken of binnen de in artikel 28 gestelde termijn te antwoorden op het erin bedoelde bericht;

2° de aanslag op de grondslag vermeld in het in artikel 31 bedoelde bericht werd gevestigd voor het verstrijken van de in dat artikel vermelde termijn omdat de rechten van de Schatkist in gevaar verkeerden.

Art. 44

Indien de taksplichtige heeft geantwoord op het in artikel 41 bedoelde bericht tot wijziging of op de in artikel 42 bedoelde kennisgeving tot ambtshalve aanslag, zendt de administratie hem, bij een ter post aangetekende brief, een kennisgeving van de beslissing tot aanslag die bestaat uit:

1° de opmerkingen die de taksplichtige heeft geformuleerd en waarmee de administratie geen rekening heeft gehouden, met vermelding van de redenen ter verantwoording van haar beslissing;

2° het bedrag van de taks en de wijze waarop het werd bepaald;

3° een bevel tot betaling van de taks.

sur lesquels la taxation sera basée, ainsi que la façon dont ils ont été déterminés.

Sauf dans la dernière éventualité visée à l'alinéa 1^{er} ou si les droits du Trésor sont en péril pour une cause autre que l'expiration des délais d'imposition, un délai d'un mois à compter du troisième jour ouvrable qui suit l'envoi de cette notification est laissé au redevable pour faire valoir ses observations par écrit et la taxe ne peut être établie par l'administration avant l'expiration de ce délai.

Art. 43

Lorsque le contribuable est taxé d'office, la preuve du chiffre exact de son patrimoine, de la taxe et des autres éléments à envisager dans son chef lui incombe.

Toutefois, cette preuve incombe à l'administration si:

1° le redevable établit qu'il a été empêché par de justes motifs soit de communiquer les livres, documents ou registres visés à l'article 24, soit de fournir dans le délai les renseignements qui lui ont été demandés en vertu de l'article 24, soit de répondre dans le délai fixé à l'article 28 à l'avis dont il y est question;

2° la taxation a été établie sur la base mentionnée dans l'avis visé à l'article 31 avant l'expiration du délai prévu par ledit article parce que les droits du Trésor étaient en péril.

Art. 44

Lorsque le redevable a répondu à l'avis de rectification visé à l'article 41 ou à la notification de taxation d'office visée à l'article 42, l'administration lui adresse, par lettre recommandée à la poste, une notification de décision de taxation qui comprend:

1° les observations que le redevable a formulées et dont l'administration n'a pas tenu compte, en indiquant les motifs qui justifient sa décision;

2° le montant de la taxe et la façon dont elle a été déterminée;

3° un ordre de paiement de la taxe.

Indien de taksplichtige niet binnen de voorgeschreven termijn heeft geantwoord op de in artikel 42 bedoelde kennisgeving tot ambtshalve aanslag, zendt de administratie hem na die termijn de kennisgeving van de in het eerste lid bedoelde beslissing tot aanslag.

HOOFDSTUK 11

Aanslagtermijnen

Art. 45

Iedere taksplichtige is verplicht, zelfs bij ontstentenis van inkohiering, de taks uit eigen beweging te betalen op grond van het bedrag dat hij heeft bepaald bij het invullen van de in artikel 18 bedoelde aangifte.

De betaling moet geschieden volgens de in het model van die aangifte aangegeven nadere regels, uiterlijk op 30 september van het jaar waarin de aangifte moet worden ingevuld.

Art. 46

Om de taks te vestigen beschikt de administratie over een termijn van tien jaar vanaf 1 januari van het jaar waarin de in artikel 18 vermelde aangifte moet worden ingevuld.

Art. 47

Wanneer een taks na een administratief of gerechtelijk geschil nietig is verklaard omdat zij niet werd gevestigd overeenkomstig een wettelijke regel, met uitzondering van een regel betreffende de verjaring, kan de administratie, zelfs wanneer de voor het vestigen van de taks gestelde termijn reeds is verlopen, ten name van dezelfde taksplichtige, op grond van dezelfde belastingelementen of een gedeelte ervan, een nieuwe taks vestigen binnen zes maanden vanaf de datum waarop de beslissing tot vernietiging niet meer voor beroep vatbaar is.

HOOFDSTUK 12

Rechtsmiddelen

Art. 48

De taksplichtige kan tegen het bedrag van de taks schriftelijk bezwaar indienen bij de in artikel 7 vermelde dienst.

Lorsque le redevable n'a pas répondu, dans le délai prescrit, à la notification de taxation d'office visée à l'article 42, l'administration lui adresse, après ce délai, la notification de décision de taxation visée au premier alinéa.

CHAPITRE 11

Délais d'imposition

Art. 45

Tout redevable est tenu de payer spontanément, même en l'absence d'enrôlement, la taxe sur base du montant qu'il a déterminé en remplissant la déclaration mentionnée à l'article 18.

Le paiement doit être effectué selon les modalités pratiques inscrites dans le modèle de cette déclaration, au plus tard le 30 septembre de l'année à laquelle la déclaration doit être complétée.

Art. 46

L'administration dispose, pour établir la taxe, d'un délai de dix ans à compter du 1^{er} janvier de l'année à laquelle la déclaration mentionnée à l'article 18 doit être complétée.

Art. 47

Lorsqu'une taxe a été annulée, à l'issue d'un contentieux administratif ou judiciaire, pour n'avoir pas été établie conformément à une règle légale autre qu'une règle relative à la prescription, l'administration peut, même si le délai fixé pour l'établissement de la taxe est alors écoulé, établir à charge du même redevable une nouvelle taxe en raison de tout ou partie des mêmes éléments d'imposition, dans les six mois de la date à laquelle la décision d'annulation n'est plus susceptible de recours.

CHAPITRE 12

Voies de recours

Art. 48

Le redevable peut se pourvoir en réclamation, par écrit, contre le montant de la taxe auprès du service mentionné à l'article 7.

Art. 49

Het bezwaarschrift moet met redenen worden omkleed en op straffe van verval bij een ter post aangetekende brief worden ingediend binnen een termijn van zes maanden te rekenen van de ontvangst van de aangifte door de administratie of van de verzending van de kennisgeving van de in artikel 44 bedoelde beslissing tot aanslag.

Art. 50

Het bezwaarschrift wordt onderzocht door een afdeling Geschillen van het in artikel 7 vermelde specifieke orgaan, dat beschikt over de in deze wet vastgestelde bewijsmiddelen en rechten.

Indien de eiser er in zijn bezwaarschrift om verzoekt, zal hij worden gehoord. Daartoe zal hij worden uitgenodigd zich binnen een termijn van dertig dagen aan te melden.

Art. 51

De met redenen omklede beslissing wordt bij een ter post aangetekende brief ter kennis gebracht. Die beslissing is onherroepelijk wanneer geen vordering is ingesteld bij de rechtbank van eerste aanleg binnen de in artikel 1385^{undecies} van het Gerechtelijk Wetboek vermelde termijn.

Art. 52

§ 1. De in artikel 50 bedoelde afdeling Geschillen verleent ambtshalve de ontheffing van de overbelastingen die voortvloeien uit tastbare fouten, dubbele belasting, alsook die welke zouden opduiken in het licht van nieuwe bewijskrachtige documenten of feiten, waarvan de overlegging of late aanvoering door de taksplachtige wordt verantwoord door gegronde redenen, op voorwaarde dat:

1. die overbelastingen door de administratie zijn vastgesteld of door de taksplachtige aan de administratie zijn bekendgemaakt binnen de vijf jaar vanaf 1 januari van het jaar waarin de taks is gevestigd;

2. de aanslag niet reeds het voorwerp is geweest van een bezwaarschrift dat aanleiding heeft gegeven tot een definitieve beslissing ten gronde.

§ 2. Een nieuw rechtsmiddel of een wijziging van de rechtspraak wordt niet beschouwd als een nieuw element.

Art. 49

La réclamation doit être motivée et introduite, sous peine de déchéance, par lettre recommandée à la poste dans un délai de six mois à compter de la réception de la déclaration par l'administration ou de l'envoi de la notification de décision de taxation visée à l'article 44.

Art. 50

La réclamation est instruite par une section contentieux de l'organe *ad hoc* mentionné à l'article 7 qui dispose des moyens de preuve et droits fixés dans la présente loi.

Si le réclamant en a fait la demande dans sa réclamation, il sera entendu. À cet effet, il sera invité à se présenter dans un délai de trente jours.

Art. 51

La décision motivée est notifiée par lettre recommandée à la poste. Cette décision est irrévocable à défaut d'intentement d'une action auprès du tribunal de première instance, dans le délai fixé par l'article 1385^{undecies} du Code judiciaire.

Art. 52

§ 1^{er}. La section contentieux mentionnée à l'article 50 accorde d'office le dégrèvement des surtaxes résultant d'erreurs matérielles, de doubles emplois, ainsi que de celles qui apparaîtraient à la lumière de documents ou de faits nouveaux probants, dont la production ou l'allégation tardive par le redevable est justifiée par de justes motifs, à condition que:

1. ces surtaxes aient été constatées par l'administration ou signalées à celle-ci par le redevable dans les cinq ans à partir du 1^{er} janvier de l'année au cours de laquelle la taxe a été établie;

2. la taxation n'ait pas déjà fait l'objet d'une réclamation ayant donné lieu à une décision définitive sur le fond.

§ 2. N'est pas considéré comme constituant un élément nouveau, un nouveau moyen de droit ni un changement de jurisprudence.

HOOFDSTUK 13

Invordering

Art. 53

Buiten de specifiek bij deze wet vastgestelde regels wordt de taks ingevorderd volgens de bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

Art. 54

De taksplachtige is vanaf 1 oktober van het jaar waarin de aangifte moet worden ingediend, nalatigheidsintresten verschuldigd op het niet-betaalde deel van de taks, dat verschuldigd is zowel krachtens de door de taksplachtige ingediende aangifte als op grond van de ambtshalve door de administratie gevestigde wijzigingen en aanslagen.

Intresten zijn door de taksplachtige ook verschuldigd op de andere aan de Schatkist verschuldigde en niet binnen de vastgesteld termijnen betaalde bedragen.

HOOFDSTUK 14

Administratieve sancties

Art. 55

Bij niet-aangifte of in geval van onvolledige of onjuiste aangifte wordt het niet-aangegeven gedeelte van de taks vermeerderd met een toeslag die wordt vastgesteld naargelang van de aard en de ernst van de overtreding, volgens de volgende schalen:

Bij ontstentenis van bedrieglijk opzet:

1° eerste overtreding: 10 %;

2° tweede overtreding: 20 %;

3° derde overtreding: 30 %;

4° vanaf de vierde overtreding: bestraft volgens de toeslagschaal die geldt bij bedrieglijk opzet.

Bij bedrieglijk opzet:

1° eerste overtreding: 50 %;

2° tweede overtreding: 100 %;

3° vanaf de derde overtreding: 200 %.

CHAPITRE 13

Recouvrement

Art. 53

En dehors des règles spécifiquement fixées par la présente loi, la taxe est recouvrée selon les dispositions du Code des impôts sur les revenus 1992.

Art. 54

Des intérêts de retard sont dus par le redevable à partir du 1^{er} octobre de l'année à laquelle la déclaration doit rentrer, sur la partie non payée de la taxe, due tant en vertu de la déclaration rentrée par le redevable que des rectifications et taxations d'office établies par l'administration.

Des intérêts sont également dus par le redevable sur les autres sommes dues au Trésor et non payées dans les délais fixés.

CHAPITRE 14

Sanctions administratives

Art. 55

En cas d'absence de déclaration ou en cas de déclaration incomplète ou inexacte, la partie non déclarée de la taxe est majorée d'un accroissement fixé d'après la nature et la gravité de l'infraction, selon les échelles suivantes.

En cas d'absence d'intention frauduleuse:

1° première infraction: 10 %;

2° deuxième infraction: 20 %;

3° troisième infraction: 30 %;

4° quatrième infraction et infractions suivantes: sanctionnées selon l'échelle des accroissements avec intention frauduleuse.

En cas d'intention frauduleuse:

1° première infraction: 50 %;

2° deuxième infraction: 100 %;

3° troisième infraction et infractions suivantes: 200 %.

In geval van valsheid of gebruik van valsheid in geschrifte, of bij omkoping of poging tot omkoping van een ambtenaar, in alle gevallen: 200 %.

Indien gedurende tien jaar geen enkele toeslag is toegepast, wordt de eerste op die periode volgende toeslag beschouwd als een eerste overtreding.

Art. 56

De administratie kan een vaste geldboete opleggen voor elke overtreding van de bepalingen van deze wet, van de wetten waarnaar zij verwijst, evenals van de ter uitvoering ervan genomen besluiten.

Het bedrag van de geldboete wordt bepaald volgens de volgende schalen:

Overtredingen die niet toe te schrijven zijn aan kwade trouw of aan het opzet de belasting te ontduiken:

- 1° eerste overtreding: 1.000 euro;
- 2° tweede overtreding: 5.000 euro;
- 3° derde overtreding: 10.000 euro;
- 4° vanaf de vierde overtreding: 25.000 euro.

5° overtredingen die te wijten zijn aan kwade trouw of aan het opzet de belasting te ontduiken: 25.000 euro.

Indien gedurende tien jaar geen enkele geldboete is opgelegd, wordt de eerste op die periode volgende geldboete beschouwd als een eerste overtreding.

Art. 57

De administratie kan een proportionele geldboete opleggen voor elke overtreding van de bepalingen van deze wet, van de wetten waarnaar zij verwijst evenals van de ter uitvoering ervan genomen besluiten.

Het bedrag van de geldboete wordt vastgelegd op een percentage van het bedrag dat de Schatkist wegens de overtreding mogelijkerwijs zou derven, volgens de volgende schalen:

Proportionele geldboete bij ontstentenis van bedrieglijk opzet:

- 1° eerste overtreding: 50 %;

En cas de faux ou d'usage de faux, soit en cas de corruption ou de tentative de corruption d'un fonctionnaire: dans tous les cas: 200 %.

Si aucun accroissement n'a été appliqué pendant dix ans, le premier accroissement qui suit cette période est considéré comme une première infraction.

Art. 56

L'administration peut appliquer une amende fixe pour toute infraction aux dispositions de la présente loi, des lois auxquelles elle se réfère, ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution.

Le montant de l'amende est fixé selon les échelles suivantes.

Infraction non imputable à la mauvaise foi ou à l'intention d'éluder l'impôt:

- 1° première infraction: 1.000 euros;
- 2° deuxième infraction: 5.000 euros;
- 3° troisième infraction: 10.000 euros;
- 4° quatrième infraction et infractions suivantes: 25.000 euros;

5° infractions dues à la mauvaise foi ou à l'intention d'éluder l'impôt: 25.000 euros.

Si aucune amende n'a été appliquée pendant dix ans, la première amende qui suit cette période est considérée comme une première infraction.

Art. 57

L'administration peut appliquer une amende proportionnelle pour toute infraction aux dispositions de la présente loi, des lois auxquelles elle se réfère, ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution.

Le montant de l'amende est fixé à un pourcentage du montant que le Trésor serait susceptible de perdre en raison de l'infraction, selon les échelles suivantes.

Amende proportionnelle sans intention frauduleuse:

- 1° première infraction: 50 %;

2° tweede overtreding: 75 %;

3° derde overtreding: 100 %;

4° vanaf de vierde overtreding: 200 %.

Proportionele geldboete in geval van bedrieglijk opzet:

1° eerste overtreding: 100 %;

2° vanaf de tweede overtreding: 200 %.

Indien gedurende tien jaar geen enkele geldboete werd opgelegd, wordt de eerste op die periode volgende geldboete beschouwd als een eerste overtreding.

HOOFDSTUK 15

Strafrechtelijke sancties

Art. 58

Hij die met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden, de bepalingen van deze wet, van de wetten waarnaar zij verwijst of van de ter uitvoering ervan genomen besluiten overtreedt, wordt gestraft met een gevangenisstraf van acht dagen tot twee jaar en met een geldboete van 250 euro tot 500.000 euro of met een van die straffen alleen.

Indien de in het eerste lid vermelde inbreuken gepleegd zijn in het raam van ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd, wordt de schuldige gestraft met een gevangenisstraf van acht dagen tot vijf jaar en met een geldboete van 1.000 euro tot 500.000 euro of met een van die straffen alleen.

Art. 59

Hij die met het oogmerk om een van de in artikel 61 bedoelde misdrijven te plegen, in openbare geschriften, in handelsgeschriften of in private geschriften valsheid pleegt, of die van een dergelijk vals geschrift gebruikmaakt, wordt gestraft met een gevangenisstraf van een maand tot vijf jaar en met een geldboete van 250 euro tot 500.000 euro of met een van die straffen alleen.

Hij die wetens en willens een vals getuigschrift opstelt dat de belangen van de Schatkist kan schaden of die van een dergelijk getuigschrift gebruikmaakt, wordt gestraft met een gevangenisstraf van acht dagen tot twee jaar en met een geldboete van 1.000 euro tot 500.000 euro of met een van die straffen alleen.

2° deuxième infraction: 75 %;

3° troisième infraction: 100 %;

4° quatrième infraction et infractions suivantes: 200 %.

Amende proportionnelle avec intention frauduleuse:

1° première infraction: 100 %;

2° deuxième infraction et infractions suivantes: 200 %.

Si aucune amende n'a été appliquée pendant dix ans, la première amende qui suit cette période est considérée comme une première infraction.

CHAPITRE 15

Sanctions pénales

Art. 58

Sera puni d'un emprisonnement de huit jours à deux ans et d'une amende de 250 euros à 500.000 euros, ou de l'une de ces peines seulement, celui qui, dans une intention frauduleuse ou à dessein de nuire, contrevient aux dispositions de la présente loi, des lois auxquelles elle se réfère, ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution.

Si les infractions visées à l'alinéa 1^{er} ont été commises dans le cadre de la fraude fiscale grave, organisée ou non, le coupable est puni d'un d'emprisonnement de huit jours à 5 ans et d'une amende de 1.000 euros à 500.000 euros ou de l'une de ces peines seulement.

Art. 59

Sera puni d'un emprisonnement d'un mois à cinq ans et d'une amende de 250 euros à 500.000 euros ou de l'une de ces peines seulement, celui qui, en vue de commettre une des infractions visées à l'article 61, aura commis un faux en écritures publiques, de commerce ou privées, ou qui aura fait usage d'un tel faux.

Celui qui, sciemment, établira un faux certificat pouvant compromettre les intérêts du Trésor ou fera usage de pareil certificat, sera puni d'un emprisonnement de huit jours à deux ans et d'une amende de 1.000 euros à 500.000 euros ou de l'une de ces peines seulement.

Art. 60

Hij die een valse getuigenis aflegt, als tolk of als deskundige een valse verklaring aflegt, een of meer getuigen, deskundigen of tolken in een van de bij deze wet toegestane informatiegevallen beïnvloedt, wordt gestraft overeenkomstig de bepalingen van de artikelen 220 tot 224 van het Strafwetboek.

Art. 61

De niet-verschijning of de weigering om te getuigen in de bij deze wet toegestane onderzoeken wordt gestraft met een gevangenisstraf van acht dagen tot zes maanden en met een geldboete van 250 euro tot 500.000 euro of met een van die straffen alleen.

Art. 62

De schending van het bij artikel 34 bepaalde beroepsgeheim wordt gestraft overeenkomstig artikel 458 van het Strafwetboek.

Art. 63

§ 1. Wanneer de beoefenaar van een van de volgende beroepen:

1° belastingadviseur;

2° zaakwaarnemer;

3° deskundige in belastingzaken of in boekhouden;

4° bankier of verzekeraar;

5° 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 bedrijfsleider, lid of aangestelde van enigerlei vennootschap, vereniging, groepering of onderneming;

6° 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 deze wet of bij de ter uitvoering ervan vastgestelde besluiten, veroordeeld wordt wegens een van de misdrijven bedoeld in de artikelen 61 tot 65, kan het vonnis hem verbod opleggen om voor een bepaalde of voor onbepaalde duur, rechtstreeks of onrechtstreeks, de hiervoor bedoelde beroepen op welke wijze ook uit te oefenen.

Art. 60

Celui qui fera un faux témoignage, l'interprète ou l'expert qui fera une fausse déclaration, celui qui subornera un ou plusieurs témoins, experts ou interprètes dans l'un des cas d'enquête autorisés par la présente loi sera puni conformément aux dispositions des articles 220 à 224 du Code pénal.

Art. 61

Le défaut de comparaître ou le refus de témoigner dans les enquêtes autorisées par la présente loi sera puni d'un emprisonnement de huit jours à six mois et d'une amende de 250 euros à 500.000 euros ou de l'une de ces peines seulement.

Art. 62

La violation du secret professionnel, tel qu'il est défini à l'article 34, sera punie conformément à l'article 458 du Code pénal.

Art. 63

§ 1^{er}. En condamnant le titulaire de l'une des professions suivantes:

1° conseiller fiscal;

2° agent d'affaires;

3° expert en matière fiscale ou comptable;

4° banquier ou assureur;

5° 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;

6° ou plus généralement la profession consistant à conseiller ou à aider un ou plusieurs contribuables dans l'exécution des obligations définies par la présente loi ou par les arrêtés pris pour son exécution, du chef de l'une des infractions visées aux articles 61 à 65, le jugement pourra lui interdire, pour une durée déterminée ou illimitée, d'exercer directement ou indirectement, à quelque titre que ce soit, les professions susvisées.

De rechter kan voorts, mits hij zijn beslissing op dat stuk met redenen omkleedt, voor een bepaalde of voor onbepaalde duur, de sluiting bevelen van de inrichtingen van de vennootschap, vereniging, groepering of onderneming waarvan de veroordeelde bedrijfsleider dan wel aangestelde is.

Bovendien kan de rechter, mits hij zijn beslissing op dat stuk met redenen omkleedt, de onteigening door de Staat bevelen van de inrichtingen van de vennootschap, vereniging, groepering of onderneming waarvan de veroordeelde bedrijfsleider dan wel aangestelde is.

§ 2. Het verbod, de sluiting en de onteigening als bedoeld in paragraaf 1 treden in werking op de dag dat de veroordeling definitief is.

Art. 64

Hij die, rechtstreeks of onrechtstreeks, het verbod, de sluiting of de onteigening uitgesproken krachtens artikel 63 overtreedt, wordt gestraft met een gevangenisstraf van acht dagen tot twee jaar en een geldboete van 250 euro tot 500.000 euro of met een van die straffen alleen.

Alle bepalingen van boek I van het Strafwetboek, met inbegrip van hoofdstuk VII en artikel 85, zijn van toepassing op de strafbare feiten bedoeld in de artikelen 58 tot 63.

Art. 65

Personen die als daders of als medeplichtigen van overtredingen bedoeld in de artikelen 58 tot 61 zijn veroordeeld, zijn hoofdelijk gehouden tot betaling van de ontdoken taks.

De natuurlijke personen of de rechtspersonen zijn burgerlijk en hoofdelijk aansprakelijk voor de geldboeten en kosten die het gevolg zijn van de veroordelingen welke krachtens de artikelen 58 tot 63 tegen hun aangestelden of bedrijfsleiders zijn uitgesproken.

De rechter kan bevelen dat ieder vonnis of arrest houdende veroordeling tot een gevangenisstraf, uitgesproken krachtens de artikelen 58 tot 61 en 64, wordt aangeplakt in de plaatsen die hij bepaalt en, eventueel bij uittreksel, wordt bekendgemaakt op de wijze die hij bepaalt, een en ander op kosten van de veroordeelde.

Hetzelfde kan gelden voor iedere krachtens artikel 63 uitgesproken beslissing tot verbod van het uitoefenen

Le juge pourra, en outre, en motivant sa décision sur ce point, ordonner la fermeture, pour une durée déterminée ou illimitée, des établissements de la société, de l'association, du groupement ou de l'entreprise dont le condamné est dirigeant ou employé.

Le juge pourra également, en motivant sa décision sur ce point, ordonner l'expropriation par l'État des établissements de la société, association, groupement ou entreprise dont le condamné est dirigeant ou employé.

§ 2. L'interdiction, la fermeture et l'expropriation visés au § 1^{er} produiront leurs effets à compter du jour où la condamnation sera définitive.

Art. 64

Celui qui, directement ou indirectement, enfreindra l'interdiction, la fermeture ou l'expropriation prononcé en vertu de l'article 63 sera puni d'un emprisonnement de huit jours à deux ans et d'une amende de 250 euros à 500.000 euros ou de l'une de ces deux peines seulement.

Toutes les dispositions du Livre premier du Code pénal, y compris le chapitre VII et l'article 85, sont applicables aux infractions visées par les articles 58 à 63.

Art. 65

Les personnes qui auront été condamnées comme auteurs ou complices d'infractions visées aux articles 58 à 61 seront tenues solidairement au paiement de la taxe éludée.

Les personnes physiques ou morales seront civilement et solidairement responsables des amendes et frais résultant des condamnations prononcées en vertu des articles 58 à 63 contre leurs préposés ou dirigeants d'entreprise.

Le juge pourra ordonner que tout jugement ou arrêt portant condamnation à une peine d'emprisonnement prononcée en vertu des articles 58 à 61 et 64 soit affiché dans les lieux qu'il détermine et soit publié, éventuellement par extrait, selon le mode qu'il fixe, le tout aux frais du condamné.

Il pourra en être de même de toute décision prononcée en vertu de l'article 63, portant interdiction d'exercer

van een beroepswerkzaamheid in België of tot sluiting of onteigening van de in het land geëxploiteerde inrichtingen.

Art. 66

In het raam van de kennisgeving en het overleg als bedoeld in artikel 26, tweede en derde lid, van het Wetboek van strafvordering stelt de administratie het openbaar ministerie in kennis van de gegevens van het fiscaal dossier met betrekking tot de feiten die strafrechtelijk strafbaar zijn ingevolge de bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 of van de ter uitvoering ervan genomen besluiten.

HOOFDSTUK 16

Diverse bepalingen

Art. 67

In geval van overlijden van een taksplichtige zijn diens rechthebbenden verplicht alle in deze wet vervatte verplichtingen na te komen volgens de volgende nadere regels:

1° in afwijking van artikel 8 stemt de datum waarop de waarde van het vermogen wordt bepaald, overeen met de sterfdatum;

2° de andere termijnen van deze wet gelden alsof de datum waarop de waarde van het vermogen wordt bepaald, 1 januari volgend op het overlijden was geweest;

3° het bedrag van de taks is verschuldigd op het gehele vermogen van het gezin, maar wordt *prorata temporis* verminderd door die taks te vermenigvuldigen met de verhouding tussen het aantal sinds het begin van het jaar verlopen dagen tot het overlijden en het totale aantal dagen van het jaar;

4° de bij het bovenstaande derde gedachtestreepje vermelde taks kan door de rechthebbenden, in verhouding tot hun aandeel, worden aangerekend op de taks die zijzelf verschuldigd zouden zijn op hun per 1 januari volgend op het overlijden gewaardeerd vermogen.

Art. 68

De in deze wet in euro uitgedrukte bedragen, behalve die in hoofdstuk 15, worden jaarlijks aangepast op grond van de evolutie van de gezondheidsindex.

une activité professionnelle en Belgique ou ordonnant la fermeture ou l'expropriation d'établissements exploités dans le pays.

Art. 66

Dans le cadre de la communication et de la concertation visée à l'article 26, alinéas 2 et 3, du Code d'instruction criminelle, l'administration communique au ministère public les éléments du dossier fiscal concernant les faits pénalement punissables aux termes du présent Code ou des arrêtés pris pour son exécution.

CHAPITRE 16

Dispositions diverses

Art. 67

En cas de décès d'un redevable, ses ayants droit sont tenus de remplir pour lui toutes les obligations de la présente loi, selon les modalités suivantes:

1° par dérogation à l'article 8, la date de valorisation du patrimoine est celle du décès;

2° les autres délais de la présente loi sont d'application comme si la date de valorisation du patrimoine avait été celle du 1^{er} janvier suivant le décès;

3° le montant de la taxe est dû sur l'ensemble du patrimoine du ménage réduit prorata temporis, en multipliant ladite taxe par le rapport entre le nombre de jours écoulés du début de l'année jusqu'au décès et le nombre total de jours de l'année;

4° la taxe mentionnée au troisième tiret ci-dessus peut être imputée par les ayants droit, en proportion de leur part, sur la taxe dont eux-mêmes seraient éventuellement redevables sur leur patrimoine valorisé au 1^{er} janvier suivant le décès.

Art. 68

Les montants exprimés en euros dans la présente loi, à l'exception de ceux figurant au chapitre 15, sont indexés chaque année sur la base de l'évolution de l'indice santé.

Art. 69

Deze wet treedt in werking op 1 januari van het jaar volgend op de bekendmaking ervan in het *Belgisch Staatsblad*.

Art. 69

La présente loi entre en vigueur au 1^{er} janvier de l'année qui suit celle de sa publication au *Moniteur belge*.

Sofie Merckx (PVDA-PTB)
Kemal Bilmez (PVDA-PTB)
Peter Mertens (PVDA-PTB)
Roberto D'Amico (PVDA-PTB)
Raoul Hedebouw (PVDA-PTB)
Nadia Moscufo (PVDA-PTB)