

**CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE**

18 novembre 2019

PROPOSITION DE LOI**visant à améliorer la transparence
du Service des
Décisions anticipées**

(déposée par M. Joris Vandenbroucke)

**BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS**

18 november 2019

WETSVOORSTEL**teneinde een grotere transparantie van de
Dienst Voorafgaande
Beslissingen te garanderen**

(ingediend door de heer Joris Vandenbroucke)

RÉSUMÉ

Grâce au système des décisions anticipées (rulings), les contribuables et les candidats investisseurs peuvent demander une décision anticipée relative à l'application de la législation fiscale. Une décision anticipée lie l'administration à l'égard du contribuable.

Les décisions anticipées sont en principe publiées sous la forme de résumés individuels ou collectifs, de manière anonyme, dans le respect du secret professionnel. Toutefois, des dizaines de rulings ne seraient pas encore publiés. De ce fait, les autres contribuables et services administratifs ne sont pas au courant de certains précédents et ne peuvent s'y référer.

Cette proposition de loi vise à améliorer la transparence du Service des Décisions anticipées en rendant la publication individuelle de chaque décision anticipée obligatoire.

SAMENVATTING

Met het systeem van voorafgaande beslissingen (rulings) kunnen belastingplichtigen en kandidaat-investeerders een voorafgaande beslissing vragen over de toepassing van de fiscale wetgeving. Een voorafgaande beslissing bindt de administratie ten opzichte van de belastingplichtige.

Voorafgaande beslissingen worden in principe gepubliceerd onder de vorm van individuele of collectieve samenvattingen, zij het op anonieme wijze, met naleving van het beroepsgeheim. Toch zouden nog steeds tientallen niet-gepubliceerde rulings bestaan. Hierdoor zijn andere belastingplichtigen en andere administratieve diensten niet op de hoogte van precedentes en kunnen zij zich er niet op beroepen.

Dit wetsvoorstel strekt ertoe een grotere transparantie van de Dienst Voorafgaande Beslissingen te garanderen door een verplichte individuele bekendmaking van elke voorafgaande beslissing.

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

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

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition reprend le texte de la proposition DOC 54 1765/001.

L'article 24 de la loi du 24 décembre 2002 modifiant le régime des sociétés en matière d'impôts sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale prévoit ce qui suit: "Les décisions anticipées sont publiées de manière anonyme, dans le respect des dispositions en matière de secret professionnel".

L'exposé général du projet de loi qui a donné lieu à la loi précitée précise les raisons pour lesquelles le législateur souhaitait créer un cadre légal pour développer la pratique du *ruling* et rendre également obligatoire la publication individuelle de chaque *ruling*: "L'absence d'un cadre de décision organisé, d'identification expresse d'une autorité compétente et de lignes directrices précises laisse aux services consultés la libre appréciation quant au traitement des demandes, avec la conséquence qu'une impression d'arbitraire peut se dégager d'une telle situation. En outre, aucune publicité n'est donnée à de tels accords fiscaux non formalisés, de sorte que les autres contribuables, voire les autres services de l'administration, ne sont pas en mesure de s'y référer à titre de précédents."¹

L'existence de dizaines de *rulings* non publiés a toutefois été confirmée par la présidente du Service des décisions anticipées (SDA)² et par le ministre des Finances³. À cet égard, il est renvoyé à l'arrêté royal du 30 janvier 2003 pris en exécution de l'article 26 de la loi du 24 décembre 2002 modifiant le régime des sociétés en matière d'impôts sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale. L'article 5 de l'arrêté royal précité dispose que "les décisions anticipées sont publiées sous la forme de synthèses individuelles ou collectives".

La présidente du SDA de l'époque, Mme Tai, a déclaré que "certaines décisions ne sont pas publiées individuellement soit parce qu'elles ne peuvent être anonymisées, soit parce qu'elles ne présentent aucun intérêt"⁴.

¹ Doc. Parl., Chambre, 2002-2003, 50 1918/001.

² Doc. Parl., 2010-2011, 53 1655 et Doc. Parl., 2014-2015, 54 0939/001.

³ La Chambre, séance plénière, 11 décembre 2014.

⁴ Doc. Parl., 2014-2015, 54 0939/001, p. 23.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit voorstel neemt de tekst over van voorstel DOC 54 1765/001.

Artikel 24 van de wet van 24 december 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken bepaalt: "De voorafgaande beslissingen worden op anonieme wijze gepubliceerd, onder naleving van de bepalingen inzake het beroepsgeheim".

De algemene toelichting bij het voormelde wetsontwerp verduidelijkt waarom de wetgever de toen bestaande rulingpraktijk wenste te kaderen, inclusief verplichte individuele publicatie van elke *ruling*: "De afwezigheid van een georganiseerd beslissingskader, van een uitdrukkelijk aangewezen bevoegde autoriteit en van precieze richtlijnen laat aan de geraadpleegde diensten de beoordelingsvrijheid voor wat betreft de behandeling van de aanvraag, met als gevolg dat zich arbitraire besluitvorming kan ontwikkelen. Bovendien worden deze niet-formele akkoorden niet openbaar gemaakt, zodat andere belastingplichtigen en andere administratieve diensten niet op de hoogte zijn van precedents en er zich niet kunnen op beroepen."¹

Het bestaan van tientallen niet-gepubliceerde rulings werd evenwel bevestigd door de voorzitter van de Dienst Voorafgaande Beslissingen (DVB)² en door de minister van Financiën³. Er wordt in die context verwezen naar het koninklijk besluit van 30 januari 2003 tot uitvoering van artikel 26 van de wet van 24 december 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken. Artikel 5 van voormeld koninklijk besluit bepaalt: "De voorafgaande beslissingen worden gepubliceerd onder de vorm van individuele of collectieve samenvattingen."

De toenmalige voorzitter van de DVB, mevrouw Tai, verklaarde dat "sommige beslissingen niet via een individuele publicatie worden bekendgemaakt, hetzij omdat ze niet anoniem kunnen worden gemaakt, hetzij omdat ze niet relevant zijn"⁴.

¹ Parl. Doc., Kamer, 2002-2003, 50 1918/001.

² Parl. Doc., Kamer, 2010-2011, 53 1655/001 en Parl. Doc., Kamer, 2014-2015, 54 0939/001.

³ Kamer, Plenumvergadering, 11 december 2014.

⁴ Parl. Doc., Kamer, 2014-2015, 54 0939/001, p. 23.

En principe, les décisions qui ne sont pas publiées individuellement doivent être publiées collectivement dans le rapport annuel. Cela n'a pas toujours été fait par le passé. Le rapport annuel 2008 du SDA ne fait aucunement mention de décisions fiscales anticipées relatives aux bénéfices excédentaires⁵, alors que de tels *rulings* ont bien été délivrés en 2008⁶ mais n'ont pas été publiés individuellement⁷. Ce n'est que dans le rapport annuel 2010 que des décisions anticipées relatives aux bénéfices excédentaires font l'objet d'une publication collective (application de l'article 185, § 2, du CIR): 5 ans après la délivrance de la première décision anticipée relative aux bénéfices excédentaires. Et ce qui doit passer pour une publication collective se limite à des généralités et à l'indication qu'il n'y a pas d'échange de renseignements avec d'autres administrations⁸.

Il est en outre établi que les décisions anticipées relatives aux bénéfices excédentaires ne sont de loin pas les seules à n'avoir pas fait l'objet d'une publication individuelle. Quelque 7 % des *rulings* délivrés depuis le début du SDA n'ont pas été publiés individuellement⁹, soit bien davantage que les 54 décisions anticipées relatives aux bénéfices excédentaires délivrées entre 2005 et 2013¹⁰.

Dans l'intervalle, le (nouveau) président du SDA a déclaré que chaque *ruling* est publié individuellement, ce qui est positif. Le ministre a confirmé la nouvelle pratique du SDA dans la réponse à la question parlementaire n° 9799 de M. Dirk Van der Maelen. Nous estimons que la nouvelle pratique doit être ancrée dans la réglementation, ce qui requiert l'adaptation de l'arrêté royal du 30 janvier 2003 pris en exécution de l'article 26 de la loi du 24 décembre 2002 modifiant le régime des sociétés en matière d'impôts sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale, ainsi que celle de la loi du 24 décembre 2002 modifiant le régime des sociétés en matière d'impôts sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale.

Nous considérons que, certainement dans le contexte actuel, le Service des Décisions Anticipées en matière fiscale (SDA) doit être irréprochable et doit travailler en toute transparence. Il s'agit de l'unique manière de préserver un consensus social et politique pour la pratique du *ruling* qui, en raison d'événements internationaux, est de moins en moins accepté par la population, mais

Beslissingen die niet individueel worden gepubliceerd moeten dan in principe collectief worden gepubliceerd in het jaarverslag. Dat is in het verleden niet altijd gebeurd. In het jaarverslag 2008 van de DVB staat op geen enkele manier vermelding van de *excess profit rulings*⁵, terwijl in 2008 wel degelijk zulke rulings zijn afgeleverd⁶ die niet individueel werden gepubliceerd⁷. Pas in het jaarverslag 2010 werd voor het eerst een collectieve publicatie van de zogenaamde overwinst-rulings (toepassing van artikel 185, § 2 WIB) gedaan: 5 jaar nadat de eerste overwinst-ruling was afgeleverd. En wat dan als collectieve publicatie door moet gaan beperkt zich tot algemeenheden en de vermelding dat er geen uitwisseling van inlichtingen plaatsvindt met andere administraties⁸.

Bovendien staat het ook vast dat er veel meer dan alleen de overwinst-rulings niet individueel werden gepubliceerd. Zo'n 7 % van de afgeleverde rulings sinds de start van de DVB werden niet individueel gepubliceerd⁹, dat zijn er veel meer dan de 54 overwinst-rulings afgeleverd tussen 2005 en 2013¹⁰.

Intussen heeft de (nieuwe) voorzitter van de DVB verklaard dat elke *ruling* individueel wordt gepubliceerd. Dit is positief. De minister bevestigde de nieuwe praktijk van de DVB in antwoord op parlementaire vraag n° 9799 van Dirk Van der Maelen. Wij zijn van oordeel dat de nieuwe praktijk regelgevend verankerd dient te worden. Dat vereist de aanpassing van het koninklijk besluit van 30 januari 2003 tot uitvoering van artikel 26 van de wet van 24 december 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken, evenals de aanpassing van de wet van 24 december 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken.

Wij zijn van oordeel dat, zeker in de huidige context, de Dienst Voorafgaande Beslissingen (DVB) onberispelijk dient te zijn en in volledige transparantie moet werken. Alleen zo kan er een maatschappelijk en politiek draagvlak blijven voor de *ruling*-praktijk die door internationale gebeurtenissen op steeds minder steun kan rekenen bij de burgers, maar die wel een belangrijke troef is om ons

⁵ SDA, rapport annuel 2008.

⁶ Commission européenne, 3.2 2015, C(2015)563 final.

⁷ Doc. Parl., 2014-2015, 54 0939/001.

⁸ SDA, rapport annuel 2010.

⁹ Doc. Parl., 2014-2015, 54 0939/001.

¹⁰ Commission européenne, 3.2 2015, C(2015)563 final.

⁵ DVB, jaarverslag 2008.

⁶ Europese Commissie, 3.2 2015, C(2015) 563 final.

⁷ Parl. Doc., Kamer, 2014-2015, 54 0939/001.

⁸ DVB, jaarverslag 2010.

⁹ Parl. Doc., Kamer, 2014-2015, 54 0939/001.

¹⁰ Europese Commissie, 3.2 2015, C(2015) 563 final.

qui constitue toutefois un atout de taille afin de maintenir l'attrait de notre pays auprès des investisseurs en leur offrant la sécurité juridique.

land als aantrekkelijke investeringslocatie te handhaven door rechtszekerheid te bieden aan investeerders.

Joris VANDENBROUCKE (sp.a)

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

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

Art. 2

Dans l'article 24 de la loi du 24 décembre 2002 modifiant le régime des sociétés en matière d'impôts sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale, les mots "Les décisions anticipées sont publiées de manière anonyme" sont remplacés par les mots "Chaque décision anticipée est publiée individuellement et de manière anonyme".

Art. 3

L'article 5 de l'arrêté royal du 30 janvier 2003 pris en exécution de l'article 26 de la loi du 24 décembre 2002 modifiant le régime des sociétés en matière d'impôts sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale est abrogé.

Art. 4

Le Roi peut rétablir la disposition abrogée par l'article 3.

10 septembre 2019

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

In artikel 24 van de wet van 24 december 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken worden de woorden "De voorafgaande beslissingen worden" vervangen door de woorden "Elke voorafgaande beslissing wordt individueel en".

Art. 3

Artikel 5 van het koninklijk besluit van 30 januari 2003 tot uitvoering van artikel 26 van de wet van 24 december 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken wordt opgeheven.

Art. 4

De Koning kan de bepaling opgeheven door artikel 3 herstellen.

10 september 2019

Joris VANDENBROUCKE (sp.a)