

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

4 maart 2026

**WETSVOORSTEL**

**tot wijziging van het Wetboek  
van de inkomstenbelastingen 1992,  
teneinde het bedrag van de toegestane  
betalingen naar fiscale paradijzen te beperken**

**Advies van het Rekenhof**

---

*Zie:*

Doc 56 **1019/ (2024/2025)**:  
001: Wetsvoorstel van de heer Bayet c.s.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

4 mars 2026

**PROPOSITION DE LOI**

**modifiant le Code des impôts  
sur les revenus 1992 afin de limiter  
le montant des paiements autorisés  
vers les paradis fiscaux**

**Avis de la Cour des comptes**

---

*Voir:*

Doc 56 **1019/ (2024/2025)**:  
001: Proposition de loi de M. Bayet et consorts.

03434

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
Anders.	: Anders.
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
ONAFH/INDÉP	: Onafhankelijk-Indépendant

<i>Afkorting bij de nummering van de publicaties:</i>		<i>Abréviations dans la numérotation des publications:</i>	
DOC 56 0000/000	Parlementair document van de 56 <sup>e</sup> zittingsperiode + basisnummer en volgnummer	DOC 56 0000/000	Document de la 56 <sup>e</sup> législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi
QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden	QRVA	Questions et Réponses écrites
CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag	CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral
CRABV	Beknopt Verslag	CRABV	Compte Rendu Analytique
CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaalde beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)	CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)
PLEN	Plenum	PLEN	Séance plénière
COM	Commissievergadering	COM	Réunion de commission
MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)	MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)



## Advies van het Rekenhof

### Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, teneinde het bedrag van de toegestane betalingen naar fiscale paradijzen te beperken

DOC 56 1019/001

#### Adviesvraag

Het wetsvoorstel DOC 56 1019/001 werd ingediend op 27 augustus 2025.

Het Rekenhof ontving op 15 december 2025 een brief van de voorzitter van de Kamer van Volksvertegenwoordigers met de vraag om – op verzoek van de Commissie voor Financiën en Begroting – de budgettaire impact te ramen die de goedkeuring van dit wetsvoorstel als gevolg zou hebben.

Het gaat om een adviesvraag overeenkomstig artikel 79, eerste lid, van het Reglement van de Kamer.

**De algemene vergadering van het Rekenhof keurde dit advies goed op 4 maart 2026.**

#### 1. Inhoud van het wetsvoorstel

Het wetsvoorstel heeft tot doel de aangifteplicht van betalingen aan belastingparadijzen uit te breiden. Daartoe wordt de aangiftedrempel verlaagd, het toepassingsgebied van het begrip “betalingen” verruimd, een bijkomende sanctie ingevoerd en de lijst van betrokken rechtsgebieden uitgebreid.

Sinds 1 januari 2010 moeten Belgische vennootschappen aangifte doen van hun betalingen aan belastingparadijzen wanneer die gezamenlijk meer dan 100.000 euro bedragen. De aangifte gebeurt met een bijlage bij hun aangifte vennootschapsbelasting, het aangifteformulier 275F. De maatregel kadert in de bestrijding van internationale fiscale fraude, waarbij winsten binnen groepsstructuren worden verschoven naar fiscaal gunstigere rechtsgebieden. Dat leidt tot een uitholling van de Belgische belastbare grondslag en een daling van de ontvangsten uit de vennootschapsbelasting.

De opsporing van dergelijke transacties is arbeidsintensief. Daarom is een aangifteplicht ingevoerd om de legitimiteit van de aangegeven betalingen te kunnen controleren. Deze betalingen zijn enkel fiscaal aftrekbaar als beroepskosten als ze betrekking hebben op een werkelijke en oprechte verrichting én als ze niet gedaan zijn aan een artificiële constructie. Betalingen boven de 100.000 euro die niet worden



aangegeven, zijn niet aftrekbaar, zelfs als ze aan de wettelijke aftrekbaarheidsvoorwaarden voldoen.

Met het wetsvoorstel willen de indieners het volume van toegestane betalingen aan belastingparadijzen beperken. Ze merken op dat uit de aangiften van de Belgische bedrijven voor 2020 blijkt dat voor 383 miljard euro transfers gedaan zijn naar rechtsgebieden die als belastingparadijzen worden beschouwd. De Panama Papers hebben aangetoond dat aanzienlijke vermogens in belastingparadijzen worden ondergebracht om aan het toezicht van de overheid te ontsnappen. Onder meer in het licht daarvan vinden de indieners een grotere waakzaamheid bij transacties naar belastingparadijzen noodzakelijk.

Concreet houdt het wetsvoorstel het volgende in:

- De aangiftedrempel voor betalingen naar belastingparadijzen wordt verlaagd van 100.000 euro naar 25.000 euro per belastbaar tijdperk, om gefragmenteerde stromen makkelijker te kunnen onderscheppen en ontwijkingsstrategieën te voorkomen.
- Het begrip “betalingen” wordt uitgebreid tot betalingen die zijn verricht, die verschuldigd zijn of worden uitgesteld, om te voorkomen dat transacties artificieel worden uitgesteld.
- De sancties in geval van niet-aangifte worden strenger: er wordt een administratieve geldboete van 10 % van het niet-aangegeven bedrag ingevoerd, bovenop de fiscale niet-aftrekbaarheid.
- De lijst van de bedoelde rechtsgebieden wordt duidelijker en langer: ze bevat niet alleen de staten die volgens de OESO niet-coöperatief zijn, maar ook de staten die een effectief belastingtarief op vennootschappen toepassen dat lager is dan 15 % of die niet automatisch fiscale gegevens uitwisselen met België.

## 2. Budgettaire impact

De verplichte aangifte voor betalingen aan belastingparadijzen heeft een louter informatief karakter en genereert op zich geen rechtstreekse ontvangsten. De voorgestelde wijzigingen aan die aangifteplicht — namelijk de verlaging van de drempel, de uitbreiding van het toepassingsgebied en de invoering van een bijkomende sanctie — hebben als zodanig geen rechtstreeks meetbare budgettaire gevolgen.

De eventuele fiscale opbrengsten die uit deze meldingen kunnen voortvloeien, zijn afhankelijk van de controlepraktijken van de fiscale administratie: de intensiteit waarmee controles worden uitgevoerd en de doeltreffendheid ervan, in de vorm van opgelegde belastingsupplementen. Het is evenwel niet mogelijk die potentiële opbrengsten te kwantificeren, aangezien de fiscale administratie geen afzonderlijke statistieken bijhoudt over de resultaten van controles op betalingen aan belastingparadijzen<sup>1</sup>.

Het Rekenhof stelde in het kader van een audit vast dat dergelijke controles in de praktijk slechts beperkte opbrengsten genereren. Tegen de weinige productieve dossiers wordt systematisch bezwaar aangetekend<sup>2</sup>. De dossiers die wel een

<sup>1</sup> Parl. St. Kamer, 25 januari 2023, [DOC 55 3121/001](#), *Verslag van de hoorzitting met vertegenwoordigers van het Rekenhof, hoorzitting met vertegenwoordigers van de Bijzondere Belastinginspectie en gedachtewisseling met de vice-eerste minister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding en de Nationale Loterij over betalingen aan belastingparadijzen*, p. 41, [www.dekamer.be](http://www.dekamer.be).

<sup>2</sup> Rekenhof, [Betalingen aan belastingparadijzen](#), Verslag aan de Kamer van Volksvertegenwoordigers, Brussel, juni 2022, p. 31, [rekenhof.be](http://rekenhof.be).



substantiële opbrengst opleverden, hadden uitsluitend betrekking op niet-aangegeven betalingen die eerder toevallig aan het licht kwamen. Het Rekenhof heeft daarom aanbevolen de controlestrategie te heroriënteren naar een gerichte opsporing van niet-aangegeven betalingen aan belastingparadijzen.

Het wetsvoorstel verwijst naar de aanzienlijke omvang van de aangegeven bedragen. Dat verdient nuancering. Bij financiële instellingen bijvoorbeeld gaat het immers vaak om tijdelijke geldstromen die worden aangehouden in belastingparadijzen omwille van hogere kortetermijnrendementen (zogenaamde *overnight* interesten). Deze bedragen keren integraal terug naar België en hebben geen invloed op de verschuldigde vennootschapsbelasting. Het Rekenhof wees er in de vermelde audit op dat voor het aanslagjaar 2019 98,9 % van het totaal aangegeven bedrag afkomstig was van financiële instellingen<sup>3</sup>.

De aangifteplicht leidt zo aan de ene kant tot een overmaat aan informatie die hoofdzakelijk betrekking heeft op financiële instellingen, terwijl aan de andere kant relevante informatie over potentieel frauduleuze betalingen ontbreekt. Dergelijke betalingen worden immers om evidente redenen niet aangegeven en blijven daardoor buiten het zicht van de fiscale administratie, terwijl ze wel als beroepskosten worden ingebracht en de belastbare basis verminderen.

Het opsporen van niet-aangegeven betalingen wordt bovendien bemoeilijkt door de grote verscheidenheid aan boekhoudpakketten die in België gebruikt worden. Het ontbreken van een uniforme datastructuur verhindert momenteel de algemene toepassing van geautomatiseerde controles. De door de OESO ontwikkelde Standard Audit File for Tax (SAF-T) kan in dat verband een belangrijke ondersteuning bieden.

### 3. Conclusie

De aangifteplicht voor betalingen aan belastingparadijzen genereert geen rechtstreekse ontvangsten. Bijgevolg kan de budgettaire impact van de voorgestelde wijzigingen niet worden geraamd. Eventuele indirecte budgettaire effecten zijn uitsluitend afhankelijk van de resultaten van de fiscale controles, waarover geen systematische statistische gegevens beschikbaar zijn.

---

<sup>3</sup> Rekenhof, op.cit., p. 42.



Cour des comptes

PROPOSITION DE LOI DOC 56/1019 / 1

## Avis de la Cour des comptes

### Proposition de loi modifiant le code des impôts sur les revenus 1992 afin de limiter le montant des paiements autorisés vers les paradis fiscaux

DOC 56 1019/001



#### Demande d'avis

La proposition de loi DOC 56 1019/001 a été déposée le 27 août 2025.

Le 15 décembre 2025, la Cour des comptes a reçu une lettre du président de la Chambre des représentants adressée à la demande de la commission des Finances et du Budget. Elle invite la Cour à estimer l'incidence budgétaire qui découlerait de l'adoption de la proposition de loi.

Il s'agit d'une demande d'avis adressée en application de l'article 79, alinéa 1<sup>er</sup>, du règlement de la Chambre.

**L'assemblée générale de la Cour des comptes a approuvé cet avis le 4 mars 2026.**

#### 1. Objet de la proposition de loi

La proposition de loi vise à étendre l'obligation de déclaration des paiements vers les paradis fiscaux. À cet effet, le seuil de déclaration a été abaissé, le champ d'application de la notion de « paiements » a été élargi, une sanction complémentaire a été introduite et la liste des juridictions concernées a été étendue.

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2010, les sociétés belges doivent déclarer les paiements qu'elles effectuent vers les paradis fiscaux lorsque ceux-ci totalisent plus de 100.000 euros. La déclaration doit se faire au moyen du formulaire 275F, annexé à leur déclaration à l'impôt des sociétés. La mesure s'inscrit dans le cadre de la lutte contre la fraude fiscale internationale, qui consiste à transférer les bénéfices réalisés au sein de structures de groupe vers des juridictions plus avantageuses sur le plan fiscal. Cela entraîne une érosion de la base imposable belge et une diminution des recettes à l'impôt des sociétés.

La détection de telles transactions demande beaucoup de travail. Une obligation de déclaration a dès lors été introduite pour pouvoir contrôler la légitimité des paiements déclarés. Ces paiements sont déductibles fiscalement en tant que frais professionnels uniquement s'ils se rapportent à une opération réelle et sincère et s'ils n'ont pas été effectués à une construction artificielle. Les paiements supérieurs à 100.000 euros qui



## Cour des comptes

PROPOSITION DE LOI DOC 56/1019 / 2

ne sont pas déclarés ne sont pas déductibles, même s'ils remplissent les conditions légales de déductibilité.

Les auteurs de la proposition de loi souhaitent limiter le volume de paiements autorisés vers les paradis fiscaux. Ils font observer qu'en 2020, les entreprises belges ont déclaré 383 milliards d'euros de transferts vers des juridictions considérées comme des paradis fiscaux. Les Panama Papers ont démontré que des patrimoines importants sont placés dans des paradis fiscaux pour échapper à la surveillance des services publics. À la lumière de ce constat notamment, les auteurs estiment qu'il est nécessaire de renforcer la vigilance lors de transactions vers des paradis fiscaux.

Concrètement, la proposition de loi prévoit ce qui suit :

- Le seuil de déclaration des paiements vers les paradis fiscaux est abaissé de 100.000 euros à 25.000 euros par période imposable pour capter davantage de flux fragmentés et éviter les stratégies de contournement.
- La notion de « paiements » est élargie aux paiements effectués, dus ou différés, pour empêcher le report artificiel de transactions.
- Les sanctions en cas de non-déclaration sont renforcées : une amende administrative de 10 % du montant non déclaré est introduite, en complément de la non-déductibilité fiscale.
- La liste des juridictions visées est clarifiée et élargie : elle comprend non seulement les États non coopératifs selon l'OCDE, mais aussi ceux qui appliquent un taux effectif d'imposition sur les sociétés inférieur à 15 % ou qui n'échangent pas automatiquement les données fiscales avec la Belgique.

## 2. Incidence budgétaire

La déclaration obligatoire des paiements effectués vers les paradis fiscaux a un caractère purement informatif et ne génère pas en soi de recettes directes. Les modifications proposées à cette obligation de déclaration – à savoir l'abaissement du seuil, l'élargissement du champ d'application et l'introduction d'une sanction complémentaire – n'ont, en tant que telles, pas d'incidence budgétaire directement mesurable.

Les recettes fiscales susceptibles de résulter de ces déclarations dépendent des pratiques de contrôle de l'administration fiscale : l'intensité et l'efficacité des contrôles, qui se traduisent par les suppléments d'impôt infligés. Toutefois, il est impossible de quantifier ces recettes potentielles. Les résultats des contrôles des paiements effectués vers les paradis fiscaux ne font en effet pas l'objet de statistiques distinctes auprès de l'administration fiscale<sup>1</sup>.

La Cour des comptes a établi, dans le cadre d'un audit, que de tels contrôles ne génèrent que des recettes limitées dans la pratique. Les dossiers peu productifs font systématiquement l'objet de litiges<sup>2</sup>. Les dossiers qui ont donné lieu à des recettes conséquentes concernaient exclusivement des paiements non déclarés découverts de manière plutôt fortuite. La Cour a donc recommandé de réorienter la stratégie de contrôle vers une détection ciblée des paiements non déclarés vers les paradis fiscaux.

<sup>1</sup> Chambre, 25 janvier 2023, [DOC 55 3121/001](#), *Rapport de l'audition de représentants de la Cour des comptes, de l'audition de représentants de l'Inspection spéciale des impôts et de l'échange de vues avec le vice-Premier ministre et ministre des Finances, chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude et de la Loterie nationale sur les paiements vers des paradis fiscaux*, p. 41, [www.lachambre.be](http://www.lachambre.be).

<sup>2</sup> Cour des comptes, *Paiements vers des paradis fiscaux*, rapport à la Chambre des représentants, Bruxelles, juin 2022, p. 31, [courdescomptes.be](http://courdescomptes.be).



## Cour des comptes

PROPOSITION DE LOI DOC 56/1019 / 3

La proposition de loi fait référence à l'ampleur considérable des montants déclarés, mais ce constat mérite d'être nuancé. En effet, en ce qui concerne les établissements financiers, par exemple, il s'agit souvent de flux financiers temporaires qui sont conservés dans des paradis fiscaux en raison de taux d'intérêt à court terme plus élevés (« taux au jour le jour »). Ces montants reviennent intégralement en Belgique et n'ont pas d'incidence sur l'impôt des sociétés dû. La Cour des comptes a souligné dans l'audit susmentionné que pour l'exercice d'imposition 2019, 98,9 % du montant total déclaré provenait d'établissements financiers<sup>3</sup>.

L'obligation de déclaration conduit donc, d'une part, à un excès d'informations qui concernent principalement des établissements financiers et, d'autre part, à un manque d'informations pertinentes sur les paiements potentiellement frauduleux. En effet, de tels paiements ne sont pas déclarés pour des raisons évidentes. Ils échappent donc à la vue de l'administration fiscale, alors qu'ils sont enregistrés comme des frais professionnels et réduisent la base imposable.

La grande variété de logiciels comptables utilisés en Belgique entrave en outre la détection des paiements non déclarés. L'absence d'une structure de données uniforme empêche actuellement la généralisation de contrôles automatisés. Le *Standard Audit File for Tax (SAF-T)* développé par l'OCDE peut apporter un soutien important à cet égard.

### 3. Conclusion

L'obligation de déclaration des paiements vers les paradis fiscaux ne génère pas de recettes directes. Par conséquent, l'incidence budgétaire des modifications proposées ne peut pas être estimée. Les éventuels effets budgétaires indirects dépendent exclusivement des résultats des contrôles fiscaux, qui ne font pas l'objet de statistiques systématiques.

---

<sup>3</sup> Cour des comptes, op. cit., p. 44.