

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

10 février 2011

PROPOSITION DE LOI

**visant à réformer le système
de régularisation fiscale permanente**

(déposée par Mmes Meyrem Almaci
et Muriel Gerken et consorts)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

10 februari 2011

WETSVOORSTEL

**tot hervorming van het stelsel
van permanente fiscale regularisatie**

(ingediend door de dames Meyrem Almaci
en Muriel Gerken c.s.)

RÉSUMÉ

La loi prévoit actuellement un système de régularisation fiscale permanente, permettant aux personnes n'ayant pas déclaré certains revenus de les régulariser, moyennant une légère pénalité, à condition de le faire de manière volontaire.

Les auteurs souhaitent le réformer car ils l'estiment trop généreux, principalement pour les raisons suivantes:

- aucune sanction n'est imposée en cas de régularisation tardive;
- il n'est pas exigé de prouver l'origine des fonds que l'on souhaite régulariser.

Ils estiment qu'il serait ainsi possible d'accélérer le rapatriement de capitaux importants vers l'économie réelle belge.

SAMENVATTING

Thans voorziet de wet in een stelsel van permanente fiscale regularisatie waardoor mensen die bepaalde inkomsten niet hebben aangegeven die kunnen regulariseren, mits ze daarvoor een lichte boete betalen en op voorwaarde dat ze dat vrijwillig doen.

De indieners wensen dat stelsel te hervormen omdat ze het te mild vinden, en wel vooral om de volgende redenen:

- er wordt geen enkele sanctie opgelegd als de regularisatie te laat gebeurt;
- er wordt niet geëist de oorsprong te bewijzen van de fondsen die men wenst te regulariseren.

Volgens de indieners zouden op die manier aanzienlijke kapitalen sneller kunnen terugvloeien naar de Belgische reële economie.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie	
PS	:	Parti Socialiste	
MR	:	Mouvement Réformateur	
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams	
sp.a	:	socialistische partij anders	
Ecolo-Groen!	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen	
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten	
VB	:	Vlaams Belang	
cdH	:	centre démocrate Humaniste	
LDD	:	Lijst Dedecker	
INDEP-ONAFH	:	Indépendant - Onafhankelijk	

<i>Abréviations dans la numérotation des publications:</i>		<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties:</i>	
DOC 53 0000/000:	Document parlementaire de la 53 ^{ème} législature, suivi du n° de base et du n° consécutif	DOC 53 0000/000:	Parlementair document van de 53 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Questions et Réponses écrites	QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)	CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)
CRABV:	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)	CRABV:	Beknopt Verslag (blauwe kaft)
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: couverture blanche; COM: couverture saumon)	CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)
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)

<i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i>		<i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i>	
<i>Commandes:</i>		<i>Bestellingen:</i>	
Place de la Nation 2		Natieplein 2	
1008 Bruxelles		1008 Brussel	
Tél. : 02/ 549 81 60		Tel. : 02/ 549 81 60	
Fax : 02/549 82 74		Fax : 02/549 82 74	
www.lachambre.be		www.dekamer.be	
e-mail : publications@lachambre.be		e-mail : publicaties@dekamer.be	

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition de loi reprend, en l'adaptant, le texte de la proposition de loi DOC 52 2361/001.

1. Cadre général

1.1. Description et contexte du système de régularisation fiscale

Après l'amnistie fiscale instaurée par la DLU (déclaration libératoire unique), un système de régularisation permanente a été instauré par les articles 121 à 127 de la loi-programme du 27 décembre 2005¹. Ce système prévoit que le contribuable peut régulariser des revenus non déclarés, en introduisant une déclaration de régularisation auprès du point de contact-régularisations du Service des décisions anticipées du SPF Finances (article 124).

Moyennant le paiement de l'impôt normalement dû et de l'amende éventuelle, le contribuable reçoit une attestation de régularisation. Peuvent être régularisés les revenus professionnels, la TVA ou les revenus mobiliers (intérêts, dividendes, autres revenus). Pour les revenus mobiliers, il y a une amende de 10 % en sus de l'impôt normalement dû² (précompte de 15 % pour les intérêts et de 25 % pour les dividendes)³.

L'article 122, § 3, stipule que, une fois les revenus régularisés, ils ne peuvent plus être soumis à l'impôt, aux accroissements et intérêts de retards qui auraient pu être dus en vertu du Code des impôts sur les revenus 1992⁴. L'article 122, § 4, prévoit une disposition analogue en matière de TVA.

Les articles 125 et 126 donnent une forme d'immunité assez large au contribuable qui a effectué une régularisation. D'une part, l'article 125 empêche le fisc d'utiliser

¹ Tous les articles qui suivent font référence à cette loi, sauf autre précision mentionnée.

² Application de l'article 122, § 1^{er}, 3^e tiret, de la loi-programme du 27 décembre 2005, prévoyant une pénalité de 10 points pour les régularisations opérées après le 1^{er} janvier 2007.

³ Article 269 du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après CIR 92).

⁴ En vertu de l'article 444 du CIR 92 et de l'article 226, c, de son arrêté royal d'exécution, les accroissements peuvent s'élever à 50 % lors de la première infraction, à 100 % lors de la seconde et à 200 % à partir de la troisième.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit wetsvoorstel neemt, met een aantal aanpassingen, de tekst over van wetsvoorstel DOC 52 2361/001.

1. Algemeen

1.1. Beschrijving en context van het stelsel van fiscale regularisatie

Na de door de eenmalige bevrijdende aangifte (EBA) ingestelde fiscale amnestie hebben de artikelen 121 tot 127 van de programmawet van 27 december 2005¹ een stelsel van permanente fiscale regularisatie ingevoerd. Krachtens dat stelsel kan de belastingbetaler niet aangegeven inkomsten regulariseren door bij het Contactpunt regularisaties van de dienst voorafgaande beslissingen in fiscale zaken van de FOD Financiën een regularisatie-aangifte in te dienen (artikel 124).

Mits de normaliter verschuldigde belasting en de eventuele geldboete worden betaald, ontvangt de belastingplichtige een regularisatieattest. Beroepsinkomsten, btw en inkomsten van roerende goederen (interesten, dividenden, andere inkomsten) kunnen worden geregulariseerd. Voor de inkomsten van roerende goederen moet bovenop de normaliter verschuldigde belasting (voorheffing van 15 % voor de interesten en van 25 % voor de dividenden²) een boete van 10 % worden betaald³.

Artikel 122, § 3 bepaalt dat de voormelde inkomsten, als ze eenmaal geregulariseerd zijn, niet meer onderworpen zijn of kunnen worden aan de inkomstenbelasting, de belastingverhogingen en de nalatigheidsinteresten die krachtens het WIB 1992⁴ verschuldigd zouden kunnen zijn geweest. Artikel 122, § 4 omvat een gelijksoortige bepaling inzake btw.

De artikelen 125 en 126 verlenen aan de belastingbetaler die zijn inkomsten heeft geregulariseerd een vrij ruime immuniteit. Eensdeels verhindert artikel

¹ Tenzij anders aangegeven, verwijzen alle hierna vermelde artikelen naar die wet.

² Artikel 269 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna WIB 1992).

³ Toepassing van artikel 122, § 1, derde gedachtestreepje, van de programmawet van 27 december 2005, naar luid waarvan een boete van 5 procentpunten wordt opgelegd voor de na 1 januari 2007 ingediende regularisatie-aangiften.

⁴ Overeenkomstig artikel 444 van het WIB 1992 en artikel 226, c, van het desbetreffende uitvoeringsbesluit kan de belastingverhoging oplopen tot 50 % bij de eerste overtreding, tot 100 % bij de tweede en tot 200 % vanaf de derde.

la régularisation comme indice d'une infraction fiscale. D'autre part, l'article 126 permet au contribuable d'utiliser l'attestation-régularisation comme moyen de preuve devant les cours et tribunaux, devant les juridictions administratives, ainsi qu'à l'encontre de tout service public.

Pour les faits les plus graves (faux en écriture, détournement, blanchiment de capitaux, etc.) aucune immunité n'est possible en vertu de l'article 127.

D'une façon générale, on peut affirmer que ces dispositions sont particulièrement clémentes à l'égard des contribuables fraudeurs. Pire, elles peuvent être utilisées pour régulariser sans trop de risques, et à faible coût, des revenus du travail non-déclarés, et donc non-taxés, à l'origine. Un exemple concret permet de comprendre comment cela peut être le cas.

1.2. Exemple concret d'application du système de régularisation fiscale

Supposons qu'un contribuable ait perçu des revenus professionnels non déclarés à hauteur de 100 000 euros, il y a 10 ans. Cette somme aurait été placée à l'étranger à un taux de 5 % l'an (50 000 euros d'intérêts en 10 ans)⁵. Dans ce cas, le contribuable a le choix entre deux options de régularisation. Chacune de ces deux options comporte des avantages et des inconvénients.

La première option consiste en une régularisation sur les revenus professionnels et les intérêts perçus sur ceux-ci. Cela lui en coûterait la somme rondelette de 66 500 euros. Cette somme se décompose comme suit:

- 54 % de 100 000 euros, au titre d'imposition des revenus professionnels⁶;
- 15 % de 50 000 euros (les intérêts) au titre de précompte mobilier;
- 10 % de 50 000 euros (les intérêts) à titre de pénalité prévue par l'article 122, § 1^{er}, 3^e tiret.

En prenant en compte l'addition du capital de départ et des intérêts, cela fait un peu moins de 45 % de la somme globale. L'avantage de cette régularisation est qu'elle lui permet d'obtenir une immunité pénale (sauf

125 de fiscus de regularisatie te gebruiken als vermoedensbewijs voor een overtreding van de belastingwetgeving en anderdeels maakt artikel 126 het voor de belastingplichtige mogelijk het regularisatie-attest te gebruiken als bewijsmiddel voor de hoven en rechtbanken, voor de administratieve rechtscolleges, evenals tegenover elke openbare dienst.

Overeenkomstig artikel 127 is geen enkele immunité mogelijk voor de zwaarste feiten (valsheid in geschrifte, verduistering, witwassen van geld enzovoort).

Generaliter kan worden gesteld dat die bepalingen bijzonder mild zijn ten aanzien van de belastingontduikers. Erger nog, ze kunnen worden aangewend om zonder al te veel risico en voor een kleine prijs niet aan de bron aangegeven en dus niet belaste inkomsten uit arbeid te regulariseren. Een concreet voorbeeld maakt duidelijk hoe zulks mogelijk is.

1.2. Concreet voorbeeld van de toepassing van het stelsel van fiscale regularisatie

Laten wij ervan uitgaan dat een belastingplichtige 10 jaar geleden 100 000 euro aan beroepsinkomsten heeft ontvangen, die hij niet heeft aangegeven. Dat bedrag werd belegd in het buitenland tegen 5 % per jaar (wat in 10 jaar tijd 50 000 euro aan interesten oplevert)⁵. In dat geval heeft de belastingplichtige twee regularisatiemogelijkheden, die allebei voor- en nadelen hebben.

De eerste mogelijkheid bestaat in een regularisatie van de beroepsinkomsten en van de daarop verkregen interesten. Een en ander zou hem een slordige 66 500 euro kosten. Dat bedrag valt als volgt uiteen:

- 54 % van 100 000 euro als belasting op de beroepsinkomsten⁶;
- 15 % van 50 000 euro (de interesten) als roerende voorheffing;
- 10 % van 50 000 euro (de interesten) als percentpunten overeenkomstig artikel 122, § 1, derde gedachtestreepje.

Als men het aanvangskapitaal en de interesten samenstelt, komt dat neer op iets minder dan 45 % van het totaalbedrag. Die regularisatie biedt het voordeel dat de betrokkene een strafrechtelijke immunité verkrijgt

⁵ Dans l'exemple cité, les intérêts ne sont pas capitalisés. Il s'agit, en effet, du cas le plus courant.

⁶ Il est retenu l'hypothèse selon laquelle les revenus professionnels à régulariser ont été perçus en plus d'autres revenus professionnels et qu'il faut donc appliquer le taux le plus élevé à l'ensemble de ces revenus à régulariser.

⁵ In het gegeven voorbeeld worden de interesten niet gekapitaliseerd. Dat is immers het meest gangbare geval.

⁶ Er wordt van uitgegaan dat de betrokkene naast de te regulariseren beroepsinkomsten nog andere beroepsinkomsten heeft ontvangen en dat dus op alle te regulariseren inkomsten het hoogste tarief moet worden toegepast.

pour des cas de faux et de blanchiment). L'inconvénient est le coût de l'opération.

La seconde option consiste en une régularisation limitée aux intérêts. Dès lors que le délai d'imposition est de 3, 5 ou 7 ans, le contribuable peut choisir de ne régulariser les intérêts que des 7 dernières années. Cette solution lui coûterait 8 750 euros, se décomposant comme suit:

- 15 % de 35 000 euros (7 années d'intérêts sur les 100 000 euros, soit 7 X 5 000) au titre de précompte mobilier;
- 10 % de 35 000 euros au titre de pénalité prévue par l'article 122, § 1^{er}, 3^e tiret.

En prenant en compte l'addition du capital de départ et des intérêts, cela fait 5,8 % de la somme globale. L'inconvénient est que le contribuable ne peut bénéficier d'une quelconque immunité pénale pour les revenus professionnels non-déclarés, puisqu'en matière pénale les délais de poursuite sont plus longs. Soulignons que certains contrôles locaux autorisent une régularisation des revenus mobiliers des 3 dernières années uniquement.

1.3. Conclusion

On peut donc considérer que le système actuel de régularisation fiscale permanente ne coûte au contribuable voulant se régulariser que seulement 5,8 % du capital de départ. Or, dans la grande majorité des cas ce capital trouve son origine dans des revenus professionnels non-déclarés.

2. Le système de régularisation permanente est plus avantageux que le système précédent de la DLU, ce qui est totalement incohérent

En effet, du fait que ce système a été mis en place après la DLU (déclaration libératoire unique), qui avait été alors présentée comme la dernière chance pour se mettre en règle avec le fisc, il eut été logique de ne plus prévoir, par après, de nouveaux systèmes de régularisation plus avantageux.

2.1. Démonstration

Dans la majeure partie des cas, c'est la seconde option qui est choisie, tel que l'indique la répartition des montants déclarés depuis 2006 (voir tableaux ci-après): 79,5 % des montants régularisés concernent des revenus déclarés comme "revenus mobiliers"; ce qui représente une proportion beaucoup plus importante

(behalf in geval van valsheid in geschrifte en van witwassen van geld), maar heeft als nadeel dat ze nogal duur uitvalt.

Een regularisatie die beperkt blijft tot de interesten is de tweede mogelijkheid. De aanslagtermijn bedraagt 3, 5 of 7 jaar en de belastingbetaler kan ervoor kiezen alleen de interesten van de jongste 7 jaar te regulariseren. Die oplossing zou hem 8 750 euro kosten, een bedrag dat uit de volgende bestanddelen bestaat:

- 15 % van 35 000 euro (7 jaar interesten op 100 000 euro, dat wil zeggen 7 x 5 000) als roerende voorheffing;
- 10 % van 35 000 euro als percentpunten overeenkomstig artikel 122, § 1, derde gedachtestreepje.

Dat komt neer op 5,8 % van het totaalbedrag van het aanvangskapitaal en de interesten. Het nadeel is dat de belastingbetaler geen enkele strafrechtelijke immunité verkrijgt voor de niet aangegeven beroepsinkomsten, aangezien in strafzaken de vervolgingstermijnen veel langer zijn. Er zij op gewezen dat sommige lokale controlekantoren alleen voor de jongste 3 jaar een regularisatie van de inkomsten van roerende goederen toestaan.

1.3. Conclusie

Men kan dus stellen dat de belastingplichtige die gebruik wil maken van de bestaande permanente fiscale regularisatieregeling, slechts 5,8 % van zijn oorspronkelijk kapitaal moet betalen. In de meeste gevallen is dat kapitaal evenwel afkomstig van niet-aangegeven beroepsinkomsten.

2. De permanente regularisatieregeling valt voordeliger uit dan de voorgaande regeling van de eenmalige bevrijdende aangifte, wat volkomen incoherent is

De eenmalige bevrijdende aangifte werd indertijd naar voren geschoven als de laatste kans om alle fiscale verplichtingen na te komen. Aangezien deze regeling op een later tijdstip werd ingesteld, ware het logisch geweest dat men niet meer zou voorzien in nieuwe, voordeliger regularisatieregelingen.

2.1. Voorbeeld

Dat doorgaans voor de tweede optie wordt gekozen, blijkt uit de verdeling van de sinds 2006 aangegeven bedragen (zie tabel hieronder): 79,5 % van de geregulariseerde bedragen heeft betrekking op inkomsten die werden aangegeven als "roerende inkomsten". Dat percentage ligt veel hoger dan het reële aandeel dat

que la part réelle de ce type de revenu dans l'ensemble de ceux issus de la fraude fiscale (revenus professionnels non déclarés).

Sur les conseils avisés d'avocats fiscalistes qui ont pignon sur rue, le contribuable, qui peut choisir librement quel type de régularisation il souhaite réaliser, n'hésite pas à recourir à la solution la moins coûteuse, dès lors que le risque de poursuite est très limité. Une demande de régularisation des intérêts ne peut donner lieu à une enquête du fisc sur l'origine du capital.

La loi (article 125) interdit aux services de taxation d'effectuer des recherches sur la base de la régularisation. Ils doivent se contenter de l'attestation de régularisation et ne peuvent pas poser de questions complémentaires à cet égard.

Cela n'empêche pas les parquets d'entamer des poursuites pour des délits fiscaux. Toutefois, le fisc ne peut pas transmettre d'informations à la Justice après une régularisation et, sans information de la part du fisc, la probabilité d'une enquête pénale est quasi nulle. Comment la Justice pourrait-elle mener des enquêtes sur des faits dont elle n'a pas connaissance?

En pratique, le fraudeur peut dormir sur ses deux oreilles. En s'acquittant d'un impôt d'un peu plus de 5,8 %, il a la garantie, ou presque, que le fisc et la Justice le laisseront en paix.

Si l'on considère l'entière de la somme régularisée (et pas seulement les intérêts), le coût de la régularisation par le biais de ce mécanisme est encore plus faible que celui prévu par le mécanisme de Déclaration Libératoire Unique (d'application du 16 janvier au 31 décembre 2004 et présenté à l'époque comme "temporaire, unique et exceptionnel").

Dans le cadre de la DLU, le taux de prélèvement était de 9% sur l'ensemble des capitaux régularisés (6% en cas de respect de la condition de réinvestissement en Belgique). La DLU était considérée comme avantageuse pour les fraudeurs, car censée être unique. Cela devait être la dernière possibilité pour les fraudeurs de se faire absoudre. Or, le gouvernement a instauré après la DLU, par la loi-programme du 27 décembre 2005, un système qui s'avère encore plus avantageux, en plus d'être permanent.

soortgelijke inkomsten hebben in het totale bedrag van de ontvangsten die worden gegenereerd door de strijd tegen de fiscale fraude (niet-aangegeven beroepsinkomsten).

Op het weldoordachte advies van befaamde advocaten-fiscalisten gaat de belastingplichtige die vrij mag kiezen hoe hij zijn verplichtingen wenst na te komen, zonder aarzelen voor de goedkoopste oplossing; het risico dat vervolging wordt ingesteld, is immers bijzonder klein. Bij een verzoek tot regularisatie van de intrest mag de fiscus alleen een onderzoek instellen naar de herkomst van het kapitaal.

Artikel 125 van de wet verbiedt de belastingdiensten onderzoek te doen op grond van de regularisatie. Zij moeten zich beperken tot het regularisatieattest en mogen geen aanvullende vragen stellen in dat verband.

Dat neemt niet weg dat de parketten vervolging kunnen instellen op grond van fiscale wanbedrijven. De fiscus mag na een regularisatie evenwel geen informatie doorspelen aan Justitie, en zonder die inlichtingen van de fiscus is de kans op een strafrechtelijk onderzoek zo goed als onbestaande. Hoe kan Justitie een onderzoek instellen naar feiten die ze niet kent?

In de praktijk hoeft de fraudeur zich geen zorgen te maken. Als hij een belasting van iets meer dan 5,8 % betaalt, kan hij er (zo goed als zeker) van op aan dat de fiscus en Justitie hem met rust zullen laten.

Rekening houdend met het totale geregulariseerde bedrag (en dus niet louter met de intresten) kost de regularisatie via deze regeling nog minder dan wanneer gebruik wordt gemaakt van de regeling van de eenmalige bevrijdende aangifte (EBA) (die was van toepassing van 16 januari 2004 tot 31 december 2004, en werd indertijd als "tijdelijk, enig én uitzonderlijk" naar voren geschoven).

In het kader van de EBA werd op het volledige geregulariseerde kapitaal 9% belasting geheven (6% indien het geld opnieuw in België werd geïnvesteerd). De EBA werd beschouwd als een regeling die voordelig was voor de fraudeurs, aangezien ze geacht werd eenmalig te zijn. Het lag in de bedoeling de fraudeurs een laatste kans te bieden een en ander te regulariseren. Na afloop van de EBA-regeling heeft de regering bij de programwet van 27 december 2005 evenwel een regeling ingesteld die kennelijk niet alleen nog voordeliger, maar bovendien ook permanent is.

2.2. Manque à gagner pour le Trésor Public

Le service des décisions anticipées du SPF Finances a publié, tout récemment, son rapport d'activités 2008. Dans ce rapport figurent des statistiques nouvelles sur les dossiers de régularisations.

Montants déclarés en 2008

Nombre de déclarations/ <i>Aantal aangiften</i>	Revenus professionnels/ <i>Beroepsinkomsten</i>	TVA/ <i>btw</i>	Autres (revenus mobiliers)/ <i>Overige (roerende inkomsten)</i>	Total/ <i>Totaal</i>
484	13 105 362,45	1 646 825,43	66 576 126,48	81 328 314,36
	16 %	2 %	82 %	100 %

2.2. Verlies van ontvangsten voor de Schatkist

De Dienst Voorafgaande beslissingen van de FOD Financiën heeft recentelijk zijn activiteitenrapport 2008 bekendgemaakt, dat nieuwe statistische gegevens over de regularisatiedossiers bevat.

Aangegeven bedragen 2008

Montant déclarés depuis 2006

Nombre de déclarations/ <i>Aantal aangiften</i>	Revenus professionnels/ <i>Beroepsinkomsten</i>	TVA/ <i>btw</i>	Autres (revenus mobiliers)/ <i>Overige (roerende inkomsten)</i>	Total/ <i>Totaal</i>
2 530	83 752 410,99	25 290 944,49	421 210 259,23	530 253 614,71
	15,8 %	4,7 %	79,5 %	100 %

Aangegeven bedragen sinds 2006

Comme le montrent les chiffres ci-dessus, les revenus mobiliers représentent 4 euros sur 5 régularisés. Qu'en est-il du capital qui a généré ces revenus mobiliers? Il semble légitime de s'interroger sur son origine et sur le fait de savoir s'il a déjà fait l'objet d'une taxation, par exemple en tant que revenu professionnel, ou non.

Las, le mécanisme décrit plus haut favorise l'opacité sur le sujet et, *de facto*, la capacité de blanchiment de ce type de revenus non déclarés.

Si on peut émettre l'hypothèse qu'une partie du capital, qui a généré les revenus financiers aujourd'hui régularisés, est constitué de revenus honnêtement acquis et

Uit de voormelde cijfers blijkt dat 80 % van de geregulariseerde bedragen door roerende inkomsten wordt gegenereerd. Hoe staat het met het kapitaal waaruit die roerende inkomsten zijn voortgekomen? Men kan zich terecht afvragen waar dat kapitaal vandaan komt, alsook of het al dan niet reeds eerder (bijvoorbeeld als beroepsinkomsten) belast is geweest.

Jammer genoeg zorgt de voormelde regeling voor nog meer onduidelijkheid terzake, en versterkt ze *de facto* de mogelijkheid om soortgelijke niet-aangegeven inkomsten wit te wassen.

Men mag ervan uitgaan dat een deel van het kapitaal dat financiële — thans geregulariseerde — inkomsten heeft gegenereerd, afkomstig is van eerlijk verdiende

taxés à la base, que certains contribuables ont préféré faire fructifier à l'étranger, il n'est pas interdit d'imaginer que la majeure partie de ce capital est issu de revenus du travail non-déclarés ou d'autres sources, non moins suspectes ou non moins non déclarées.

Supposons que le capital qui a généré les revenus mobiliers est constitué de revenus professionnels et supposons que, pour la régularisation de ces revenus mobiliers, les contribuables choisissent de régulariser les 5 dernières années d'intérêts et que le taux d'intérêt était de 5 % par an (diverses sources semblent confirmer cette hypothèse).

En prenant comme base le montant (arrondi) de 421 millions d'euros d'"Autres revenus" déclarés en 2006 (voir tableau ci-dessus), on peut en déduire que le capital total devait représenter 1 684 millions⁷. Si ce montant avait été régularisé en tant que revenu professionnel, cela aurait rapporté 909 millions (50 % + les centimes additionnels).

Il faut également prendre en compte le fait qu'il y a une partie de dividendes dans les revenus mobiliers. Généralement, les dividendes ne dépassent pas 2,5 % par an, en moyenne. On pourrait alors estimer le capital concerné à 3 368 millions⁸ et l'impôt perdu à 1 818 millions⁹.

Il s'agit d'estimations qui permettent, à tout le moins, de cerner l'importance du manque à gagner pour le Trésor Public... Ce qui est d'autant plus sensible dans le contexte budgétaire que connaît notre pays.

3. Une proposition de réforme fondamentale

Le gouvernement avait annoncé que la DLU serait la dernière occasion de régulariser des revenus non déclarés à des taux relativement bas. Or, le système de régularisation permanente instauré peu de temps après la DLU permet de régulariser des revenus à des conditions encore plus avantageuses. Il est donc plus que temps de remettre un peu d'ordre dans tout cela.

La présente proposition de loi vise à réformer le système de régularisation permanente. L'idée est de rendre le système progressivement plus pénalisant pour les fraudeurs, dans un contexte où la lutte contre la

én à la bron belaste inkomsten, die door sommige belastingplichtigen liever in het buitenland werden belegd. Desondanks is het niet ondenkbeeldig dat het grootste deel van dat kapitaal werd gegenereerd door niet-aangegeven inkomsten uit arbeid of uit andere bronnen, die daarom niet minder verdacht of niet minder zwart zijn.

Laten we uitgaan van de veronderstelling dat het kapitaal dat roerende inkomsten heeft gegenereerd, afkomstig is uit beroepsinkomsten, en dat de belastingplichtigen, met het oog op de regularisatie van die roerende inkomsten, ervoor opteren de intresten van de vijf laatste jaren te regulariseren. Er wordt rekening gehouden met een intrestvoet van 5 % per jaar (dat percentage wordt door diverse bronnen bevestigd).

Rekening houdend met een basisbedrag van (afgerond) 421 miljoen euro aan "overige inkomsten" die in 2006 werden aangegeven (zie tabel hierboven), komt men tot een kapitaal van 1 684 miljoen euro in totaal⁷. Gesteld dat dat bedrag als beroepsinkomsten werd ge-regulariseerd, dan had het 909 miljoen euro opgebracht (50 % + de opcentiemen).

Tevens moet men er rekening mee houden dat roerende inkomsten deels uit dividend bestaan. Doorgaans bedraagt het dividendpercentage niet meer dan 2,5 % gemiddeld per jaar. In dat geval kan het betrokken kapitaal worden geraamd op 3 368 miljoen euro⁸, en de misgelopen belasting op 1 818 miljoen euro⁹.

Het gaat om ramingen op grond waarvan tenminste toch in te schatten valt hoeveel geld de Schatkist misloopt. Zulks ligt des te gevoeliger tegen de achtergrond van de begrotingstoestand waarmee ons land momenteel te kampen heeft.

3. Een fundamenteel hervormingsvoorstel

De regering had aangekondigd dat de EBA de laatste kans zou zijn om van niet-aangegeven inkomsten aangifte te doen tegen vrij lage tarieven. De kort na de EBA ingestelde permanente regularisatieregeling biedt evenwel de mogelijkheid inkomsten te regulariseren tegen nog voordeliger voorwaarden. Het is dus de hoogste tijd wat orde in heel die aangelegenheid te scheppen.

Dit wetsvoorstel strekt ertoe de permanente regularisatieregeling bij te sturen. Daarbij wordt uitgegaan van het idee de regeling progressief nadeliger voor de fraudeurs te maken, zulks tegen een achtergrond

⁷ 421 000 000 / (5 % x 5ans).

⁸ 421 000 / 2,5 % x 5 ans.

⁹ 3 368 000 000 x 54 %.

⁷ 421 000 000 / (5 % x 5 jaar).

⁸ 421 000 / (2,5 % x 5 jaar).

⁹ 3 368 000 000 x 54 %.

fraude fiscale s'organise et est devenue une priorité au niveau international. Il s'agit d'envoyer le signal qu'il est "minuit moins le quart" pour ceux qui voudraient encore régulariser spontanément des revenus non-déclarés. Et également, dans ce cadre budgétaire difficile, d'accélérer la réintégration dans l'économie réelle de notre pays de plusieurs dizaines de milliards d'euros qui n'ont pas encore fait l'objet d'une régularisation.

En ce sens, les pénalités prévues par le dispositif modifié (article 122, § 1^{er}) sont étendues à tous les types de revenus, y compris les revenus professionnels et les opérations TVA. Elles sont également augmentées de façon progressive, de façon à encourager les personnes concernées à régulariser leur situation sans délai.

Enfin, en réponse aux excès décrits plus haut, la présente proposition de loi a également pour objectif d'empêcher les régularisations partielles. Concrètement, pour obtenir une attestation de régularisation sur des revenus mobiliers, il faudra pouvoir prouver l'origine des capitaux qui ont produit ces revenus et le fait qu'ils ont été taxés à la base. Dans le cas contraire, c'est l'ensemble des montants concernés qui devront faire l'objet d'une régularisation, au taux et avec les pénalités prévus en fonction de leur origine.

4. L'urgence d'agir et la nécessité de le faire avec force

Ne rien faire, se contenter de l'actuel mécanisme de régularisation beaucoup trop clément à l'égard des fraudeurs, constituerait une injustice par rapport à tous les citoyens qui payent leurs impôts honnêtement depuis des années.

Certains estimeront que des taux trop élevés de régularisation dissuaderaient le retour de capitaux dans notre pays. Il est certain que des amendes très lourdes seraient de nature à décourager toute volonté de régularisation.

Toutefois, la Belgique a signé de nombreux traités d'échange d'informations avec les administrations fiscales étrangères. Au niveau international, il y a une volonté ferme de lever les secrets bancaires et de mettre au pas les paradis fiscaux. En Europe, la directive européenne sur la fiscalité de l'épargne, qui concerne également les paradis fiscaux européens, tels que Monaco ou le Liechtenstein, prévoit l'échange automatique d'informations en 2011. Le Parlement fédéral a adopté, le 14 mai 2009, à la quasi-unanimité, les

waarbij fiscale fraude op georganiseerde wijze wordt bestreden, en internationaal een prioriteit is geworden. Het is de bedoeling het signaal uit te sturen dat het vijf vóór twaalf is voor wie nog spontaan aangifte wil doen van niet-aangegeven inkomsten. Voorts beoogt men in die precaire begrotingscontext verscheidene, vooralsnog niet geregulariseerde miljarden euro sneller naar de reële economie te doen terugvloeien.

In die zin worden de straffen waarin de desbetreffende, gewijzigde bepaling (artikel 122, § 1) voorziet, eveneens toepasselijk gemaakt op alle soorten inkomsten, ook op het beroepsinkomen en de btw-verrichtingen. Voorts worden ze progressief verhoogd om de betrokkenen ertoe aan te zetten onverwijld orde op zaken te brengen.

Om ten slotte de hierboven aangegeven excessen tegen te gaan, is dit wetsvoorstel er ook op gericht gedeeltelijke regularisaties te verhinderen. Concreet moet iemand, om voor roerende inkomsten een regularisatieattest te verkrijgen, de herkomst kunnen aantonen van de kapitalen welke die opbrengsten hebben gegenereerd, alsook kunnen bewijzen dat die inkomsten aan de bron werden belast. Zoniet zullen alle betrokken bedragen moeten worden geregulariseerd tegen de volgens hun herkomst vigerende tarieven en met inachtneming van de terzake geldende straffen.

4. De noodzaak van een dringend en krachtdadig optreden

Niets doen, zich tevreden stellen met de vigerende, jegens de fraudeurs veel te soepele regularisatieregeling, ware onrechtvaardig voor de burgers die al jarenlang eerlijk hun belastingen betalen.

Sommigen zullen opwerpen dat te hoge regularisatie-tarieven mensen zouden ontmoedigen kapitalen terug te halen naar ons land. Het staat inderdaad buiten kijf dat erg hoge boeten elke bereidheid tot regularisatie teniet zou doen.

België heeft met buitenlandse belastingadministraties evenwel talrijke verdragen over informatie-uitwisseling gesloten. Op internationaal vlak bestaat grote bereidheid om de bankgeheimen op te heffen en om de belastingparadijzen de wacht aan te zeggen. Zo voorziet in de EU de Europese richtlijn in verband met fiscaliteit en sparen, die ook betrekking heeft op de Europese belastingparadijzen zoals Monaco of Liechtenstein, tegen 2011 in informatie-uitwisseling terzake. Het federaal Parlement heeft vrijwel eenparig de conclusies

conclusions de la Commission spéciale d'enquête sur la fraude fiscale, qu'il ne reste plus qu'à mettre en œuvre.

On le voit, les mailles du filet se resserrent et il sera de plus en plus difficile aux fraudeurs d'échapper à l'impôt. Il n'y a, *de facto*, plus de raisons valables de permettre à ces fraudeurs de régulariser leur situation à bon compte, alors qu'on peut par ailleurs espérer que tout (notamment la levée du secret bancaire) soit mis en œuvre pour qu'ils puissent être découverts au plus tôt.

Il est au contraire aujourd'hui urgent de donner un signal clair que le temps de la fraude facile est révolu, de façon à encourager chaque contribuable à payer le juste impôt, au bénéfice de l'ensemble de la société et par correction par rapport à l'immense majorité des contribuables non-fraudeurs.

Il est urgent d'agir, non seulement parce que la fraude n'est pas socialement acceptable mais aussi parce que les besoins budgétaires sont énormes.

COMMENTAIRES DES ARTICLES

Art. 2

Le § 1^{er} de l'article 122 de la loi-programme du 27 décembre 2005 est remplacé en raison de l'ajout d'un paragraphe 5 à ce même article.

Un § 5 est ajouté à l'article 122 afin de prévoir un système d'amendes pour tous les types de revenus régularisés et de rendre les amendes appliquées plus progressives en cas de régularisation spontanée. Ce système devrait encourager les contribuables qui y songent à régulariser leurs revenus au plus vite.

Art. 3

Un point 4 est ajouté à l'article 123 afin d'empêcher les régularisations partielles de revenus mobiliers. Dans ce cas de figure, les contribuables devront prouver l'origine du capital qui a produit les revenus mobiliers qui font l'objet de la déclaration-régularisation ou régulariser les capitaux dans le respect des conditions de la loi.

van de bijzondere onderzoekscommissie fiscale fraude aangenomen, welke alleen nog maar ten uitvoer moeten worden gelegd.

Het is duidelijk dat de strop steeds nauwer wordt aangehaald, en dat het voor fraudeurs almaar moeilijker zal worden de belasting te ontduiken. *De facto* is niet langer enige geldige reden voorhanden om fraudeurs toe te staan tegen voordelige voorwaarden tot regularisatie over te gaan, terwijl voor het overige naar verwachting alles (met name de opheffing van het bankgeheim) in het werk zal worden gesteld om hen spoediger te ontmaskeren.

Het tegendeel is waar; vandaag moet dringend het eenduidige signaal worden uitgestuurd dat de vette jaren voor fraudeurs tot het verleden behoren. Dat moet elke belastingplichtige ertoe aanzetten zijn belastingen correct te betalen, ten bate van de hele samenleving en uit respect voor de overgrote meerderheid van de belastingplichtigen, die niet fraudeert.

Er is dringend actie vereist, niet alleen omdat fraude maatschappelijk niet tolereerbaar is, maar ook omdat de begrotingsbehoeften enorm zijn.

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

Art. 2

Paragraaf 1 van artikel 122 van de programmawet van 27 december 2005 wordt vervangen omdat datzelfde artikel wordt aangevuld met een § 5.

Artikel 122 wordt aangevuld met een § 5 om voor alle types van geregulariseerde inkomsten in een boeteregeling te voorzien en om te zorgen voor een sterkere progressiviteit van de bij spontane regularisatie toegepaste boetes. Die regeling zou de belastingplichtigen die overwegen hun inkomsten te regulariseren ertoe moeten aanzetten dat zo spoedig mogelijk te doen.

Art. 3

Artikel 123 wordt aangevuld met een punt 4° om gedeeltelijke regularisaties van roerende inkomsten te voorkomen. In dit geval zullen de belastingplichtigen hetzij de herkomst moeten bewijzen van het kapitaal dat de roerende inkomsten heeft gegenereerd waarvoor een regularisatieaangifte plaatsvindt, hetzij de kapitalen moeten regulariseren met inachtneming van de wettelijk bepaalde voorwaarden.

À défaut de prouver l'origine des capitaux, ou le cas échéant de régulariser ceux-ci, l'attestation de régularisation pour les revenus mobiliers serait sans effets. En pratique, l'immunité que confèrent les articles 125 et 126 de la loi-programme serait inopérante.

Meyrem ALMACI (Ecolo-Groen!)
Muriel GERKENS (Ecolo-Groen!)
Georges GILKINET (Ecolo-Groen!)
Stefaan VAN HECKE (Ecolo-Groen!)

Mocht de herkomst van de in voorkomend geval geregulariseerde kapitalen niet worden bewezen, dan zou het regularisatieattest geen gevolg hebben. In de praktijk zou de krachtens de artikelen 125 en 126 van de programmawet verleende immunititeit niet gelden.

PROPOSITION DE LOI**Article 1^{er}**

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

À l'article 122 de la loi-programme du 27 décembre 2005 sont apportées les modifications suivantes:

1° le § 1^{er} est remplacé comme suit:

“§ 1^{er}. Les autres revenus régularisés, visés à l'article 121, 2°, qui font l'objet d'une déclaration-régularisation dans le respect des dispositions prévues dans le présent chapitre sont soumis à leur tarif normal d'imposition qui est d'application pour l'année au cours de laquelle ces revenus ont été perçus.”;

2° cet article est complété par un § 5, rédigé comme suit:

“§ 5. Outre le tarif normal d'imposition visé au § 1^{er}, les revenus et opérations régularisés visés aux paragraphes 1^{er}, 2 et 4 du présent article, qui font l'objet d'une déclaration-régularisation dans le respect des dispositions prévues dans le présent chapitre sont majorés d'une amende de:

— 25 points, lorsque la déclaration-régularisation est introduite à partir du 1^{er} juin 2011 et au plus tard le 31 décembre 2011;

— 50 points, lorsque la déclaration-régularisation est introduite à partir du 1^{er} janvier 2012.”.

Art. 3

L'article 123 de la même loi est complété par un point 4°, rédigé comme suit:

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

In artikel 122 van de programmawet van 27 december 2005 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1 wordt vervangen door wat volgt:

“§ 1. De bij artikel 121, 2°, vermelde, geregulariseerde overige inkomsten waarvoor een regularisatieaangifte plaatsvindt conform de bepalingen van dit hoofdstuk worden onderworpen aan hun normale belastingtarief, dat geldt voor het jaar waarin die inkomsten zijn ontvangen.”;

2° dit artikel wordt aangevuld met een § 5, luidende:

“§ 5. Bovenop het in § 1 bedoelde normale belastingtarief worden de in de §§ 1, 2 en 4 van dit artikel bedoelde geregulariseerde inkomsten en verrichtingen waarvoor een regularisatieaangifte plaatsvindt conform de bepalingen van dit hoofdstuk, verhoogd met een boete van:

— 25 percentpunten, indien de regularisatieaangifte vanaf 1 juni en ten laatste op 31 december 2011 wordt ingediend;

— 50 percentpunten, indien de regularisatieaangifte vanaf 1 januari 2012 wordt ingediend.”.

Art. 3

Artikel 123 van dezelfde wet wordt aangevuld met een punt 4°, luidende:

“4° si la déclaration-régularisation porte sur des autres revenus visés à l'article 121, 2°, issus de capitaux dont l'origine n'a pas été démontrée ou de capitaux qui auraient pu faire l'objet d'une déclaration-régularisation en vertu du présent chapitre.”.

26 janvier 2011

Meyrem ALMACI (Ecolo-Groen!)
Muriel GERKENS (Ecolo-Groen!)
Georges GILKINET (Ecolo-Groen!)
Stefaan VAN HECKE (Ecolo-Groen!)

“4° indien de regularisatieaangifte betrekking heeft op andere inkomsten als bedoeld in artikel 121, 2°, welke voortkomen uit kapitalen waarvan de herkomst niet is aangetoond, dan wel uit kapitalen waarvoor krachtens dit artikel een regularisatieaangifte had kunnen plaatsvinden.”.

26 januari 2011

TEXTE DE BASE

Loi-programme du 27 décembre 2005

Art. 122. § 1^{er}. Les autres revenus régularisés visés à l'article 121, 2°, qui font l'objet d'une déclaration-régularisation dans le respect des dispositions prévues dans le présent chapitre sont soumis à un prélèvement:

— à leur tarif normal d'imposition lorsque la déclaration-régularisation est introduite au plus tard le 30 juin 2006;

— à leur tarif normal d'imposition majoré d'une amende de 5 points lorsque la déclaration-régularisation est introduite à partir du 1^{er} juillet 2006 et au plus tard le 31 décembre 2006;

— à leur tarif normal d'imposition majoré d'une amende de 10 points lorsque la déclaration-régularisation est introduite à partir du 1^{er} janvier 2007.

§ 2. Les revenus professionnels régularisés qui font l'objet d'une déclaration-régularisation dans le respect des dispositions prévues dans le présent chapitre sont soumis à leur tarif normal d'imposition qui est d'application pour la période imposable au cours de laquelle ces revenus ont été obtenus ou recueillis, le cas échéant majoré de la contribution complémentaire de crise ou des centimes additionnels communaux applicables.

§ 3. Si la déclaration-régularisation a été réalisée dans le respect des dispositions prévues dans le présent chapitre, le paiement des prélèvements mentionnés au présent article a pour conséquence que les autres revenus régularisés et les revenus professionnels régularisés qui ont subi ce prélèvement ne sont plus ou ne peuvent plus être pour le surplus soumis à l'impôt sur les revenus tel que prévu par le Code des impôts sur les revenus 1992, en ce compris aux accroissements d'impôt qui y sont prévus, aux intérêts de retard et aux amendes, ni à l'accroissement d'impôt de 100 p.c. prévu à l'article 9 de la loi du 30 décembre 2003 instaurant une déclaration libératoire unique.

Le fait que des revenus professionnels ont été soumis à tort au prélèvement en tant qu'autres revenus régularisés n'empêche pas qu'une nouvelle taxation puisse être établie au titre de revenus professionnels.

§ 4. Les opérations T.V.A. régularisées qui font l'objet d'une déclaration-régularisation dans le respect

TEXTE DE BASE ADAPTÉ À LA PROPOSITION

Loi-programme du 27 décembre 2005

Art. 122. § 1^{er}. *Les autres revenus régularisés, visés à l'article 121, 2°, qui font l'objet d'une déclaration-régularisation dans le respect des dispositions prévues dans le présent chapitre sont soumis à leur tarif normal d'imposition qui est d'application pour l'année au cours de laquelle ces revenus ont été perçus.*

§ 2. Les revenus professionnels régularisés qui font l'objet d'une déclaration-régularisation dans le respect des dispositions prévues dans le présent chapitre sont soumis à leur tarif normal d'imposition qui est d'application pour la période imposable au cours de laquelle ces revenus ont été obtenus ou recueillis, le cas échéant majoré de la contribution complémentaire de crise ou des centimes additionnels communaux applicables.

§ 3. Si la déclaration-régularisation a été réalisée dans le respect des dispositions prévues dans le présent chapitre, le paiement des prélèvements mentionnés au présent article a pour conséquence que les autres revenus régularisés et les revenus professionnels régularisés qui ont subi ce prélèvement ne sont plus ou ne peuvent plus être pour le surplus soumis à l'impôt sur les revenus tel que prévu par le Code des impôts sur les revenus 1992, en ce compris aux accroissements d'impôt qui y sont prévus, aux intérêts de retard et aux amendes, ni à l'accroissement d'impôt de 100 p.c. prévu à l'article 9 de la loi du 30 décembre 2003 instaurant une déclaration libératoire unique.

Le fait que des revenus professionnels ont été soumis à tort au prélèvement en tant qu'autres revenus régularisés n'empêche pas qu'une nouvelle taxation puisse être établie au titre de revenus professionnels.

§ 4. Les opérations T.V.A. régularisées qui font l'objet d'une déclaration-régularisation dans le respect

BASISTEKST

Programmawet van 27 december 2005

Art. 122. § 1. De geregulariseerde overige inkomsten vermeld onder artikel 121, 2°, die het voorwerp uitmaken van een regularisatie-aangifte conform de bepalingen van dit hoofdstuk worden onderworpen aan:

— hun normale belastingtarief indien de regularisatie-aangifte ten laatste op 30 juni 2006 wordt ingediend;

— hun normale belastingtarief verhoogd met een boete van 5 procentpunten, indien de regularisatie-aangifte vanaf 1 juli 2006 en ten laatste op 31 december 2006 wordt ingediend;

— hun normale belastingtarief verhoogd met een boete van 10 procentpunten, indien de regularisatie-aangifte vanaf 1 januari 2007 wordt ingediend.

§ 2. De geregulariseerde beroepsinkomsten die het voorwerp uitmaken van een regularisatie-aangifte conform de bepalingen van dit hoofdstuk worden onderworpen aan hun normaal belastingtarief van toepassing met betrekking tot het belastbaar tijdperk waarin deze inkomsten werden behaald of verkregen, in voorkomend geval verhoogd met de aanvullende crisisbelasting of de toepasselijke aanvullende gemeentebelasting.

§ 3. In geval van een regularisatie-aangifte conform de bepalingen van dit hoofdstuk, heeft de betaling van de in dit artikel bepaalde heffingen tot gevolg dat de geregulariseerde overige inkomsten en de geregulariseerde beroepsinkomsten die deze heffingen hebben ondergaan voor het overige niet meer onderworpen zijn of kunnen worden aan de inkomstenbelasting zoals bepaald in het Wetboek op de inkomstenbelastingen 1992, met inbegrip van de daarin vermelde belastingverhogingen, nalatigheidsinteressen en boetes, noch aan de door artikel 9 van de wet van 31 december 2003 houdende invoering van een eenmalige bevrijdende aangifte, voorziene belastingverhoging van 100 percent.

Indien beroepsinkomsten ten onrechte als geregulariseerde overige inkomsten aan de heffing werden onderworpen, verhindert dat niet dat een nieuwe taxatie als beroepsinkomsten plaatsvindt.

§ 4. De geregulariseerde BTW-handelingen die het voorwerp uitmaken van een regularisatie-aangifte

BASISTEKST AANGEPAST AAN HET VOORSTEL

Programmawet van 27 december 2005

Art. 122. § 1. *De bij artikel 121, 2°, vermelde, geregulariseerde overige inkomsten waarvoor een regularisatieaangifte plaatsvindt conform de bepalingen van dit hoofdstuk worden onderworpen aan hun normale belastingtarief, dat geldt voor het jaar waarin die inkomsten zijn ontvangen.*

§ 2. De geregulariseerde beroepsinkomsten die het voorwerp uitmaken van een regularisatie-aangifte conform de bepalingen van dit hoofdstuk worden onderworpen aan hun normaal belastingtarief van toepassing met betrekking tot het belastbaar tijdperk waarin deze inkomsten werden behaald of verkregen, in voorkomend geval verhoogd met de aanvullende crisisbelasting of de toepasselijke aanvullende gemeentebelasting.

§ 3. In geval van een regularisatie-aangifte conform de bepalingen van dit hoofdstuk, heeft de betaling van de in dit artikel bepaalde heffingen tot gevolg dat de geregulariseerde overige inkomsten en de geregulariseerde beroepsinkomsten die deze heffingen hebben ondergaan voor het overige niet meer onderworpen zijn of kunnen worden aan de inkomstenbelasting zoals bepaald in het Wetboek op de inkomstenbelastingen 1992, met inbegrip van de daarin vermelde belastingverhogingen, nalatigheidsinteressen en boetes, noch aan de door artikel 9 van de wet van 31 december 2003 houdende invoering van een eenmalige bevrijdende aangifte, voorziene belastingverhoging van 100 percent.

Indien beroepsinkomsten ten onrechte als geregulariseerde overige inkomsten aan de heffing werden onderworpen, verhindert dat niet dat een nieuwe taxatie als beroepsinkomsten plaatsvindt.

§ 4. De geregulariseerde BTW-handelingen die het voorwerp uitmaken van een regularisatie-aangifte

des dispositions prévues dans le présent chapitre sont soumises à la T.V.A. au taux qui est d'application pour les opérations régularisées pour année au cours de laquelle les opérations ont eu lieu.

En cas de déclaration-régularisation pour des opérations T.V.A. régularisées dans le respect des dispositions prévues dans le présent chapitre, le paiement du prélèvement à titre de T.V.A. visé à l'alinéa précédent a pour conséquence que ces opérations ne sont plus ou ne peuvent plus être, pour le surplus, soumises à aucune perception de la T.V.A., ni à aucune sanction additionnelle, amende ou prélèvement additionnels de quelque nature prévus par le Code de la T.V.A.

Art. 123. Ni la déclaration visée à l'article 121, 1°, ni le paiement des prélèvements visés à l'article 122, ni l'attestation visée à l'article 124, alinéa 5, ne produisent d'effets:

1° si les revenus régularisés proviennent de la réalisation d'opérations de blanchiment ou d'un délit sous-jacent visé à l'article 3 de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme;

2° si, avant l'introduction de la déclaration-régularisation, le déclarant a été informé par écrit d'actes d'investigation spécifiques en cours par une administration fiscale belge, une institution de sécurité sociale ou un service d'inspection sociale belge;

3° si une déclaration-régularisation a déjà été introduite en faveur du même déclarant ou assujetti à la T.V.A.

des dispositions prévues dans le présent chapitre sont soumises à la T.V.A. au taux qui est d'application pour les opérations régularisées pour année au cours de laquelle les opérations ont eu lieu.

En cas de déclaration-régularisation pour des opérations T.V.A. régularisées dans le respect des dispositions prévues dans le présent chapitre, le paiement du prélèvement à titre de T.V.A. visé à l'alinéa précédent a pour conséquence que ces opérations ne sont plus ou ne peuvent plus être, pour le surplus, soumises à aucune perception de la T.V.A., ni à aucune sanction additionnelle, amende ou prélèvement additionnels de quelque nature prévus par le Code de la T.V.A.

§ 5. Outre le tarif normal d'imposition visé au § 1^{er}, les revenus et opérations régularisés visés aux paragraphes 1^{er}, 2 et 4 du présent article, qui font l'objet d'une déclaration-régularisation dans le respect des dispositions prévues dans le présent chapitre sont majorés d'une amende de:

— 25 points, lorsque la déclaration-régularisation est introduite à partir du 1^{er} juin 2011 et au plus tard le 31 décembre 2011;

— 50 points, lorsque la déclaration-régularisation est introduite à partir du 1^{er} janvier 2012.

Art. 123. Ni la déclaration visée à l'article 121, 1°, ni le paiement des prélèvements visés à l'article 122, ni l'attestation visée à l'article 124, alinéa 5, ne produisent d'effets:

1° si les revenus régularisés proviennent de la réalisation d'opérations de blanchiment ou d'un délit sous-jacent visé à l'article 3 de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme;

2° si, avant l'introduction de la déclaration-régularisation, le déclarant a été informé par écrit d'actes d'investigation spécifiques en cours par une administration fiscale belge, une institution de sécurité sociale ou un service d'inspection sociale belge;

3° si une déclaration-régularisation a déjà été introduite en faveur du même déclarant ou assujetti à la T.V.A.

conform de bepalingen van dit hoofdstuk, worden onderworpen aan de BTW aan het tarief van toepassing met betrekking tot de geregulariseerde verrichting in het jaar waarop deze verrichtingen plaatsvonden.

In geval van een regularisatie-aangifte voor geregulariseerde BTW-handelingen conform de bepalingen van dit hoofdstuk, heeft de betaling van de in het vorige lid bedoelde BTW-heffing tot gevolg dat deze verrichtingen voor het overige niet meer onderworpen zijn of kunnen worden aan enige BTW-heffing, noch aan enige bijkomende sanctie, boete of bijkomende heffing van enige aard voorzien in het BTW-Wetboek.

Art. 123. Noch de in artikel 121, 1°, bedoelde aangifte, noch de betaling van de in artikel 122 bedoelde heffingen, noch het in artikel 124, vijfde lid, bedoelde attest, hebben uitwerking:

1° indien de geregulariseerde inkomsten voortkomen uit een witwasmisdrijf of een onderliggend misdrijf bedoeld in artikel 3 van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme;

2° indien voor de indiening van de regularisatie-aangifte de aangever door een Belgische belastingadministratie, een sociale zekerheidsinstelling of een Belgische sociale inspectiedienst, schriftelijk in kennis is gesteld van lopende specifieke onderzoeksdaten;

3° indien ten behoeve van dezelfde aangever of BTW-plichtige reeds een regularisatie-aangifte werd ingediend.

conform de bepalingen van dit hoofdstuk, worden onderworpen aan de BTW aan het tarief van toepassing met betrekking tot de geregulariseerde verrichting in het jaar waarop deze verrichtingen plaatsvonden.

In geval van een regularisatie-aangifte voor geregulariseerde BTW-handelingen conform de bepalingen van dit hoofdstuk, heeft de betaling van de in het vorige lid bedoelde BTW-heffing tot gevolg dat deze verrichtingen voor het overige niet meer onderworpen zijn of kunnen worden aan enige BTW-heffing, noch aan enige bijkomende sanctie, boete of bijkomende heffing van enige aard voorzien in het BTW-Wetboek.

§ 5. Bovenop het in § 1 bedoelde normale belastingtarief worden de in de §§ 1, 2 en 4 van dit artikel bedoelde geregulariseerde inkomsten en verrichtingen waarvoor een regularisatieaangifte plaatsvindt conform de bepalingen van dit hoofdstuk, verhoogd met een boete van:

— **25 percentpunten, indien de regularisatieaangifte vanaf 1 juni 2011 en ten laatste op 31 december 2011 wordt ingediend;**

— **50 percentpunten, indien de regularisatieaangifte vanaf 1 januari 2012 wordt ingediend.**

Art. 123. Noch de in artikel 121, 1°, bedoelde aangifte, noch de betaling van de in artikel 122 bedoelde heffingen, noch het in artikel 124, vijfde lid, bedoelde attest, hebben uitwerking:

1° indien de geregulariseerde inkomsten voortkomen uit een witwasmisdrijf of een onderliggend misdrijf bedoeld in artikel 3 van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme;

2° indien voor de indiening van de regularisatie-aangifte de aangever door een Belgische belastingadministratie, een sociale zekerheidsinstelling of een Belgische sociale inspectiedienst, schriftelijk in kennis is gesteld van lopende specifieke onderzoeksdaten;

3° indien ten behoeve van dezelfde aangever of BTW-plichtige reeds een regularisatie-aangifte werd ingediend.

4° si la déclaration-régularisation porte sur des autres revenus visés à l'article 121, 2°, issus de capitaux dont l'origine n'a pas été démontrée ou de capitaux qui auraient pu faire l'objet d'une déclaration-régularisation en vertu du présent chapitre.

4° indien de regularisatieaangifte betrekking heeft op andere inkomsten als bedoeld in artikel 121, 2°, welke voortkomen uit kapitalen waarvan de herkomst niet is aangetoond, dan wel uit kapitalen waarvoor krachtens dit artikel een regularisatieaangifte had kunnen plaatsvinden.